

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



**“IMPLICACIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES DERIVADAS DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA  
REALIZADA POR UNA EMPRESA AVÍCOLA EN EL SALVADOR”**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PRESENTADO POR:**

Carpio Colato, Flor De María  
Chávez Ruano, Yudi Edith  
Flores Juárez, Claudina Guadalupe

PARA OPTAR AL GRADO DE:

**LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA**

DICIEMBRE DE 2010

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTRO AMÉRICA

# UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

## AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

|   |   |
|---|---|
| Rector  | : Master Rufino Antonio Quezada Sánchez   |
| Secretario  | : Licenciado Douglas Vladimir Alfaro Chávez                                       |
| Decano de la facultad de<br>Ciencias Económicas     | : Master Roger Armando Arias Alvarado   |
| Secretario de la facultad de<br>Ciencias Económicas | : Master José Ciriaco Gutiérrez Contreras   |
| Director de la Escuela de<br>Contaduría Pública     | : Licenciado Juan Vicente Alvarado Rodríguez                                      |
| Coordinador de Seminario                            | : Licenciado Roberto Carlos Jovel Jovel   |
| Asesor Director                                     | : Licenciado Jorge Luis Martínez  |
| Jurado Examinador                                   | : Licenciado Jorge Luís Martínez Bonilla<br>Licenciado Gerardo Alberto Ramos Díaz |

DICIEMBRE DE 2010

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTRO AMÉRICA

## **AGRADECIMIENTOS**

Doy gracias a Dios por darme las fuerzas y sabiduría para culminar mi carrera; A mis padres Jesús Carpio Valle (Que descansa en Paz) a Ana Paula Martínez Vda. De Carpio; por brindarme todo su apoyo con dedicación y mucho sacrificio de tiempo; a las personas y clientes de quienes dependo laboralmente y profesionalmente que han confiado en mi capacidad; a mis compañeras de tesis Claudina y Yudi por brindarme la confianza de formar parte de un verdadero equipo de estudio con responsabilidad y dedicación; y a todas aquellas amistades y profesionales que me han acompañado a lo largo de todo este proyecto; pero al final se ven los resultados que con sacrificio han sido medidos.

**Flor de María Carpio Colato**

Doy gracias en primer lugar a Dios por darme sabiduría y fortaleza para culminar mi carrera. A mis padres Lorenzo Chávez y Gladis Ruano por todo su apoyo, paciencia y comprensión en todo momento. A mi familia por el ánimo y el apoyo que me han brindado siempre. A mis compañeras de equipo por toda la dedicación para realizar este trabajo. A todos los catedráticos por la orientación y enseñanza que me brindaron. Y a todas las personas que estuvieron a mi lado apoyándome en todo momento.

**Yudi Edith Chávez Ruano**

Doy gracias Dios y a la virgen por darme la fortaleza para terminar mi carrera universitaria. A mis padres y hermana por el apoyo incondicional y esfuerzo que me han brindado durante mis estudios, a los catedráticos por la enseñanza que me brindaron durante mi formación universitaria y a todas las personas que han ayudado para la culminación de este trabajo, muchas gracias.

**Claudina Guadalupe Flores Juárez**

## INDICE

| <b>Contenido</b>   | <b>Pág.</b>  |    |
|--|--|----|
| Resumen Ejecutivo  |  |    |
| Introducción   |  |    |
| <b>CAPITULO I SUSTENTACION TEORICA, CONTABLE Y LEGAL</b> |  |    |
| 1.1  | Marco Teórico  | 1  |
| 1.1.1  | Antecedentes   | 1  |
| 1.1.1.1  | Historia de la avicultura en El Salvador   | 1  |
| 1.2  | Conceptos  | 3  |
| 1.3  | Importancia de la avicultura   | 3  |
| 1.1.4  | Razas de aves ponedoras  | 4  |
| 1.1.5  | Desarrollo y explotación de la producción de aves ponedoras                            | 6  |
| 1.1.5.1  | Desarrollo de aves ponedoras   | 6  |
| 1.1.5.2  | Explotación de aves ponedoras  | 7  |
| 1.1.6  | Características de huevo comercial   | 8  |
| 1.1.6.1  | Clasificación de los huevos  | 8  |
| 1.1.7  | Marco legal  | 9  |
| 1.1.7.1  | Ley de Fomento Avícola   | 9  |
| 1.1.7.2.   | Obligaciones Tributarias   | 9  |
| 1.1.7.2.1  | Código Tributario  | 9  |
| 1.1.7.2.2  | Ley del Impuesto sobre la Renta  | 13 |
| 1.1.7.2.3  | Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la<br>Prestación de Servicios | 14 |
| 1.1.8  | Marco Contable   | 15 |
| 1.1.8.1  | Normas Internacionales de Información Financiera para las PyMES                        | 15 |
| 1.1.8.1.1  | NIIF para las PyMES sección 3: Presentación de Estados Financieros                     | 15 |
| 1.1.8.1.2  | NIIF para las PyMES sección 13: Inventarios  | 15 |
| 1.1.8.1.3  | NIIF para las PyMES sección 17: Propiedades, Planta y Equipo                           | 16 |
| 1.1.8.1.4  | NIIF para las PyMES sección 20: Arrendamientos   | 16 |
| 1.1.8.1.5  | NIIF para las PyMES sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias                     | 16 |
| 1.1.8.1.6  | NIIF para las PyMES Sección 34: Actividades Especiales                                 | 16 |

|          |   |    |
|----------|---|----|
| 1.1.9    | Flujograma del proceso productivo avícola   | 17 |
| 1.1.10   | Clasificaciones de los centros de costos de la avicultura dedicada a la<br>producción de huevos | 18 |
| 1.1.10.1 | Centro de costo concentrado   | 18 |
| 1.1.10.2 | Centro de costo desarrollo  | 18 |
| 1.1.10.3 | Centro de costo explotación   | 18 |
| 1.1.11   | Cálculos de los factores económicos   | 19 |
| 1.1.12   | Estructura de las cuentas relacionadas con el proceso contable                                  | 19 |

## **CAPITULO II - CASO PRÁCTICO**

|           |   |    |
|-----------|---|----|
| 2.1       | Desarrollo del ejercicio tributario y contable de las implicaciones derivadas<br>de la actividad económica realizada por una empresa Avícola en El Salvador | 20 |
| 2.1.1     | Fase de Producción  | 23 |
| 2.1.1.1   | Centro de costo producción de concentrado   | 23 |
| 2.1.1.1.1 | Materia prima   | 23 |
| 2.1.1.1.2 | Transferencia al departamento de producción   | 30 |
| 2.1.1.1.3 | Servicios temporales  | 31 |
| 2.1.1.1.4 | Servicios permanentes   | 31 |
| 2.1.1.1.5 | Servicios básicos   | 33 |
| 2.1.1.1.6 | Depreciación  | 35 |
| 2.1.1.1.7 | Pago de servicios básicos   | 38 |
| 2.1.1.1.8 | Determinación del costo de producción   | 38 |
| 2.1.1.1.9 | Liquidación de la producción de concentrado   | 39 |
| 2.1.2     | Fase desarrollo de aves   | 40 |
| 2.1.2.1   | Centro de costos desarrollo   | 40 |
| 2.1.2.1.1 | Preparación de galeras  | 40 |
| 2.1.2.1.2 | Servicios eventuales  | 41 |
| 2.1.2.1.3 | Adquisición de activo biológico en desarrollo   | 41 |
| 2.1.2.1.4 | Estimación por mortandad  | 43 |
| 2.1.2.1.5 | Compra de concentrado   | 44 |
| 2.1.2.1.6 | Retiro de concentrado   | 46 |

|            |   |    |
|------------|---|----|
| 2.1.2.1.7  | Compra de materiales y suministros avícolas                   | 46 |
| 2.1.2.1.8  | Servicios eventuales y descarga de inventarios                | 48 |
| 2.1.2.1.9  | Compra de materiales y suministros avícolas                   | 49 |
| 2.1.2.1.10 | Consumo de gas propano  | 52 |
| 2.1.2.1.11 | Servicios permanentes   | 54 |
| 2.1.2.1.12 | Estimación por mortandad                                      | 54 |
| 2.1.2.1.13 | Compra de materiales y suministros avícolas                   | 54 |
| 2.1.2.1.14 | Servicios eventuales y descarga de inventarios                | 55 |
| 2.1.2.1.15 | Provisión servicios básicos                                   | 56 |
| 2.1.2.1.16 | Pago de servicios básico                                      | 60 |
| 2.1.2.1.17 | Cuentas por Cobrar  | 60 |
| 2.1.2.1.18 | Consumo de concentrado  | 61 |
| 2.1.2.1.19 | Compra de materiales y suministros avícolas                   | 61 |
| 2.1.2.1.20 | Servicios eventuales y descarga de inventario                 | 62 |
| 2.1.2.1.21 | Cuentas por cobrar  | 63 |
| 2.1.2.1.22 | Amortización de seguros                                       | 64 |
| 2.1.2.1.23 | Servicios permanentes   | 64 |
| 2.1.2.1.24 | Mortandad   | 65 |
| 2.1.2.1.25 | Compra de materiales y suministros avícolas                   | 66 |
| 2.1.2.1.26 | Servicios eventuales  | 67 |
| 2.1.2.1.27 | Provisión de servicios básicos                                | 68 |
| 2.1.2.1.28 | Pago de servicios básicos                                     | 71 |
| 2.1.2.1.29 | Compra de materiales e insumos avícolas                       | 71 |
| 2.1.2.1.30 | Servicios eventuales y descarga de inventario                 | 73 |
| 2.1.2.1.31 | Cuentas por pagar   | 73 |
| 2.1.2.1.32 | Depreciación  | 75 |
| 2.1.2.1.33 | Mortandad   | 77 |
| 2.1.2.1.34 | Liquidación de costos de explotación desarrollo               | 77 |
| 2.1.2.1.35 | Liquidación de saldo del activo biológico en postura año 2009 | 79 |
| 2.1.3      | Fase de Explotación   | 83 |
| 2.1.3.1    | Centro de costo postura                                       | 83 |

|            |  |     |
|------------|--|-----|
| 2.1.3.1.1  | Preparación de galeras   | 83  |
| 2.1.3.1.2  | Servicios eventuales   | 84  |
| 2.1.3.1.3  | Consumo de concentrado   | 85  |
| 2.1.3.1.4  | Mortandad  | 86  |
| 2.1.3.1.5  | Provisión de servicios básicos   | 86  |
| 2.1.3.1.6  | Servicios permanentes  | 89  |
| 2.1.3.1.7  | Mortandad  | 90  |
| 2.1.3.1.8  | Pago de servicios básicos  | 91  |
| 2.1.3.1.9  | Depreciación   | 92  |
| 2.1.3.1.10 | Registro de liquidación de mortandad   | 93  |
| 2.1.3.1.11 | Recolección de huevo   | 93  |
| 2.1.3.1.12 | Costo de ventas  | 94  |
| 2.1.3.1.13 | Producción de huevos para la venta   | 95  |
| 2.1.3.1.14 | Registro de degradación  | 96  |
| 2.1.4      | Gastos de Ventas y Gastos de Administración de la avícola<br>Los Alpes, S.A. de C.V.       | 97  |
| 2.1.4.1    | Compra de Materiales   | 97  |
| 2.1.4.2    | Depreciación   | 100 |
| 2.1.4.3    | Gastos de ventas   | 101 |
| 2.1.4.3.1  | Arrendamiento Financiero   | 101 |
| 2.1.4.4    | Servicios permanentes  | 106 |
| 2.1.4.5    | Gastos de Administración   | 107 |
| 2.1.5      | Ingresos   | 108 |
| 2.1.5.1    | Ventas de huevos   | 108 |
| 2.1.6      | Cierre contable del ejercicio 2010   | 119 |
| 2.1.7      | Libros del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la<br>Prestación de Servicios | 128 |
| 2.1.7.1    | Libro de Compras   | 128 |
| 2.1.7.2    | Libro de Ventas a Contribuyentes   | 129 |
| 2.1.7.3    | Libro de Ventas a Consumidores Finales   | 130 |
| 2.1.8      | Declaraciones e Informes Tributarios   | 131 |

|              |  |     |
|--------------|--|-----|
| 2.1.8.1      | Declaración y Pago del Impuesto a la Transferencia de Bienes<br>Muebles y a la Prestación de Servicios | 131 |
| 2.1.8.2      | Informe mensual de Retención, Percepción o Anticipo a Cuenta de IVA                                    | 133 |
| 2.1.8.3      | Declaración Mensual de Pago a Cuenta e Impuesto Retenido Renta   | 135 |
| 2.1.8.4      | Declaración del Impuesto Sobre la Renta  | 137 |
| 2.1.9        | Conclusión   | 139 |
| 2.1.10       | Recomendación  | 140 |
| Bibliografía |  |     |
| Anexos       |  |     |
| Anexo I      | Resumen de Metodología   |     |
| Anexo II     | Diagnostico de la Investigación  |     |
| Anexo III    | Fichas bibliográficas  |     |
| Anexo IV     | Fichas de Entrevistas  |     |
| Anexo V      | Mayorización   |     |
| Anexo VI     | Catalogo de Cuentas  |     |



## RESUMEN EJECUTIVO

La investigación nació de la necesidad de conocer las implicaciones tributarias y contables derivadas de la actividad económica realizada por las empresas avícolas en El Salvador, tomando en consideración que estas implicaciones no son necesariamente del conocimiento de todas las personas que se dedican a ella, razón por la cual se consideró elaborar este documento como una herramienta de estudio que ilustre, refuerce y complemente el conocimiento de todas aquellas personas con interés en conocer del tema en estudio.

El principal objetivo de la investigación es facilitar el conocimiento y comprensión del tratamiento tributario y contable que debe darse a las distintas operaciones que realiza una empresa avícola, a efectos de generar criterios y procedimientos eficientes para el cumplimiento de normativas técnicas y legales que regulan dicha actividad.

La metodología empleada para la elaboración de este documento es el método de investigación bibliográfico, todo esto a partir del análisis de las principales normativas técnicas como tributarias así como el uso de entrevistas con las personas encargadas del área contable de una entidad avícola, para lo cual fue necesario realizar una investigación de campo en una empresa avícola con el fin de conocer las implicaciones tributarias y contables que tiene este sector.

Conforme a lo anterior se concluye que las empresas avícolas se clasifican en centros de costos en los cuales se realizan operaciones contables y tributarias.

Las empresas avícolas clasifican los costos incurridos durante el proceso productivo para tener un mejor control de estos, los cuales son capitalizables a la producción.

Estas entidades deben de cumplir con las obligaciones formales y sustantivas reguladas por la legislación tributaria, así como también deben de adoptar y aplicar las Normas de Información Financiera Aplicables a la Pequeña y Mediana empresa con el fin de tener un mayor conocimiento de cómo se realizan los registros contables para proporcionar información financiera fiable.

Se recomienda a las empresas avícolas la implementación de sistemas de métodos y técnicas necesarios para llevar un costeo apropiado sobre los costos incurridos durante el ciclo productivo. Así también cumplir

con las obligaciones tributarias establecidas en las leyes fiscales, a la vez se recomienda adoptar las normas de información financiera para pequeñas y medianas empresas.

## INTRODUCCION

La actividad económica avícola es una de las principales fuentes que contribuyen grandemente al desarrollo económico del país, debido a que los productos que ofrece este sector son de bajo precio, permitiendo a la población salvadoreña tener acceso a la variedad de productos que ofrece la avicultura como lo son la producción de huevos y carne de pollo.

La empresa avícola para poder operar tributaria y contablemente necesita conocer a plenitud las condiciones bajo las cuales se desarrolla el sector, ya que hoy en día el mercado avícola salvadoreño se encuentra constituido por un gran número de empresas dedicadas al desarrollo y explotación de aves ponedoras.

En el proceso de producción avícola se incurre en costos de producción que deben ser controlados por las empresas para brindar en sus estados financieros, información que de seguridad a las personas interesadas en la empresa y el sector.

Con el desarrollo del trabajo de investigación se pretende conocer el tratamiento y contable que realizan las empresas avícolas a través de la normativa técnica y legal aplicada en el salvador.

La estructura del documento se divide de la siguiente forma:

Capítulo I: Se abordan los antecedentes históricos desarrollados en El Salvador, importancia de la avicultura en el país, normativa tributaria y técnica que aplican las empresas avícolas para dar una explicación más detallada de las diferentes operaciones efectuadas por este sector, las fases de producción derivadas del desarrollo y explotación de aves ponedoras, así como también la determinación de los centros de costos que integran el ciclo de producción de la actividad avícola.

Capítulo II: Se desarrollan las principales operaciones que realizan las empresas avícolas desde el planteamiento del caso práctico, cálculos para el registro contable y tributario para su respectiva contabilización de los inventarios, costos de explotación avícola, estimación de mortandad, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, depreciaciones y degradación de aves. De igual manera la elaboración de los Libros de IVA, Declaraciones y Estados Financieros al cierre del ejercicio contable.

Se desarrollan conclusiones y recomendaciones referentes al tema en investigación; así como también se proporciona la bibliografía utilizada para desarrollo del mismo.

Se anexan documentos relacionados con la investigación, como los son los cuestionarios utilizados para realizar las entrevistas a las personas relacionadas con el tema, así como también se anexan fichas bibliográficas referentes a los libros y documentos consultados para el conocimiento del tema.

## **CAPITULO I**

### **SUSTENTACIÓN TEÓRICA, CONTABLE Y TRIBUTARIA**

#### **1.1 MARCO TEORICO**

##### **1.1.1 ANTECEDENTES**

###### **1.1.1.1 Historia de la Avicultura en El Salvador**

El surgimiento de la industria avícola en El Salvador, data de la década de 1950, antes de la cual la cría de aves de corral se desarrollaba en el área domestica rural, sin ninguna tecnificación, es decir de manera artesanal, lo que consecuentemente se traducía en una reducida producción que no era suficiente para abastecer el mercado nacional.

En el año de 1956 algunas personas trataban de sustituir esta forma de tenencia familiar de las aves, por una forma más técnica y organizada que respondiera a la necesidad de alcanzar mayores niveles de producción.

En 1956 fue fundada la Asociación de Avicultores de El Salvador (AVES), por un grupo de empresarios y productores con la finalidad de fomentar y superar en el país, el desarrollo de las industrias avícolas y defender los intereses de sus afiliados.

A mediados de la década de los 60, ya existía en el país granjas organizadas que procuraban aumentar su producción mediante métodos más modernos, tanto en el aspecto administrativo como en el técnico, referente al manejo y asistencia de las aves de corral.

En 1961, el Director Cívico Militar emitió el Decreto No. 471 publicado en el Diario Oficial, No 233 Tomo 193, del 19 de Diciembre del mismo año, emitió la “Ley de Fomento Avícola” y se creó la Junta de Fomento Avícola, como una institución autónoma, desde entonces la Ley fue constantemente prorrogada hasta el año 1976 en que la asamblea legislativa acordó su prórroga definida hasta que las empresas avícolas se ubicaran en un plano equiparable con las del istmo centroamericano; lo cual facilitó el desarrollo de la avicultura industrial y comercial en El Salvador, proceso que se dio de manera acelerada gracias a que la mayoría de la población urbana incorporó a su canasta básica los productos avícolas, como consecuencia de que en los mercados existía un mayor abastecimiento de estos bienes.

Mediante la aplicación de la ley, surgen diferentes empresas orientadas a la producción avícola, dando lugar a la necesidad de producir concentrado para aves incrementándose la demanda de materias primas tales como maíz, maicillo, soya, también , maquinaria y otros tipos de técnicas procedentes del extranjero, dando ello paso a que unas empresas se dedicaran a la producción de concentrados.

Para el año de 1969, los granjeros ya aprovechaban al máximo los adelantos tecnológicos en materia avícola, lo que les permitió en cierta medida reducir los costos e incrementar los niveles de producción para satisfacer la demanda interna y a la vez un buen porcentaje de los requerimientos centroamericanos. Sin embargo, los primeros 10 años de creación de la Ley de Fomento Avícola, experimentó un crecimiento aunque no constante, el cual respondía a las transformaciones que se operaban en su estructura productiva; hasta que en el año 1969/1970, disminuyó notablemente su crecimiento, lo cual coincide con el conflicto bélico entre El Salvador y Honduras (junio/julio/1969). Al surgir dicho conflicto entre El Salvador y Honduras, conllevó al cierre de la carretera Panamericana, provocando la eliminación drástica de las exportaciones, teniendo los avicultores que vender sus productos internamente. Esta situación causó efectos inmediatos; como el exceso de la oferta local, que a su vez condujo a una reducción en los precios, lo que produjo que sólo pudieran subsistir las granjas que disponían de un mejor potencial técnico financiero; sin embargo, con el apoyo del sistema bancario, se logra la recuperación y crecimiento de la avicultura que se había deteriorado por el conflicto bélico con Honduras, mejorando la dieta alimenticia de la población salvadoreña.

Como reseña histórica puede afirmarse, que durante 50 años la industria avícola salvadoreña se ha adaptado a los cambios económicos y políticos, en la actualidad, es una actividad potente en la que los empresarios continúan sorteando, como en sus inicios, las adversidades que se presentan, pero también aprovechando las oportunidades generadas por los cambios económicos y las tendencias de los mercados.

## 1.1.2 CONCEPTOS

Con el propósito de lograr una mayor comprensión del contenido del documento, es necesario definir algunos conceptos desarrollados por el grupo de investigación

### **Avicultura**

Es la rama de la Zootecnia que se dedica a la incubación, crianza y explotación de aves ponedoras para la generación productos avícolas como son los huevos.

La avicultura desde el punto de vista financiero se desarrolla en diferentes fases que están integradas por centros de costos, ello con el fin de tener un mejor control de costos incurridos en la producción.<sup>1</sup>

### **Avicultor**

Es la persona natural o jurídica que se dedica a la incubación crianza y explotación de aves; es el actor directamente responsable de la producción avícola, debido a que es la persona que se encuentra al cuidado de las aves durante el ciclo productivo en la generación de huevos.<sup>2</sup>

### **Empresa Avícola**

Son las entidades o unidades económicas que se dedican a la explotación de las aves como negocio, con el fin de obtener de ellas los adecuados rendimientos, se fundamenta en el empleo de las razas o estirpes de aves que más han de convenir para los fines que se persiguen, principalmente es la producción de huevos, para ello se debe contar con instalaciones y cuidados adecuados.<sup>3</sup>

### **Centros de Costos**

Son áreas de producción que conforman la empresa avícola con el fin de tener un control sobre los costos incurridos en cada una de las fases del ciclo productivo.<sup>4</sup>

## 1.1.3 IMPORTANCIA DE LA AVICULTURA

La avicultura representa para El Salvador una de las principales fuentes de alimentación de más bajo precio y potencial motor del desarrollo agropecuario, contribuyendo al desarrollo económico del país por medio de la producción de huevos y carnes de aves; según datos de la Asociación de Avicultores de El

---

<sup>1</sup> Grupo de Investigación

<sup>2</sup> Grupo de Investigación

<sup>3</sup> Grupo de Investigación

<sup>4</sup> Grupo de investigación

Salvador (AVES) más del 70% de la producción nacional de carnes es avícola, siendo superior a la producción de frijol y arroz que se consideran la primordial fuente de alimentación del país<sup>5</sup>.

Los principales productos avícolas son: el huevo y la pollita de 1 día, le siguen en importancia el pollo congelado, productos procesados, alimento para aves y huevo procesado, siendo el principal mercado de distribución Centroamérica (Guatemala y Honduras específicamente); generando empleo directo y permanente a más de 9,000 personas de las cuales el 60% pertenecen al área rural y gran parte son mujeres, aproximadamente genera 72,000 empleos indirectos, proporcionando ingresos a las personas que intervienen en la producción y distribución de productos de huevo y pollo en el país.<sup>6</sup>

La avicultura favorece al desarrollo agrícola con el consumo de producción nacional de maicillo, subproductos de arroz y trigo, concha molida, sal, y melaza. Al ser insuficiente la producción nacional, para satisfacer sus necesidades, la avicultura importa 330.000 toneladas de maíz amarillo y 135.000 toneladas de harina de soya anualmente de Estados Unidos, que son materia prima importante para la avicultura, generando un total de 58.10 % de los costos de producción, (Maíz Amarillo 32.70% y Harina de Soya 25.40%). Abriendo paso al comercio de productos que no se producen en El Salvador ni en Centroamérica, debiendo mantener un tratamiento como todas las materias primas que son libres de arancel.<sup>7</sup>

#### **1.1.4 RAZAS DE AVES PONEDORAS**

Para lograr una mejor identificación de la realidad que viven las entidades avícolas, conviene revisar los tipos de razas de aves ponedoras, ya que el avicultor debe escoger la raza o línea de animales con que puede o debe trabajar, tomando en consideración el aspecto genético, el clima y la preferencia del huevo en el mercado local. La producción de huevos se puede dividir en dos tipos: las líneas livianas o aves con plumaje de color blanco y las líneas semipesadas o con el plumaje de otros colores que se dividen en diferentes estirpes.

Cada estirpe o línea de gallinas tendrá un número de código y el nombre de la casa productora, en El Salvador la casa productora de aves ponedoras es Criaves de El Salvador, que distribuye la casta de gallinas Hy Line.<sup>8</sup>

---

<sup>5</sup> [www.aves.com.sv](http://www.aves.com.sv), Asociación de Avicultores de el Salvador, El Salvador Avicultura.

<sup>6</sup> [www.aves.com.sv](http://www.aves.com.sv), Asociación de Avicultores de el Salvador, El Salvador Avicultura.

<sup>7</sup> [www.aves.com.sv](http://www.aves.com.sv), Asociación de Avicultores de el Salvador, El Salvador Avicultura.

<sup>8</sup> [www.criaves.com.sv](http://www.criaves.com.sv)



Las razas de aves ponedoras más conocidas son:

### **1. Gallina Ponedora Hy Line**

Es la casta de reproducción genética más antigua y más grande del mundo, en El Salvador es la raza más explotada en la variedad de Hy- Line w- 98 y la Hy-Line Brown, esta última es la mejor para producir huevos, esto se debe a que de estas razas se tiene una producción más eficiente y según los productores con respecto a la alimentación consume solo lo necesario.

### **🚩 Gallina Ponedora Hy Line Brown**

Es una gallina ponedora de color marrón, es la más equilibrada en el mundo debido a su excelente nivel y persistencia en producción, con un tamaño de huevo óptimo, puede producir más de 320 huevos en 74 semanas, estas características combinado con un apetito moderado dan un equilibrio perfecto que se traduce en ganancias.<sup>9</sup>

### **🚩 Gallina Ponedora Hy Line variedad w-98**

Es una gallina de color blanco una de las aves ponedoras más balanceadas del mundo, puede producir más de 240-250 huevos a 60 semanas, es una de las líderes mundiales en producción. Eficiente obtención de huevo de calidad.<sup>10</sup>

### **2. Gallina Ponedora Leghorn**

Es una gallina rústica, de origen europeo, muy prolífica, capaz de poner unos 300 huevos al año con un consumo bajo de alimento debido a su pequeño porte. Es la más utilizada en los planteles de cría comerciales de todo el mundo. <sup>11</sup>

### **3. Gallina Ponedora Lohmann**

Es una raza ponedora de origen europeo que puede ser de color blanco o rojiza son reconocidas por su producción eficiente de huevo blanco y rojos de calidad.<sup>12</sup>

---

<sup>9</sup> [www.hy-line.com/asp/products](http://www.hy-line.com/asp/products)

<sup>10</sup> [www.hy-line.com/asp/products](http://www.hy-line.com/asp/products)

<sup>11</sup> Guía de Manejo Comercial Leghorn

<sup>12</sup> Guía de Manejo Comercial Lohmann

## 1.1.5 DESARROLLO Y EXPLOTACIÓN DE LA PRODUCCIÓN DE AVES PONEDORAS

El desarrollo y explotación de aves son las fases de la producción avícola que se realizan para la generación de huevos para consumo, es por ello que es importante conocer como se integran estas fases:

### 1.1.5.1 Desarrollo de Aves Ponedoras

En esta fase se crían pollitas que reemplazarán a las aves viejas, estas pollas de reemplazo son criadas por los avicultores especializados en esa actividad que solamente se dedican a eso y por lo tanto adquieren una mayor eficiencia al respecto.

Durante esta fase se tienen las necesidades de calefacción, iluminación, alimentación, medición, vacunación, etc., que servirán para tener un desarrollo óptimo de la pollita.

El principal objetivo de la crianza de aves para producción de huevos es lograr que estas se desarrollen tan fuertes y sanas como lo permita su capacidad genética, para lograrlo es necesario proporcionales hasta en sus menores detalles condiciones de comodidad y salubridad que necesitan, especialmente durante las primeras tres semanas de vida, pues esta etapa es determinante en los resultados que se obtendrán de las aves durante el periodo de producción posterior.

Las actividades que se desarrollan en esta fase son:

- ✚ **Revisión de áreas externas de las galeras:** Revisar que las zonas aledañas a las galeras destinadas para recibir a las aves estén limpias de melaza y objetos que puedan obstruir la ventilación o bien servir de refugio de animales que presenten amenaza para las aves.
- ✚ **Revisión del interior de la galera:** Se debe revisar minuciosamente paredes, pisos, techos, puertas y ventanas y hacer las reparaciones necesarias antes de la llegada de las crías.
- ✚ **Revisión de equipo:** Revisar el sistema de agua potable para detectar fugas en los bebederos y depósitos de agua, bandejas donde se distribuye el alimento, verificar que las fuentes de calor estén en buen estado.
- ✚ **Limpieza de galeras:** Las galeras deben de limpiarse tan pronto como haya salido el lote anterior de pollitos que la ocupaba, la desinfección es una de las actividades que más contribuye a proteger la salud de las pollitas y protegerlas de enfermedades que causan alto grado de mortalidad y perjuicios económicos.
- ✚ **Colocación de pollitas:** Cuando las pollitas son recibidas deben de trasladarse a las galeras para que se vayan adaptando al nuevo ambiente donde se mantendrán por un determinado periodo de tiempo.

- ✚ **Distribución del alimento:** Colocar el alimento en las bandejas o comederos, debe procurarse que este quede en un solo cúmulo.
- ✚ **Distribución de la calefacción:** Durante los primeros días las pollitas no pueden mantener la temperatura adecuada necesitan una fuente adicional de calor.
- ✚ **Aplicación de vacunas:** Se aplican las vacunas correspondientes a las pollitas por medio de un programa profiláctico que servirá para disminuir la probabilidad de muerte de las pollitas.
- ✚ **Alimentación de pollitas:** Se proporciona el alimento a las aves de una manera eficiente y balanceada para suplir todos los requerimientos nutricionales.

#### 1.1.5.2 Explotación de Aves Ponedoras

Las gallinas modernas son muy eficientes en la explotación, si se les proporciona lo que necesitan para el desarrollo óptimo, los resultados de su producción serán uniformes muy de acuerdo con lo esperado.

El manejo de aves ponedoras destinadas a la producción de huevos tiene mucha similitud con la fase de desarrollo, ya que en esta fase se realizan también las actividades de revisión de áreas externas de las galeras, revisión de equipo, limpieza de galeras, alimentación de aves.

La producción de aves ponedoras se puede realizar mediante sistemas de explotación <sup>13</sup> los cuales se mencionan a continuación:

##### ✚ **Sistema de Explotación en Jaulas**

Está conformado por jaulas ubicadas en niveles arriba del suelo, por medio de la implementación de infraestructura adecuada, tiene la ventaja de que los huevos salen más limpios y se puede tener un mayor número de aves en las galeras, a la vez se detecta con facilidad las aves que no están produciendo.

##### ✚ **Sistema de Explotación sobre Pisos**

El sistema consiste en la crianza de aves a nivel de piso el cual puede ser en tierra, pero preferiblemente se realiza sobre cemento, donde los nidos deben de ser del tamaño adecuado para que el ave se sienta confortable, en donde los huevos se recolectan levantando una tapa del nido.

Dependiendo del clima, tipo de instalación y equipo con que se cuente puede albergar de seis a nueve aves adultas por metro cuadrado de piso.

---

<sup>13</sup> Leonel Vaca Adam. 2008 Segunda Reimpresión, Producción Avícola, Editorial Universidad Estatal a Distancia, San José Costa Rica.

## 1.1.6 CARACTERÍSTICAS DE HUEVO COMERCIAL

El huevo es el alimento que proporciona en forma mejor balanceada los nutrientes que el hombre necesita, la proteína que contiene es de alta calidad, dado que posee todos los aminoácidos esenciales para la vida y salud del organismo. Además contiene grasa óptima principalmente la yema, la que es fuente concentrada de energía para el proceso metabólico del organismo.

El huevo es también un excelente proveedor de hierro, fósforo, minerales y vitaminas. Dado a su agradable sabor y a las innumerables formas de prepararlo en las comidas, es un alimento universal porque es consumida en todas la regiones del mundo.

### 1.1.6.1 Clasificación de los huevos <sup>14</sup>

Los productores de huevos para consumo deben poner un interés especial en la calidad del producto que ofrecen al consumidor. Para ello es necesario clasificar los huevos por varias características que poseen como las siguientes:

✚ **Por su tamaño:** El huevo se puede clasificar por la determinación de su tamaño, el cual puede ser jumbo, extra grande, grande, mediano y pequeño, esto depende del peso<sup>15</sup> del producto el cual se muestra a continuación:

| Huevo        | Peso              |
|--------------|-------------------|
| Jumbo        | más de 71 gramos. |
| Extra Grande | 64 -71 gramos.    |
| Grande       | 57-64 gramos.     |
| Mediano      | 50-57 gramos.     |
| Pequeño      | 43-50 gramos.     |

✚ **Por su calidad interna:** Que se realiza por la observación interior del huevo o abriendo el huevo para apreciar su interior.

✚ **Por su aspecto externo:** El cascaron debe ser grueso, denso, lo que permitirá resistir mas sin quebrase o agrietarse, la superficie deben ser lisa sin rugosidades ni asperezas de ninguna clase, el

<sup>14</sup> Leonel Vaca Adam. 2008 Segunda Reimpresión, Producción Avícola, Editorial Universidad Estatal a Distancia, San José Costa Rica.

<sup>15</sup> Guía de manejo comercial Hy Line Brown 2006-2008, Hy Line Internacional.

color debe ser de acuerdo a lo característico de la raza. La forma del huevo debe ser normal, ovoide, ni muy redonda ni muy larga.

## **1.1.7 MARCO LEGAL**

Las empresas dedicadas a la actividad avícola deben de cumplir con las disposiciones legales establecidas en el país, entre las que se encuentran las siguientes:

### **1.1.7.1 Ley de Fomento Avícola**

Es la ley que se encarga de regular la actividad avícola, establece como principal responsable del desarrollo de la avicultura al estado a través de sus entidades gubernamentales y autónomas encargadas de la promoción y vigilancia de este sector.

### **1.1.7.2 Obligaciones Tributarias**

Se enmarcan en el cumplimiento de las leyes tributarias del país, como son:

#### **1.1.7.2.1 Código Tributario**

##### **Art. 86. Obligación de Inscribirse en el Registro de Contribuyentes e Informar.**

Las Empresas que se dediquen a la avicultura deben de inscribirse en el registro de contribuyentes de los impuestos, siempre y cuando estén obligados al pago de los mismos<sup>16</sup>, y deberán de informar a la Administración Tributaria todo cambio que ocurra en los datos proporcionados dentro de un periodo de cinco días hábiles después del cambio<sup>17</sup>.

##### **Art. 91. Obligación de Presentar Declaración.**

Están obligados a presentar declaraciones tributarias dentro del lapso estipulado los contribuyentes que se encuentran dentro de la potestad de la Administración Tributaria.

##### **Art. 107 Emisión de Comprobantes de Crédito Fiscal y Otros Documentos.**

Las Empresas avícolas según establece el presente artículo incisos 1° y 2° están obligadas a emitir y entregar Comprobantes de Crédito Fiscal a otros contribuyentes por cada operación que realice con

---

<sup>16</sup> Art. 86 Inciso 2° Código del Tributario

<sup>17</sup> Art. 86 Inciso 5° Código del Tributario

respecto al Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios<sup>18</sup>, y cuando se trate de operaciones realizadas a consumidores finales deberá de emitir y entregar factura.

**Art. 109. Nota de Remisión inciso 1°.**

Estable que cuando una empresa no emita al momento de efectuarse la operación o entrega real de los bienes se deberá de emitir y entregar en esa oportunidad al adquirente una Nota de Remisión que ampara la circulación o transito de los bienes o mercancías.

**Art. 110. Reemplazo de Comprobantes de Crédito Fiscal. Notas de Débito y Crédito. Inciso 1°.**

Cuando se realicen ajustes o diferencias en los precios, descuentos en los bienes transferidos o cuando se produjeren devoluciones de dinero o bienes posteriores a la emisión del comprobante se Crédito Fiscal deberá de emitir nuevo comprobante de crédito fiscal o Notas de Debito o de Crédito.

**Art. 112 Obligación de Expedir Comprobantes de Retención.**

Cuando se efectúen operaciones de retención del impuesto a la transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios, los adquirentes de bienes y prestatarios de servicios deberán de emitir y entregar el comprobante de retenciones respectivo.

**Art. 139 Contabilidad Final Inciso 2° Y 3°**

Este artículo establece que los contribuyentes deben de llevar contabilidad formal de conformidad a lo establecido en el Código de Comercio o en leyes especiales.

La Contabilidad formal deberá de complementarse con los libros auxiliares necesarios y deberán de respaldar con la documentación legal que sustente los registros.

La contabilidad formal de las empresas avícolas deberá realizarse métodos generalmente aceptados por la técnica contable<sup>19</sup>

**Art. 142 Inventarios**

El artículo establece que los sujetos pasivos dedicados a las operaciones que consistan en transferencias de bienes muebles corporales están obligados a llevar un registro de control de inventarios, que reflejen clara y veraz mente su real movimiento.<sup>20</sup>

---

<sup>19</sup> Art. 139 Inciso 1° del Código Tributario.

Este artículo es aplicable a las empresas avícolas debido a que estas manejan inventarios referentes a materias, primas para la elaboración de concentrado, materiales y suministros relacionados con el proceso productivo y los inventarios de productos para venta a los cuales se le deberá de practicar un inventario físico al comienzo del negocio y al final de cada ejercicio impositivo.<sup>21</sup>

#### **Art.142.-A Requisitos del Control de Inventarios**

En este artículo hace referencia a los requisitos que se deben de tomar en cuenta para la elaboración del registro de control de inventarios entre los cuales se encuentran:

Un encabezado que identifique el título del registro, nombre del contribuyente, periodo que abarca, NIT y NRC, correlativo de la operación, fecha de operación, número de comprobante de crédito fiscal, factura de consumidor final entre otros que se establecen en el artículo.

Deberán de incluirse también los ajustes que se realizan en los inventarios como descuentos, rebajas e incrementos de precios, y deberán de llevar un registro que contenga el detalle de los bienes retirados y consumidos. 3° Inciso.

#### **Art 143 Métodos de Valuación de Inventarios**

Para las empresas avícolas el artículo establece que el valor de los bienes para efectos tributarios se consignará en el inventario utilizando los siguientes métodos.

- ✚ Primeras entradas primeras salidas <sup>22</sup>que se asume que las primeras unidades del inventario que fueron producidas son vendidas primero.
- ✚ Para los productos agrícolas se determinará sumando el alquiler de instalaciones, salarios y manutención de peones, compra de insumos avícolas, alimentación de animales destinados a la explotación, y todos los gastos que se hagan para la obtención de los productos hasta que estén en condiciones de venderlos.<sup>23</sup>
- ✚ Las aves de cría serán consignadas al costo acumulado de su desarrollo, costo de adquisición o al precio que tenga al mayoreo y al contado en el mercado de la localidad, según el caso.<sup>24</sup>

---

<sup>20</sup> Art. 142 inciso 1° del Código Tributario.

<sup>21</sup> Art. 142 inciso 2° del Código Tributario.

<sup>22</sup> Art. 143 Literal d) Código Tributario.

<sup>23</sup> Art. 143 Literal e) Código Tributario.

<sup>24</sup> Art. 143 Literal f) Código Tributario

**Art. 151 Anticipo a Cuenta del Impuesto inciso 1° y 2°**

El presente artículo establece el sistema de recaudación del impuesto sobre la renta, el cual consiste en enteros obligatorios efectuados por personas naturales titulares de empresas mercantiles contribuyentes del Impuesto sobre la renta, sucesiones, fideicomisos, transportistas y personas de derecho privado y público, domiciliadas para efectos tributarios.

De acuerdo a lo establecido en el inciso tercero del presente artículo los enteros se determinarán por períodos mensuales y en cuantía del 1.5% de los ingresos brutos obtenidos por rama económica y deberán verificarse a mas tardar dentro de los diez días hábiles que sigan al cierre del periodo mensual correspondiente, mediante formularios que proporciona la administración tributaria.

**Art. 155 Retenciones por Servicio de Carácter Permanente inciso 1°**

El artículo prescribe las retenciones de carácter permanente que toda persona natural o jurídica, sucesión o fideicomiso que pague o acredite a una persona natural, domiciliada en el país, una cantidad en concepto de remuneración por servicios de carácter permanente, está obligada a retener en concepto de renta lo establecido en las tablas de retención.

**Art 156 Retención por Prestación de Servicios.**

El artículo establece que las empresas como avícolas están obligadas a retener en concepto de impuesto sobre la renta el diez por ciento de la cantidad pagada por el servicio realizado. Inciso 1.

**Art. 162. Agentes de Retención.**

Este artículo señala que todos los sujetos pasivos que ostenten la categoría de gran contribuyente de acuerdo a la clasificación de la Administración Tributaria, que adquieran bienes muebles corporales o sean prestatarios o beneficiarios de servicios de otros contribuyentes que no pertenezcan a la misma categoría deberán retener en concepto de impuesto de IVA el uno por ciento sobre el precio de venta de los bienes transferidos o de los servicios prestados.



### **1.1.7.2.2 Ley del Impuesto sobre la Renta.**

La ley del impuesto sobre la renta establece como hecho generador de la misma la obtención de rentas por los sujetos pasivos en el ejercicio o periodo de imposición que se trate, generando a la vez la obligación del pago. Art 1.

#### **Renta Obtenida**

La Renta Obtenida<sup>25</sup> son todos los productos o utilidades percibidas o devengadas por las empresas avícolas, ya sea en efectivo o en especie y provenientes de la fuente de la actividad agrícola<sup>26</sup>.

#### **Art. 12 Determinación de la Renta Obtenida.**

La renta obtenida se determinará sumando los productos o utilidades de las distintas fuentes de renta del sujeto pasivo.

#### **Art. 28 Renta Neta.**

La renta neta se determinará deduciendo de la renta obtenida los costos y gastos necesarios para la producción de la renta y para conservación de la fuente que la Ley del Impuesto sobre la renta determina. Inciso 1°.

Entendiéndose como costos y gastos los que incidan en la actividad generadora de rentas gravadas, así como aquellos que afectan las rentas no gravadas.

#### **Deducciones Generales.**

Art. 29 para las empresas avícolas los gastos deducibles para determinar la renta neta serán:

- 1) Los gastos necesarios y propios del negocio, destinados exclusivamente a los fines del mismo como por ejemplo gastos de energía eléctrica, teléfono, agua y demás similares.
  
- 2) Las cantidades pagadas a título de sueldos y salarios, sobresueldos, horarios, comisiones aguinaldos o por los servicios prestados directamente en la producción de la renta gravada.

- 11) El costo de los productos vendidos que se determinan de la siguiente forma:

Al importe de las existencias al principio del ejercicio o periodo de imposición de que se trate, se sumará el valor del costo de producción, fabricación construcción, o manufactura, de bienes terminados y el costo de

---

<sup>25</sup> Art. 2 inciso 1° de la Ley del Impuesto Sobre la Renta

<sup>26</sup> Art 2 literal b de la Ley del impuesto Sobre la Renta

las mercancías u otros bienes adquiridos o extraídos durante el ejercicio, y de esta suma se restará el importe de las existencias al fin del mismo ejercicio.

### **Gastos Agropecuarios. Numeral 12**

Los Gastos Agropecuarios son los gastos indispensables para la obtención de los ingresos computables provenientes de las explotaciones agropecuarias; así también serán deducibles los gastos de la alimentación y crianza <sup>27</sup>de aves en la medida que se representen las erogaciones reales, excluyendo el valor de los productos que se cosechan.

Los costos y gastos incurridos en la elaboración, producción o cualquier otra actividad que implique transformación de materias primas en producto terminado serán acumulados a prorrata y será deducible en la medida que los productos sean usados o consumidos.<sup>28</sup>

### **Art. 30 Depreciación**

Este artículo establece que será deducible de la renta obtenida, el costo de adquisición o de fabricación, de los bienes aprovechados por el contribuyente, para la generación de la renta computable, de acuerdo a lo dispuesto en este artículo. En los bienes que se consumen o agotan en un período no mayor de doce meses de uso o empleo en la producción de la renta, su costo total se deducirá en el ejercicio en que su empleo haya sido mayor, según lo declare el contribuyente.

### **1.1.7.2.3 Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.**

Esta Ley establece los hechos generadores provenientes de la Transferencia, Importación, Internación, Exportación y consumo de bienes muebles corporales.

En las empresas.

En las empresas avícolas se constituye el hecho generador del impuesto la transferencia de dominio a título oneroso de bienes muebles corporales. Art 4 (LIVA).

Y se entenderá causado el impuesto cuando se emita el documento que de constancia de la operación.

---

<sup>27</sup> Art. 29 Numeral 12, Inciso 2° LISR

<sup>28</sup> Art. 29 Numeral 12, Inciso 3° LISR

## **1.1.8 MARCO CONTABLE**

En relación al marco contable al que están sometidas las empresas avícolas se pueden mencionar las siguientes disposiciones contenidas en las NIIF para las PyMES aplicables al periodo contable:

### **1.1.8.1 Normas Internacionales de Información Financiera para las PyMES**

Las NIIF para las PYMES, son normas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adecuadas a realidad económica de las empresas conocidas como pequeñas y medianas entidades y establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos o condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. De acuerdo a dicha normativa las PYMES son entidades que no cotizan en bolsa de valores y no tienen obligación pública de rendir cuentas.

#### **1.1.8.1.1 NIIF para las PyMES Sección 3: Presentación de Estados Financieros**

La sección 3 señala la presentación razonable de los estados financieros, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad; así como los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PyMES.

La presentación razonable es la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad.

#### **1.1.8.1.2 NIIF para las PyMES Sección 13: Inventarios**

La Sección 13 prescribe los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios los cuales son activos que la empresa mantiene para la venta en el curso normal de las operaciones en el caso de las empresas avícolas se refiere a los inventarios de huevos para la venta.

Las avícolas también mantiene inventario en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción de concentrado, desarrollo y explotación del activo biológico.

En esta sección se incluye los costos de los inventarios que serán todos los costos de compra, costos de transformación y costos indirectos, incurridos para darle su ubicación en los inventarios como producto

terminado. Los costos de transformación en la actividad avícola se refieren a los costos relacionados directa o indirectamente con las unidades de producción de concentrado.

La medición de los productos avícolas derivados de los activos biológicos se realizara en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su recolección pasando a formar parte del inventario de productos para la venta.

#### **1.1.8.1.3 NIIF para las PyMES Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo**

Esta sección señala los criterios para el reconocimiento de Propiedades, Planta y Equipo, la medición del costo, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación para cada periodo que se reconocerá en el resultado.

La empresa avícola reconoce dentro de su Propiedad, Planta y Equipo los terrenos donde se encuentran ubicadas las granjas, edificaciones donde están las oficinas administrativas y centros de venta, maquinaria para la producción del concentrado y vehículos utilizados para las ventas.

#### **1.1.8.1.4 NIIF para las PyMES Sección 20: Arrendamientos**

La sección 20 trata la contabilización de los arrendamientos y la clasificación de estos en financieros y operativos, así como el reconocimiento inicial y medición posterior para ambas clasificaciones del arrendamiento.

#### **1.1.8.1.5 NIIF para las PyMES Sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias**

Dentro de esta sección se define la determinación del tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes, como en este caso la venta de huevos por una empresa avícola; reconocimiento inicial y cambios en el valor razonable de los activos biológicos relacionados con la actividad avícola; entre otras transacciones y sucesos.

#### **1.1.8.1.6 NIIF para las PyMES Sección 34: Actividades Especiales**

Esta sección proporciona los criterios a las empresas que se dedican a actividades especiales, tales como la explotación avícola para el reconocimiento inicial y medición posterior de los activos biológicos y productos recolectados de estos.

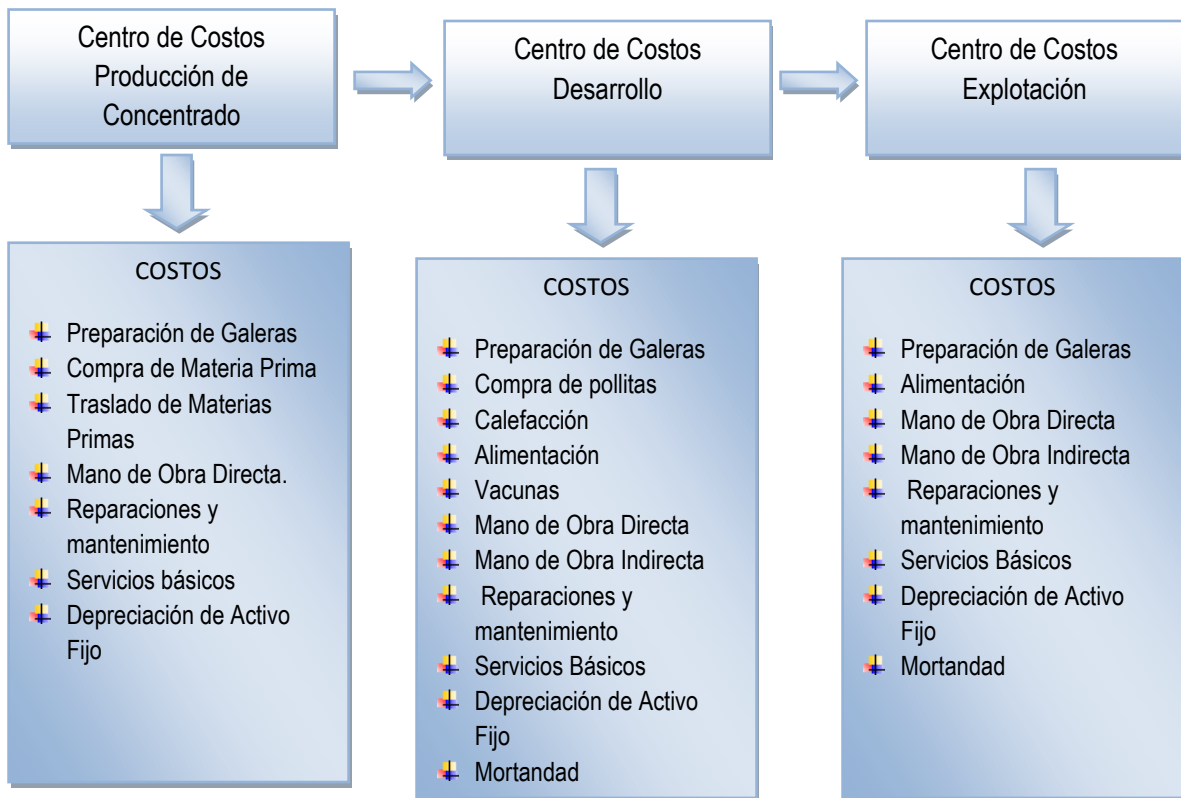
En las empresas avícolas el activo biológico está conformado por la adquisición de aves para desarrollo y explotación de las mismas.

La medición del valor razonable de un activo biológico en una entidad avícola se realizara en el momento del reconocimiento inicial, así como en cada fecha sobre la que se informe; la medición será igual a su valor razonable menos los costos de venta reconociendo los cambios en los resultados.

Para efectos de la medición del activo biológico la empresa avícola ocupara el modelo del costo el cual es el costo menos la depreciación acumulada.

### 1.1.9 FLUJOGRAMA DEL PROCESO PRODUCTIVO AVÍCOLA

El proceso productivo avícola enmarca los costos incurridos en los centros de costos que conforman la actividad avícola los cuales se detallan a continuación:



## **1.1.10 CLASIFICACIÓN DE LOS CENTROS DE COSTOS DE LA AVICULTURA DEDICADA A LA PRODUCCIÓN DE HUEVOS.**

El proceso de producción avícola se encuentra compuesto por diferentes centros de costos que se realizan a lo largo del ciclo productivo los cuales son:

### **1.1.10.1 Centro de costo concentrado**

Es el área donde se realiza la producción del concentrado para alimento de las aves, elaborado con una gran variedad de materias primas para lograr un balance proteínico óptimo con el objetivo de obtener mejores rendimientos en la producción de huevos. Dentro de este centro de costo ocurren desembolsos empleados durante el proceso de elaboración de concentrado, los cuales son acumulados con el fin de determinar un precio unitario por quintal para establecer cuánto es el valor monetario del inventario de producto terminado para la alimentación de aves.

### **1.1.10.2 Centro de costo desarrollo**

Es el área donde crecerá y desarrollara el Activo Biológico durante un periodo de 17 semanas. En este centro de costos se realizan erogaciones necesarias para el crecimiento del ave, estos se irán acumulando para la determinación de los costos de desarrollo.

### **1.1.10.3 Centro de costo explotación**

Es el área donde se inicia la producción de huevos por medio del activo biológico en explotación por un periodo de 53 semanas, dentro de este centro de costos se realizan también las actividades de recolección de huevos y descarte de aves las cuales se mencionan a continuación:

#### **Recolección de Huevos**

Esta actividad se realiza con el fin de recolectar los huevos que ponen las gallinas y clasificarlos para trasladarlos al inventario de huevos para la venta.

#### **Descarte**

Es la actividad donde la gallina ponedora ha concluido su tiempo de vida productiva, por lo general el tiempo de descarte oscila entre las 60 y 74 semanas de vida y dependerá en gran medida de los factores ambientales y de alimentación en que se desarrolle el ave. El descarte también se puede dar por muerte repentina del ave.

### **1.1.11 CÁLCULOS DE LOS FACTORES ECONÓMICOS**

Para el cálculo de los factores económicos se deben tomar en cuenta los costos de producción siguientes:

- ✚ Costo de la pollita de un Día
- ✚ Costo de alimento dado en la primeras 17 semanas
- ✚ Costos de los factores relacionados directa e indirectamente.

En lo que se refiere a los ingresos obtenidos por la empresa se deben de considerar los siguientes factores:

- ✚ Número de huevos producidos por la gallina
- ✚ Precio de venta de los huevos durante el periodo de producción
- ✚ Venta de aves al final de la postura.
- ✚ Venta de subproductos como la gallinaza.

### **1.1.12 ESTRUCTURA DE LAS CUENTAS RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE**

Las cuentas relacionadas con la producción avícola durante el proceso contable son las que se emplean en las operaciones realizadas en los centros de costos durante el proceso productivo las cuales se mencionan a continuación:

Para el registro contable de la producción de concentrado se reconocerán las siguientes cuentas:

- a) Inventario de Materia Prima
- b) Costos de producción concentrado en proceso
- c) Inventario de producto Terminado

Para los registros contables utilizados en el desarrollo y explotación de aves ponedoras se reconocen las siguientes cuentas:

- a) Activo biológico en desarrollo
- b) Costos de Explotación avícola aves en desarrollo
- c) Activo biológico en Explotación
- d) Costos de Explotación avícola aves en postura

## **CAPITULO II - CASO PRÁCTICO**

### **2.1 DESARROLLO DEL EJERCICIO TRIBUTARIO Y CONTABLE DE LAS IMPLICACIONES DERIVADAS DE LA ACTIVIDAD ECONOMICA REALIZADA POR UNA EMPRESA AVICOLA EN EL SALVADOR**

El presente capítulo se realiza con el objetivo de desarrollar el ejercicio tributario y contable que realizan las empresas avícolas, con el fin de facilitar la comprensión de las implicaciones tributarias y contables que se derivan de esta actividad económica.

El ejercicio se dividirá de la siguiente forma:

1. Producción de concentrado para alimentación de aves en desarrollo y explotación, realizando los principales registros contables y tributarios del centro de costo
2. Ejemplificación de la crianza y explotación de aves ponedoras de huevos, desarrollando cada una de las fases y centros de costos que de este se derivan, así como su respectivo tratamiento tributario y contable.
3. Elaboración de las respectivas declaraciones fiscales y los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2010.

Es importante mencionar que para el desarrollo del caso práctico se realizara todo un ciclo productivo desde la elaboración de concentrado hasta la crianza y la explotación de las aves, y para efecto de la elaboración de las declaraciones y libros de IVA, las operaciones desarrolladas durante todo el período contable se tomarán como un mes fiscal.

Para el desarrollo del caso práctico se realizara la siguiente estructura: primero se enunciaran las operaciones, luego se ilustrara el tratamiento tributario y contable de estas, posteriormente se dará una explicación del registro tributario y contable reflejando la emisión de los respectivos comprobantes legales y registrándolos en los libros de IVA.

La empresa avícola Los Alpes S.A de C.V es una entidad cuya actividad económica es la producción de concentrado alimenticia para aves y comercialización de huevos, se encuentra clasificada como gran contribuyente.



El Catalogo de cuentas y los estados financieros correspondientes al año 2010 están preparados de conformidad a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PARA LAS PYMES).

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.

Para determinar el costo unitario al finalizar las fases de producción de concentrado, crecimiento y desarrollo de aves se utilizara el sistema de acumulación de costos por proceso; ya que permite tener mejores controles de los costos incurridos en los diferentes centros de costos.

En relación a los activos biológicos estos están integrados por aves en desarrollo y aves en postura.

Las aves en desarrollo se valúan al costo de adquisición más todos los costos incurridos en la preparación y acomodación de las granjas donde se desarrollaran durante 17 semanas de vida, luego se trasladaran al activo biológico de aves en postura.

Las aves en postura se valúan al costo de adquisición más todos los costos incurridos durante la etapa de desarrollo menos la degradación por agotamiento que se aplica durante la vida productiva del ave, la cual inicia desde la semana 18 hasta la semana 74 que es el tiempo en que baja la productividad del activo biológico.

La Avícola Los Alpes S.A de C.V se encuentra dividida por los siguientes centros de costos:

1. Centro de costo concentrado
2. Centro de costo desarrollo
3. Centro de costo explotación

En los centros de costos que se encuentran en la avícola los Alpes se realizan las siguientes operaciones:

- Compra de Materia Prima
- Compra de pollitas
- Pago de mano de obra directa
- Pago por servicios eventuales
- Compra de insumos avícolas y material de empaque.

- Pago de servicios básicos
- Depreciación
- Degradación de aves
- Cuentas por cobrar
- Cuentas por pagar

Partiendo de los saldos al 31 de diciembre del año 2009 la empresa Avícola Los Alpes S.A de C.V, realiza las siguientes operaciones durante el período 2010:

Se presenta la partida inicial correspondiente al 02 de Enero del año 2010 para iniciar operaciones del periodo tributario y contable

| AVICOLA LOS ALPES, S.A de C.V |   |         |                 |               |
|-------------------------------|---|---------|-----------------|---------------|
| CODIGO                        | CONCEPTO                                  | PARCIAL | DEBE            | HABER         |
| <b>PARTIDA NO. 1</b>          |   |         |                 |               |
| 1101                          | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO     |         | \$ 233,860.23   |               |
| 1102                          | CUENTAS POR COBRAR                        |         | \$ 6,012.50     |               |
| 1103                          | RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES (CR)     |         | \$ (901.88)     |               |
| 1104                          | INVENTARIO                                |         | \$ 317,561.31   |               |
| 1111                          | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS            |         | \$ 4,516.61     |               |
| 1201                          | ACTIVO BIOLÓGICO                          |         | \$ 223,961.50   |               |
| 1202                          | DEGRADACION DE AVES (CR)                  |         | \$ (156,604.66) |               |
| 1203                          | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO                 |         | \$ 428,289.55   |               |
| 1204                          | DEPRECIACION ACUMULADA (CR)               |         | \$ (176,501.42) |               |
| 1207                          | INTANGIBLES                               |         | \$ 3,177.96     |               |
| 1208                          | AMORTIZACION                              |         | \$ (1,588.98)   |               |
| 2102                          | CUENTAS POR PAGAR                         |         |                 | \$ 169,234.17 |
| 2103                          | IMPUESTO POR PAGAR                        |         |                 | \$ 7,491.26   |
| 2105                          | GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR               |         |                 | \$ 2,543.30   |
| 2201                          | PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO         |         |                 | \$ 9,130.23   |
| 3101                          | CAPITAL SOCIAL                            |         |                 | \$ 431,325.33 |
| 3102                          | RESULTADOS ACUMULADOS                     |         |                 | \$ 45,265.00  |
| 3103                          | UTILIDADES NO RESTRINGIDAS                |         |                 | \$ 215,975.50 |
| 3104                          | SUPERAVIT REALIZADO                       |         |                 | \$ 817.93     |
|                               | V/ Por Apertura del periodo Contable 2010 |         | \$ 881,782.72   | \$ 881,782.72 |

## **1.1.1 FASE DE PRODUCCION**

La fase de producción se encuentra integrada por el centro de costo producción de concentrado en el cual se desarrolla la elaboración de concentrado para alimentación de las aves.

### **2.1.1.1CENTRO DE COSTO PRODUCCIÓN DE CONCENTRADO**

Dentro de este centro costos se realizan las siguientes operaciones tributarias y contables:

#### **2.1.1.1.1 Materia prima**

El día 03 de Enero 2010 se compran las siguientes materias primas para la elaboración de concentrado, alimento primordial para la crianza y explotación de gallinas ponedoras.

- 3,191.52 quintales de harina de soya a un precio de \$21.95 por quintal por un monto de \$70,053.86 más IVA, 4,836.32 quintales de harina de Maíz amarillo a un precio de \$12.21 por quintal por un monto de \$59,051.47 más IVA a la Empresa Servicios Agropecuarios La Espiga. El cual es gran contribuyente.
- 320 quintales de aceite de grasa vegetal a un precio de \$31.64 por quintal; haciendo un total de \$10,124.80 más IVA, por quintal a la empresa Avícola Agroindustrial Caryber que es Mediano Contribuyente.
- 2,822 galones de melaza a por un monto de \$2,652.68 mas IVA a Ingenio La Cabaña S.A de C.V; gran Contribuyente
- 4,368 kilogramos de Fosfato Dicalcio a un precio de \$ 0.67 ctvs. Por kilogramo por un monto total de \$ 2,926.56 más IVA, 550 kgs. de Premecin Premix por un monto de \$18,700 más IVA a Múltiplicarios S.A de C.V; Gran Contribuyente.
- 500 Kilos de Vidamin ponedora forte por un monto de \$ 1,150.00 y 100 Kilos de Vidamín LBV crecimiento; habiendo un total \$290.00 más IVA. A veterinarios a Laboratorios Biológicos veterinarios S.A de C.V. mediano contribuyente
- Se compra 8 camionadas de Granza de Arroz a un precio de \$250.00 c/u siendo un total de \$2,000.00 más IVA; a Distribuidora Quijada quien es mediano contribuyente

Las compras Efectuadas se cancelaran el 50% al contado y el resto a 60 días plazo.

De las compras efectuadas surge la obligación de realizar las retenciones correspondientes tal y como se muestra a continuación:

| CUADRO DE IMPUESTO Y RETENCIONES DE IVA |  |                 |                      |                     |                  |
|---|--|-----------------|----------------------|---------------------|------------------|
| No.                                     | NOMBRE DE CONTRIBUYENTE                          | No. DE REGISTRO | MONTO GRAVADO        | IVA 13%             | RETENIDO 1%      |
| 1                                       | SERVICIOS AGROPECUARIOS LA ESPIGA                | 22628-7         | \$ 129,105.33        | \$ 16,783.69        |                  |
| 2                                       | AGROINDUSTRIAL CARIBER,S.A. DE C.V.              | 26619-1         | \$ 10,124.80         | \$ 1,316.22         | \$ 101.25        |
| 3                                       | INGENIO LA CABAÑA                                | 96400-3         | \$ 2,652.68          | \$ 344.85           |                  |
| 4                                       | MULTIPECUARIOS S.A DE C.V                        | 26962-9         | \$ 21,626.56         | \$ 2,811.45         |                  |
| 5                                       | LABORATORIOS BIOLOGICOS VETERINARIOS,S.A.DE C.V. | 26619-1         | \$ 1,440.00          | \$ 187.20           | \$ 14.40         |
| 6                                       | DISTRIBUIDORA QUIJADA,S.A. DE C.V.               | 96882-0         | \$ 2,000.00          | \$ 260.00           | \$ 20.00         |
| <b>TOTALES</b>                          |  |                 | <b>\$ 166,949.37</b> | <b>\$ 21,703.42</b> | <b>\$ 135.65</b> |

Las retenciones referentes al impuesto del 1% se realizan con base a lo establecido al Art. 162 de Código Tributario.

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |   |              |              |                     |                     |
|------------------------------|---|--------------|--------------|---------------------|---------------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PRE PARCIAL  | PARCIAL      | DEBE                | HABER               |
| <b>PARTIDA No 2</b>          |   |              |              |                     |                     |
| 1104                         | INVENTARIO  |              |              | \$166,949.37        |                     |
| 110401                       | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA                                 |              | \$166,949.37 |                     |                     |
| 11040102                     | MATERIALES PARA PRODUCCION DE CONCENTRADO                   |              |              |                     |                     |
| 1104010201                   | MAIZ AMARILLO   | \$ 59,051.47 |              |                     |                     |
| 1104010202                   | SOYA  | \$ 70,053.86 |              |                     |                     |
| 1104010203                   | MELAZA  | \$ 2,652.68  |              |                     |                     |
| 1104010204                   | VIDAMIN   | \$ 1,440.00  |              |                     |                     |
| 1104010205                   | GRASAS Y ACEITES  | \$ 10,124.80 |              |                     |                     |
| 1104010206                   | FOSFATO DICALCIO  | \$ 2,926.56  |              |                     |                     |
| 1104010207                   | GRANZA  | \$ 2,000.00  |              |                     |                     |
| 1104010208                   | PREMICIN PREMIX   | \$ 18,700.00 |              |                     |                     |
| 1107                         | IVA CREDITO FISCAL  |              |              | \$ 21,703.42        |                     |
| 110701                       | COMPRAS LOCALES   |              | \$ 21,703.42 |                     |                     |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO                       |              |              |                     | \$ 94,196.41        |
| 110102                       | BANCOS  |              | \$ 94,196.41 |                     |                     |
| 11010201                     | BANCO AGRICOLA  | \$ 94,196.41 |              |                     |                     |
| 2102                         | CUENTAS POR PAGAR   |              |              |                     | \$ 94,320.73        |
| 210201                       | PROVEEDORES LOCALES   |              | \$ 94,320.73 |                     |                     |
| 21020101                     | SERVICIOS AGROPECUARIOS                                     | \$ 72,944.51 |              |                     |                     |
| 21020105                     | AGROINDUSTRIAL CARYBER S.A DE C.V                           | \$ 5,720.51  |              |                     |                     |
| 21020112                     | MULTIPECUARIOS  | \$ 12,219.00 |              |                     |                     |
| 21020113                     | INGENIO LA CABAÑA   | \$ 1,493.11  |              |                     |                     |
| 21020114                     | LABORATORIOS BIOLOGICOS                                     | \$ 813.60    |              |                     |                     |
| 21020115                     | DISTRIBUDORA QUIJADA  | \$ 1,130.00  |              |                     |                     |
| 2103                         | IMPUESTO POR PAGAR  |              |              |                     | \$ 135.65           |
| 210304                       | IVA RETENIDO  |              |              |                     |                     |
|                              | v/ Compra de materia prima para elaboración de concentrado. |              |              | <b>\$188,652.79</b> | <b>\$188,652.79</b> |

Se registra la compra de materia prima que será utilizada para la elaboración de alimento para aves llevándola a la cuenta de inventario.

El IVA crédito fiscal se obtiene por la adquisición de bienes muebles corporales que en este caso es la compra de materiales para la elaboración de concentrado de acuerdo a lo establecido en el Art. 4 de la Ley de IVA.

Las operaciones de compra de materia prima genera la emisión de créditos fiscales por parte de los proveedores los cuales se detallan a continuación.

**SERVICIOS AGROPECUARIOS  
LA ESPIGA, S.A. DE C.V**  
GIRO: SUMINISTROS AVICOLAS  
FRENTE A MERCADO CENTRAL, SAN SALVADOR  
TEL.: 2260-9457

**COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL**  
06SV0008

No. **5569**  
Reg. No. 8459-2  
NIT. 0614-070792-102-3

AUTORIZACIÓN DE IMPRENTA # 0221 D.G.11

|  |   |
|--|---|
| SEÑOR: Avícola los Alpes, S.A. de C.V. |   |
| DIRECCIÓN: Calle Juan Bertiz No. 17    | FECHA: 03/01/2010                         |
| MUNICIPIO: Ciudad Delgado              | REGISTRO No.: 62318-0                     |
| DEPARTAMENTO: San Salvador             | GIRO: Avicultura                          |
| NOTA DE REMISIÓN No.:                  | NIT. No.: 0614-250484-121-0               |
| FECHA NOTA DE REMISIÓN:                | CONTADO                      CRÉDITO    X |

| CANTIDAD  | DESCRIPCIÓN          | PRECIO UNITARIO | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL   |
|---|----------------------|-----------------|----------------|---------------|
| 3,191.52  | QQ de Harina de Soya | \$21.95         |                | US\$70,053.86 |
| 4,836.32  | QQ de Harina de Maíz | \$12.21         |                | US\$59,051.47 |
| <div style="border: 2px solid yellow; border-radius: 50%; width: 40px; height: 40px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 0 auto;"> <span>01/2010</span> </div> |                      |                 |                |               |
| SON:  |                      |                 |                |               |

|                     |               |                |
|---------------------|---------------|----------------|
| CANCELADO:          | SUMAS         | US\$129,105.33 |
| NOMBRE:             | 13% DE IVA    | US\$ 16,783.69 |
| No. D.U.I.:         | SUB-TOTAL     | US\$           |
| SUB-TOTAL:          | IVA RETENIDO: | US\$           |
| FIRMA DE RECIBIDO:  | VENTA TOTAL   | US\$145,889.02 |
| NOMBRE:             |               |                |
| No. D.U.I.:         |               |                |
| FIRMA DE ENTREGADO: |               |                |

IMPRESORA DE T.V. - 800 174474 - 800 3442000 - 0011 PRENSA DE AUTOMATIZACIÓN DE IMPRESIÓN 00100-1100 - 0011 - 0011  
 Alameda Juan Pablo II No. 211 SAN SALVADOR, P.R. 220-0775

-ORIGINAL-CLIENTE D.G.11

**AVICOLA AGROINDUSTRIAL  
CARYBER, S.A. DE C.V.**  
GIRO: SEMINOS AVICOLAS  
R.T.A. CALLE JUAN BERTIZ No. 17  
TEL.: 220-1700

COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL  
OUTSOUR  
No. **00549**  
Reg. No. 222-1  
NET. 0614-220306-108-1  
AUTORIZACIÓN DE IMPRESIÓN F001 D.G.I.I.

|                         |                                 |               |   |
|-------------------------|---------------------------------|---------------|---|
| SEÑOR:                  | Avícola los Alpes, S.A. de C.V. |               |   |
| DIRECCIÓN:              | Calle Juan Bertiz No. 17        | FECHA:        | 03/01/2010                                  |
| MUNICIPIO:              | Ciudad Delgado                  | REGISTRO No.: | 82318-0                                     |
| DEPARTAMENTO:           | San Salvador                    | GIRO:         | Avicultura                                  |
| NOTA DE REMISIÓN No.:   |                                 | NET. No.:     | 0614-250484-121-0                           |
| FECHA NOTA DE REMISIÓN: |                                 | CONTADO       | CRÉDITO <input checked="" type="checkbox"/> |

| COD     | DESCRIPCIÓN                | CANTIDAD | PRECIO UNITARIO | VALOR UNITARIO |
|---------|----------------------------|----------|-----------------|----------------|
| 120     | QJ de Aceite Grasa Vegetal | 111.64   |                 | US\$10,124.80  |
| 02/2010 |                            |          |                 |                |
| MON:    |                            |          |                 |                |

|                                 |              |                |
|---------------------------------|--------------|----------------|
| CANCELADO:                      | SUMAS        | US\$ 10,124.80 |
| NOMBRE:                         | IVA DE IVA   | US\$ 1,316.22  |
| NET:                            | SUB-TOTAL    |                |
| FIRMA DE RECIBIDO:              | IVA RETENIDO | US\$ 101.25    |
| NOMBRE:                         | VENTA TOTAL  | US\$11,542.27  |
| No. D.U.I.: FIRMA DE ENTREGADO: |              |                |

AVICOLA AGROINDUSTRIAL CARYBER, S.A. DE C.V. - ORIGINAL-CLIENTE D.G.I.I.



**AVICOLA LOS ALPES, S.A. DE C.V.**  
GIRO: AVICULTURA  
CALLE JUAN BERTIZ No. 17 CIUDAD DELGADO  
SAN SALVADOR EL SALVADOR C.A.  
TEL.: 220-1700

COMPROBANTE DE RETENCIÓN  
No. **000-5**  
Reg. No. 82318-0  
NET. 0614-250484-121-0  
AUTORIZACIÓN DE IMPRESIÓN F003 D.G.I.I.

|            |                                    |                      |                  |
|------------|------------------------------------|----------------------|------------------|
| SEÑOR:     | Agrindustrial Carbon, S.A. DE C.V. | FECHA:               | 03/01/10         |
| DIRECCIÓN: | San Salvador                       | REGISTRO No.:        | 222-1            |
| NET. No.:  | 0614-220306-108-1                  | GIRO:                | SEMINOS AVICOLAS |
| DEPTO:     | SAN SALVADOR                       | CONDICIONES DE PAGO: | CRÉDITO          |

| FECHA   | DESCRIPCIÓN   | VENTAS AFECTAS |
|---------|---|----------------|
| 1       | Retención de IVA de 1% del valor gravado con IVA. CCY. No. 5 789 de fecha 03/01/2010. | US\$10,124.80  |
| 02/2010 |   |                |
|         |   |                |
|         |   |                |

|            |           |                                 |
|------------|-----------|---------------------------------|
| MON:       | SUMAS:    | US\$10,124.80                   |
| ENTREGADO: | RECIBIDO: |                                 |
| DATE:      | DATE:     |                                 |
| FIRMA:     | FIRMA:    | IVA L.V.A. RETENIDO US\$ 101.25 |

AVICOLA AGROINDUSTRIAL CARYBER, S.A. DE C.V. - ORIGINAL-CLIENTE D.G.I.I.

**INGENIO LA CABAÑA  
S.A. DE C.V.**  
CARRER INDUSTRIAL AVICOLA  
K.M. 28 1/2 CARRER INDUSTRIAL DE NUESTRO  
SEÑOR EL PAÑAL AGUILAR TEL. 2591-6008

COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL  
065V1000

No. **777701**  
Reg. No. 218-1  
NIT. 0614-070589-101-3

AUTORIZACIÓN DE IMPRESIÓN # 0211-0-11

|                         |                                 |               |   |
|-------------------------|---------------------------------|---------------|---|
| SEÑOR:                  | Avícola los Alpes, S.A. de C.V. |               |   |
| DIRECCIÓN:              | Calle Juan Berta No. 17         | FECHA:        | 03/01/2010                                  |
| MUNICIPIO:              | Ciudad Delgado                  | REGISTRO No.: | 62318-0                                     |
| DEPARTAMENTO:           | San Salvador                    | GIRO:         | Avicultura                                  |
| NOTA DE REMISIÓN No.:   |                                 | NIT. No.:     | 0614-250484-121-0                           |
| FECHA NOTA DE REMISIÓN: |                                 | CONTADO       | CRÉDITO <input checked="" type="checkbox"/> |

| Cantidad | Descripción         | Unidad | Precio Unitario | Precio Total | Impuesto     |
|----------|---------------------|--------|-----------------|--------------|--------------|
| 28.22    | Culicinas de Melaza |        | \$0.94          |              | US\$2,652.68 |
| 03/2010  |                     |        |                 |              |              |
| SON:     |                     |        |                 |              |              |

|                   |                    |               |
|-------------------|--------------------|---------------|
| CANCELADO         | SUMAS              | US\$ 2,652.68 |
| NOMBRE:           | 1% DE IVA          | US\$ 344.83   |
| RECIBIÓ:          | SUB-TOTAL          |               |
| FIRMA DE RECIBIDO | IVA RETENIDO       | US\$ 0.00     |
| NOMBRE:           | VENTA TOTAL        | US\$ 2,997.53 |
| No. D.U.I.:       | FIRMA DE ENTREGADO |               |

IMPRESIÓN AUTOMÁTICA DEL SISTEMA DE CONTROL DE IMPRESIONES FISCALIZADAS - SISTEMA NACIONAL DE IMPRESIONES FISCALIZADAS - SISTEMA NACIONAL DE IMPRESIONES FISCALIZADAS

-ORIGINAL-CLIENTE D.O.11

**MULTIPECUARIOS  
S.A. DE C.V.**

CARRER INDUSTRIAL AVICOLA  
K.M. 12 1/2 CARRER INDUSTRIAL DE NUESTRO  
SEÑOR EL PAÑAL AGUILAR TEL. 2591-6008

COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL  
065V1000

No. **48678**  
Reg. No. 223-2  
NIT. 0614-070981-103-2

AUTORIZACIÓN DE IMPRESIÓN # 0211-0-11

|                         |                                 |               |   |
|-------------------------|---------------------------------|---------------|---|
| SEÑOR:                  | Avícola los Alpes, S.A. de C.V. |               |   |
| DIRECCIÓN:              | Calle Juan Berta No. 17         | FECHA:        | 03/01/2010                                  |
| MUNICIPIO:              | Ciudad Delgado                  | REGISTRO No.: | 62318-0                                     |
| DEPARTAMENTO:           | San Salvador                    | GIRO:         | Avicultura                                  |
| NOTA DE REMISIÓN No.:   |                                 | NIT. No.:     | 0614-250484-121-0                           |
| FECHA NOTA DE REMISIÓN: |                                 | CONTADO       | CRÉDITO <input checked="" type="checkbox"/> |

| Cantidad     | Descripción  | Unidad | Precio Unitario   | Precio Total | Impuesto                      |
|--------------|--|--------|-------------------|--------------|-------------------------------|
| 4,368<br>350 | Kgs. De Fondos Desechados<br>Kgs. Premición Premia |        | \$0.67<br>\$34.00 |              | US\$2,936.96<br>US\$18,700.00 |
| 04/2010      |  |        |                   |              |                               |
| SON:         |  |        |                   |              |                               |

|                   |                    |                |
|-------------------|--------------------|----------------|
| CANCELADO         | SUMAS              | US\$ 21,626.96 |
| NOMBRE:           | 1% DE IVA          | US\$ 2,811.45  |
| RECIBIÓ:          | SUB-TOTAL          |                |
| FIRMA DE RECIBIDO | IVA RETENIDO       | US\$ 0.00      |
| NOMBRE:           | VENTA TOTAL        | US\$ 24,438.41 |
| No. D.U.I.:       | FIRMA DE ENTREGADO |                |

IMPRESIÓN AUTOMÁTICA DEL SISTEMA DE CONTROL DE IMPRESIONES FISCALIZADAS - SISTEMA NACIONAL DE IMPRESIONES FISCALIZADAS - SISTEMA NACIONAL DE IMPRESIONES FISCALIZADAS

-ORIGINAL-CLIENTE D.O.11

**LABORATORIOS BIOLÓGICOS VETERINARIOS, S.A. DE C.V.**  
GIRO: SUMINISTROS AVICOLAS  
 8,300 U. BOLIVIA (D.O. 100), DIRECTIVO No. 110  
 BOLIVIA (D.O. 100), TEL.: 2246044

COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL  
000000  
 No. **90010**  
 Reg. No. 155522-1  
 NIT. 1407-050365-001-8  
AUTORIZACIÓN DE IMPRESIÓN #001 D-011

|  |  |
|--|--|
| SEÑOR: Avicola los Alpes, S.A. de C.V. | FECHA: 03/01/2010  |
| DIRECCIÓN: Calle Juan Berto No. 17     | REGISTRO No.: 62318-0  |
| MUNICIPIO: Ciudad Delgado              | GIRO: Avicultura   |
| DEPARTAMENTO: San Salvador             | NIT. No.: 0614-250484-121-0  |
| FECHA NOTA DE REMISIÓN:                | CONTADO <input type="checkbox"/> CRÉDITO <input checked="" type="checkbox"/> |

| CANTIDAD | DESCRIPCIÓN      | UNIDAD | PRECIO UNITARIO | TOTAL        |
|----------|------------------|--------|-----------------|--------------|
| 500      | Kilón de Vitamin |        | \$2.30          | US\$1,150.00 |
| 100      | Kilón de Vitamin |        | \$2.90          | US\$ 290.00  |
| 05/2010  |                  |        |                 |              |
| ICM:     |                  |        |                 |              |

|                     |              |               |
|---------------------|--------------|---------------|
| CANCELADO:          | SUMAS        | US\$ 1,440.00 |
| NOMBRE:             | 1% DE IVA    | US\$ 187.20   |
| NO DUE:             | SUB-TOTAL    |               |
| FIRMA DE RECIBO:    | IVA Retenido | US\$ 14.40    |
| NOMBRE No DUE:      | VENTA TOTAL  | US\$ 1,641.60 |
| FIRMA DE ENTREGADO: |              |               |

LABORATORIOS BIOLÓGICOS VETERINARIOS, S.A. DE C.V. AUTORIZACIÓN DE IMPRESIÓN DE COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL  
 ORIGINAL-CLIENTE D-011



**AVICOLA LOS ALPES, S.A. DE C.V.**  
GIRO: AVICULTURA  
 CALLE JUAN BERTO No. 17, CIUDAD DELGADO  
 SAN SALVADOR DE SALVADOR C.A.  
 TEL.: 2246-044

COMPROBANTE DE RETENCIÓN  
 No. **000-6**  
 Reg. No. 62318-0  
 NIT. 0614-250484-121-0  
AUTORIZACIÓN DE IMPRESIÓN #001 D-011

|   |                              |
|---|------------------------------|
| SEÑOR: Laboratorios Biológicos Veterinarios, S.A. DE C.V. | FECHA: 03/01/10              |
| DIRECCIÓN: San Salvador                                   | REGISTRO No.: 155522-1       |
| NIT. No.: 1407-050365-001-8                               | GIRO: SUMINISTROS AVICOLAS   |
| DEPTO: SAN SALVADOR                                       | CONDICIONES DE PAGO: CREDITO |

| FECHA   | DESCRIPCIÓN  | VENTAS AFECTAS |
|---------|--|----------------|
| 1       | Retención de IVA de 1% del valor gravado sin IVA CCF. No. 90010 de fecha 03/01/2010. | US\$1,440.00   |
| 05/2010 |  |                |

|            |           |                               |
|------------|-----------|-------------------------------|
| SEÑOR:     | SUMAS:    | US\$ 1,440.00                 |
| ENTREGADO: | RECIBIDO: |                               |
| DUE:       | DUE:      |                               |
| FIRMA:     | FIRMA:    | 1% I.V.A. RETENIDO US\$ 14.40 |

LABORATORIOS BIOLÓGICOS VETERINARIOS, S.A. DE C.V. AUTORIZACIÓN DE IMPRESIÓN DE COMPROBANTE DE RETENCIÓN  
 ORIGINAL-CLIENTE D-011



**DISTRIBUIDORA QUIJADA  
S.A. DE C.V.**  
CALLE JUAN BARTO No. 17  
CALLE 10 DE SETIEMBRE No. 17  
CALLE 10 DE SETIEMBRE No. 17

**COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL**  
No. **867686**  
Reg. No. 96882-0  
NIT. 0210-191171-001-6  
AUTORIZACIÓN DE IMPRESIÓN N° 00111

|                         |                                 |               |   |
|-------------------------|---------------------------------|---------------|---|
| SEÑOR:                  | Avícola los Alpes, S.A. de C.V. |               |   |
| DIRECCIÓN:              | Calle Juan Barto No. 17         | FECHA:        | 03/01/2010                                  |
| MUNICIPIO:              | Ciudad Delgado                  | REGISTRO No.: | 82118-0                                     |
| DEPARTAMENTO:           | San Salvador                    | GRUPO:        | Agricultura                                 |
| NOTA DE REMISIÓN No.:   |                                 | NIT. No.:     | 0614-250488-121-0                           |
| FECHA NOTA DE REMISIÓN: |                                 | CONTRATO      | CRÉDITO <input checked="" type="checkbox"/> |

| N°      | DESCRIPCIÓN DE CANTIDAD DE UNIDAD C/U | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL   |
|---------|---------------------------------------|----------------|---------------|
| 8       | Carrocerías de Granja de 6 ucl C/U    | \$250.00       | US\$ 2,000.00 |
| 06/2010 |                                       |                |               |
| NOMBRE: |                                       |                |               |

|                                 |              |               |
|---------------------------------|--------------|---------------|
| CANCELADO                       | SUMAS        | US\$ 2,000.00 |
| NOMBRE:                         | 17% DE IVA   | US\$ 340.00   |
| No D.O.I.:                      | SUB-TOTAL    |               |
| FIRMA DE RECIBIDO:              | IVA RETENIDO | US\$ 30.00    |
| NOMBRE:                         | VENTA TOTAL  | US\$ 2,280.00 |
| No. D.O.I. FIRMA DE ENTREGADOR: |              |               |



**AVICOLA LOS ALPES, S.A. DE C.V.**  
GRUPO AVICULTURA  
CALLE JUAN BARTO No. 17, CIUDAD DELGADO  
SAN SALVADOR EL SALVADOR C.A.  
TEL.: 2504-061

**COMPROBANTE DE RETENCIÓN**  
No. **999-7**  
Reg. No. 82118-0  
NIT. 0614-250488-121-0  
AUTORIZACIÓN DE IMPRESIÓN N° 00111

|            |                                     |                      |                      |
|------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| SEÑOR:     | Distribuidora Quijada, S.A. DE C.V. | FECHA:               | 03/01/10             |
| DIRECCIÓN: | San Salvador                        | REGISTRO No.:        | 96882-0              |
| NIT. No.:  | 0210-191171-001-6                   | GRUPO:               | SUMINISTROS AVICOLAS |
| DEPTO:     | SAN SALVADOR                        | CONDICIONES DE PAGO: | CREDITO              |

| FECHA       | DESCRIPCIÓN   | VENTAS AFECTAS                  |
|-------------|---|---------------------------------|
|             | Retención de IVA de 17% del valor gravado sin IVA. CCF. No. 867686 de fecha 03/01/2010. | US\$2,000.00                    |
| 06/2010     |   |                                 |
| NOMBRE:     |   | SUMAS:                          |
| ENTREGADOR: | RECIBIDO:   | US\$ 2,000.00                   |
| D.O.I.:     | D.O.I.:   |                                 |
| FIRMA:      | FIRMA:  | 17% I.V.A. RETENIDO US\$ 340.00 |

**2.1.1.1.2 Transferencia al Departamento de Producción**

El día 03 de enero 2010 se registra el traslado de materia prima al departamento de Producción en Proceso para iniciar las operaciones de elaboración de concentrado según orden de traslado No. 03530.

| AVICOLA LOS ALPES,S.A. de C.V |  |                |              |              |              |
|-------------------------------|--|----------------|--------------|--------------|--------------|
| CODIGO                        | CONCEPTO   | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL      | DEBE         | HABER        |
| <b>PARTIDA No. 3</b>          |  |                |              |              |              |
| 4101                          | COSTO DE PRODUCCION AVICOLA  |                |              | \$298,774.72 |              |
| 410101                        | PRODUCCION EN PROCESO CONCENTRADO  |                | \$298,774.72 |              |              |
| 41010101                      | MATERIA PRIMA  |                |              |              |              |
| 4101010102                    | MAÍZ AMARILLO  | \$ 75,529.64   |              |              |              |
| 4101010103                    | SOYA   | \$ 86,532.03   |              |              |              |
| 4101010104                    | MELAZA   | \$ 19,130.85   |              |              |              |
| 4101010106                    | VIDAMÍN  | \$ 17,918.17   |              |              |              |
| 4101010117                    | GRASAS Y ACEITES   | \$ 26,602.97   |              |              |              |
| 4101010120                    | FOSFATO DICALCIO   | \$ 19,404.73   |              |              |              |
| 4101010126                    | GRANZA   | \$ 18,478.17   |              |              |              |
| 4101010148                    | PREMICIÓN PREMIX   | \$ 35,178.17   |              |              |              |
| 1104                          | INVENTARIO   |                |              |              | \$298,774.72 |
| 110401                        | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA  |                | \$298,774.72 |              |              |
| 11040102                      | MATERIALES PARA PRODUCCION DE CONCENTRADO                                  |                |              |              |              |
| 1104010201                    | MAÍZ AMARILLO  | \$ 75,529.64   |              |              |              |
| 1104010202                    | SOYA   | \$ 86,532.03   |              |              |              |
| 1104010203                    | MELAZA   | \$ 19,130.85   |              |              |              |
| 1104010204                    | VIDAMÍN  | \$ 17,918.17   |              |              |              |
| 1104010205                    | GRASAS Y ACEITES   | \$ 26,602.97   |              |              |              |
| 1104010206                    | FOSFATO DICALCIO   | \$ 19,404.73   |              |              |              |
| 1104010207                    | GRANZA   | \$ 18,478.17   |              |              |              |
| 1104010208                    | PREMICIÓN PREMIX   | \$ 35,178.17   |              |              |              |
|                               | V/ Por el traslado de materia al Departamento de produccion de Concentrado |                |              | \$298,774.72 | \$298,774.72 |

El traslado de materia prima es una operación que se realiza de forma interna en la entidad, la cual constituye una salida de los inventarios que debe registrarse en la hoja de control de registro de inventario establecido en el Art. 142 del Código Tributario.

Los costos incurridos en la transformación de materias primas de concentrado serán costos acumulados para establecer el costo unitario de los quintales producidos, que serán consumidos en la fase de desarrollo y explotación de aves.

En el proceso de producción de concentrado se reconocen los tres elementos del costo: materia prima, Mano de obra directa, costos indirectos de explotación.

### **2.1.1.1.3 Servicios Temporales**

Se paga servicios eventuales para la realización de limpieza en las instalaciones donde se procesa el concentrado por un valor de US\$ 130.00, descontándosele el impuesto respectivo de renta.

Retención Renta US\$130.00 X 10% = US\$13.00.

| AVICOLA LOS ALPES, S.A de C.V. |   |                |           |           |           |
|--------------------------------|---|----------------|-----------|-----------|-----------|
| CODIGO                         | CONCEPTO  | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL   | DEBE      | HABER     |
|                                | <b>PARTIDA No. 4</b>  |                |           |           |           |
| 4101                           | COSTO DE PRODUCCION AVICOLA                                 |                |           | \$ 130.00 |           |
| 410101                         | COSTOS DE PRODUCCION CONCENTRADO EN PROCESO                 |                |           |           |           |
| 41010103                       | COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION                             |                | \$ 130.00 |           |           |
| 4101010312                     | SERVICIOS EVENTUALES  | \$ 130.00      |           |           |           |
| 1101                           | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO                       |                |           |           | \$ 117.00 |
| 110102                         | BANCOS  |                | \$ 117.00 |           |           |
| 11010201                       | BANCO AGRÍCOLA  |                |           |           |           |
| 2105                           | GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR                                 |                |           |           | \$ 13.00  |
| 210501                         | PROVISIONES Y RETENCIONES                                   | \$ 13.00       |           |           |           |
| 2105010208                     | ISR RETENIDO  |                | \$ 13.00  |           |           |
|                                | v/ Pago de por servicios eventuales por Limpieza de Galeras |                |           | \$ 130.00 | \$ 130.00 |

Los servicios eventuales sirven para preparar las galeras y producir el concentrado adecuado para la alimentación de las aves.

Se retiene en concepto de renta el 10% por servicios eventuales prestados del Sr. Raúl González, de acuerdo con el art. 156 del Código Tributario 1º inciso.

### **2.1.1.1.4 Servicios Permanentes**

Se paga planilla de sueldos correspondiente al personal de la granja las garcitas. Operador de Maquinaria US\$ 650.00, Mezclador de Materias Primas US\$455.00, 2 Acarreadores y Empacadores US\$ 290.00 los cuales están sujetos a deducciones de Ley.

**Planilla de sueldos**

| No | NOMBRE           | SUELDO    | CARGO      | ISS      | AFP      | RENTA    | TOTAL DEDUCCIONES | TOTAL LIQUIDO |
|----|------------------|-----------|------------|----------|----------|----------|-------------------|---------------|
| 1  | Emerson Castillo | \$ 650.00 | Operador   | \$ 19.50 | \$ 40.63 | \$ 42.85 | \$ 102.97         | \$ 547.03     |
| 2  | Carlos Beltran   | \$ 455.00 | Mezclador  | \$ 13.65 | \$ 28.44 | \$ 15.76 | \$ 57.84          | \$ 397.16     |
| 3  | Josue Lopez      | \$ 290.00 | Acarreador | \$ 8.70  | \$ 18.13 | \$ -     | \$ 26.83          | \$ 263.18     |
| 4  | Hugo Alvarenga   | \$ 290.00 | Acarreador | \$ 8.70  | \$ 18.13 | \$ -     | \$ 26.83          | \$ 263.18     |

| AVICOLA LOS ALPES,S.A. DE C.V. |  |             |             |             |             |
|--------------------------------|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| CODIGO                         | CONCEPTO   | PRE PARCIAL | PARCIAL     | DEBE        | HABER       |
|                                | <b>PARTIDA No. 5</b>   |             |             |             |             |
| 4101                           | COSTO DE PRODUCCION AVICOLA  |             |             | \$ 1,925.12 |             |
| 410101                         | COSTOS DE PRODUCCION DE CONCENTRADO EN PROCESO   |             |             |             |             |
| 41010102                       | MANO DE OBRA DIRECTA   |             | \$ 1,685.00 |             |             |
| 4101010201                     | SUELDOS DIRECTOS   | \$ 1,685.00 |             |             |             |
| 41010103                       | COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION AVICOLA  |             | \$ 240.12   |             |             |
| 4101010305                     | PRESTACIONES SOCIALES ISSS   | \$ 126.38   |             |             |             |
| 4101010306                     | PRESTACIONES SOCIALES AFPS   | \$ 113.74   |             |             |             |
| 1101                           | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO  |             |             |             | \$ 1,470.54 |
| 110102                         | BANCOS   |             | \$ 1,429.85 |             |             |
| 11010201                       | BANCO AGRÍCOLA   |             |             |             |             |
| 2105                           | GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR  |             |             |             | \$ 454.58   |
| 210501                         | PROVISIONES Y RETENCIONES  |             | \$ 454.58   |             |             |
| 2105010201                     | RETENCIONES ISSS   | \$ 50.55    |             |             |             |
| 2105010202                     | RETENCIONES AFP  | \$ 105.31   |             |             |             |
| 2105010208                     | ISR RETENIDO   | \$ 58.60    |             |             |             |
| 2105010209                     | GTOS AC. CUOTA PATRONAL ISSS   | \$ 126.38   |             |             |             |
| 2105010210                     | GTOS.AC.CUOTA PATRONAL AFP   | \$ 113.74   |             |             |             |
|                                | v/ Pago de Planilla de Personal correspondiente al centro de costo producción de concentrado |             |             | \$ 1,925.12 | \$ 1,925.12 |

Los costos de mano de obra directa son costos que están directamente relacionados con la producción de concentrado y son de carácter permanente realizándose una remuneración mensual en dinero a las personas que laboran en la empresa, de acuerdo al Art. 155 del Código Tributario y a las tablas de retención del Impuesto sobre la Renta correspondientes al Decreto No. 75 Artículo 1.

**2.1.1.1.5 Servicios Básicos**

Al final del mes de Enero 2010 se provisionan los servicios básicos del centro de costo de concentrado con el detalle siguiente:

|                   |                 |
|-------------------|-----------------|
| Agua              | \$ 184.00       |
| Energía eléctrica | \$ 389.63       |
| Comunicaciones    | \$ <u>16.01</u> |
| Total de Gasto    | \$ 589.64       |

IVA Crédito Fiscal (\$ 389.63 + 16.01) X 13% = \$ 52.73

| AVICOLA LOS ALPES, S.A. DE C.V. |  |                |           |           |           |
|---------------------------------|--|----------------|-----------|-----------|-----------|
| CODIGO                          | CONCEPTO   | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL   | DEBE      | HABER     |
|                                 | <b>PARTIDA No. 6</b>   |                |           |           |           |
| 4101                            | COSTOS DE PRODUCCION AVICOLA   |                |           | \$ 589.64 |           |
| 410101                          | COSTOS DE PRODUCCION CONCENTRADO EN PROCESO  |                | \$ 589.64 |           |           |
| 41010103                        | COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN  |                |           |           |           |
| 4101010307                      | ENERGÍA ELÉCTRICA  | \$ 389.63      |           |           |           |
| 4101010313                      | AGUA POTABLE   | \$ 184.00      |           |           |           |
| 4101010318                      | COMUNICACIONES   | \$ 16.01       |           |           |           |
| 1107                            | IVA CRÉDITO FISCAL   |                |           | \$ 52.73  |           |
| 110701                          | COMPRAS LOCALES  |                | \$ 52.73  |           |           |
| 2102                            | CUENTAS POR PAGAR  |                |           |           | \$ 642.37 |
| 210203                          | ACREEDORES   |                | \$ 642.37 |           |           |
| 21020318                        | CAESS  | \$ 440.28      |           |           |           |
| 21020322                        | ANDA   | \$ 184.00      |           |           |           |
| 21020323                        | CTE TELECOM  | \$ 18.09       |           |           |           |
|                                 | v/ Provisión de Servicios Básicos correspondientes al centro de costo<br>produccion de concentrado |                |           | \$ 642.37 | \$ 642.37 |

Los costos de servicios básicos de energía eléctrica, agua y teléfono del centro de costos de concentrado se provisionan para pagarlos posteriormente en el tiempo estipulado, los cuales formaran parte de los costos capitalizables y serán deducibles de la renta obtenida según lo estipula el Art. 29 Numeral 1°.

El crédito fiscal se obtiene por el hecho generador proveniente de la prestación de servicios gravados como son los servicios de energía eléctrica y telefonía; establecidos en el Art. 16 y 17 de la Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la prestación de servicio.



Compañía de Servicios Públicos de El Salvador, S.A. de C.V.  
 Calle Juan Bertiz No. 17  
 Ciudad Delgado  
 San Salvador, El Salvador, C.A.  
 Teléfono: (503) 2220-1000  
 Fax: (503) 2220-1001  
 Sitio Web: www.anda.com.sv  
 Cuenta de Corriente: 915

AVICOLA LOS ALPES S.A. DE C.V.  
 Calle Juan Bertiz No. 17  
 Ciudad Delgado  
 San Salvador, El Salvador, C.A.

FACTURA  
 No. 990000972294628  
 NT 9918-210297-0044  
 02/10/2010

**NUMERO DE CUENTA** 00146521  
**PERIODO FACTURADO** DESDE 02/01/2010 HASTA 31/01/2010  
 DIAS FACTURADOS 30  
 MES FACTURADO 01/2010  
 FECHA DE EMISION 03/02/2010  
 INDICADOR 5184.00  
 CUANTIA ANDA

RECTOR METROPOLITANA  
 CUENTA 094501  
 GRUPO 7  
 RUTA 00  
 TAMPA RESERVA

LECTURA ANTERIOR  
 LECTURA ACTUAL  
 CONSUMO DEL MES 30  
 TARIFA RESIDENCIA

ULTIMO DIA DE PAGO EN ANDA  
 18/02/2010  
 \$184.00

ULTIMO DIA DE PAGO EN BANCOS  
 18/02/2010  
 \$184.00



FUTURA IMAGEN DEL MEDIDOR  
 ¡Gracias por ahorrar el Agua!  
 Cuida cada gota de agua que consume, recuerde que el agua es de todos y para todos.

| COD   | CONCEPTOS FACTURADOS                                | PRECIO UNITARIO | VENTAS CREDITAS     | VENTAS GRAVADAS |
|---|---|-----------------|---------------------|-----------------|
| 10<br>20                                      | CONGO POR SERVICIOS<br>RECEPTOR DE ALICANTARELLADOS | 0,311           | \$184.00            |                 |
| SUBTOTAL A                                    |   |                 |                     |                 |
| PAGOS PENDIENTES<br>NO VENCIDO<br>1 - 30 DIAS |   |                 |                     |                 |
| SUBTOTAL B                                    |   |                 |                     |                 |
| VENTONOS CON FERRISOLARES                     |   |                 |                     |                 |
|   |   |                 | TOTAL A PAGAR A + B | \$184.00        |

INFORMACION Y RECLAMOS FAVOR LLAMAR AL CALL CENTER 915  
 SEPT

REGISTRADO EN EL MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS  
 TITULO DEL REGISTRO: PRODUCTO DE SERVICIOS PUBLICOS

COMPROBANTE CLIENTE

**Claro** COMPAÑIA DE TELECOMUNICACIONES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.  
 Calle Juan Bertiz No. 17  
 Ciudad Delgado  
 San Salvador, El Salvador, C.A.  
 Teléfono: (503) 2220-1000  
 Fax: (503) 2220-1001  
 Sitio Web: www.claro.com.sv

**C.C.F. 06282199**  
 No. 0905000U9315508  
 Registro No. 9788-2  
 NT 9918-210297-0044

Controla paquetes Móvil Claro y 0664  
 Servicios inalámbricos de los servicios fijos  
 y celulares del paquete y si todos los  
 días de Claro. Información:  
 Negocioclaro.com.ar 2220-3388

Nº TELEFONO 990271  
 Nº CLIENTE 00000000  
 FECHA DE EMISION 02/10/2010  
 PERIODO FACTURADO 01/2010  
 RPE CARGOS DEL MES 1000 8007 0000 01144  
 RPE TOTAL A PAGAR 2200 8007 0000 07198

RESUMEN  
 02/10-10/2010

RETAILANTE DE PAGO  
 RPAVOS Y UNOS DEL CLARO  
 18/02/2010

9,844  
 PAG. 1/3  
 106282199  
 019-000-030

AVICOLA LOS ALPES S.A. DE C.V.  
 CALLE JUAN BERTIZ No. 17  
 CIUDAD DELGADO  
 SAN SALVADOR.  
 NT: 0210-191160-1023 No. DE REGISTRO 62318-9

SERVICIOS Y PRODUCTOS FACTURADOS

| SERVICIO                          | VALOR   | MONTO    |
|-----------------------------------|---------|----------|
| CONSUMO DE AGUA                   | \$18.01 |          |
| SUMA IVA 12%                      |         | \$ 2.01  |
| VENTAS CREDITAS<br>CARGOS DEL MES |         | \$ 16.01 |
| TOTAL A PAGAR DOLARES             |         | \$ 18.00 |

Controla Cable TV de Claro y paga solo lo rentado del servicio  
 los paquetes 0 meses. Digite tu paquete agua, Te ahorro en Claro.  
 Claro que si. Contáctanos al 2220-3388.

CUARENTA Y OCHO CON MIL NOVEN DOLARES

REGISTRADO EN EL MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS  
 TITULO DEL REGISTRO: PRODUCTO DE SERVICIOS PUBLICOS Fecha de Emision: 03/02/2010

CLIENTE  
DIRECCION DE SUMINISTRO  
DIRECCION DE COMERCIO

AVICOLA LOS ALPES, S.A. DE C.  
CALLE JUAN BERTIZ No. 17  
CIUDAD DELGADO

1:10

OFICINA COMERCIAL CORPORAT 1 CAESS  
TARIFA 2 - Residencial CAESS  
SEC. RUTA 2111-23-7-117  
MEDIDOR 207450200  
FECHA DE EMISION 04/02/2010



**NIC 2339571**



No. IDENTIFICACION DE CONTRATO

Indique este número cuando se comunique con nosotros

PERIODO FACTURADO  
DESDE 02/01/2010  
HASTA 31/01/2010  
DIAS FACTURADOS 30  
MES FACTURADO 01/2010

RESUMEN DE PAGO

TOTAL CAESS **\$440.28**  
TOTAL OTROS SERVICIOS **\$ 0.00**  
TOTAL ALCALDIA **\$ 0.00**

REGISTRO DE CREDITO FISCAL  
REGISTRO No. 221 - 2  
REG. 2014-171190-0013  
CERO (Cero) Sin Débito Energía Eléctrica

FECHA DE VENCIMIENTO

**18/02/2010**

NIC 2339571  
NIC 2339571

CONSUMO KWH

137.00

TOTAL A PAGAR \$

**\$440.28**

| TARIFA APLICADA |          | LECTURA  | MEDIDOR INSTALADO                   | MEDIDOR LEVANTADO                   | HISTORIAL DE CONSUMO EN KWH DE LOS ÚLTIMOS 6 MESES |           |
|-----------------|----------|----------|-------------------------------------|-------------------------------------|--|-----------|
| INICIO          | FINAL    | TIPUS    | LECTURAS<br>ACTUAL ANTERIOR COMBINO | LECTURAS<br>ACTUAL ANTERIOR COMBINO | CONSUMO  | TENDENCIA |
| 02/01/10        | 31/01/10 | 000000   | 20344.50 20357.50                   | 20344.50 20357.50                   | 137.00   | 137.00    |
| ENERGIA         | 0.101400 | 0.101400 |                                     |                                     |  |           |
| PUNTA           | 0.000000 | 0.000000 |                                     |                                     |  |           |
| VALLE           | 0.000000 | 0.000000 |                                     |                                     |  |           |
| PESTO           | 0.000000 | 0.000000 |                                     |                                     |  |           |
| DEMANDA         | 0.000000 | 0.000000 |                                     |                                     |  |           |

| DATOS DEL SUMINISTRO |          | CAPACIDAD DEL SUMINISTRO |          |
|----------------------|----------|--------------------------|----------|
| Capacidad de consumo | 0.000000 | Potencia Demandada       | 16.00 Kw |
| Capacidad de demanda | 5.000000 | Demanda facturada        | 16.00 Kw |
|                      | 0.000000 | Capacidad total          | 0.00 Kw  |

| PROMEDIO ULTIMOS 6 MESES EN KWH |        |
|---------------------------------|--------|
| CONSUMO                         | 148.00 |



**DETALLE DE FACTURACION**

| CONCEPTOS GRAVADOS                     | IMPORTE \$   |
|--|--------------|
| Cargo de Distribucion                  | 4.30         |
| Costo por tasa municipal por poste     | 0.16         |
| Cargo de Comercializacion              | 0.90         |
| Cargo por Energia                      | 25.17        |
| <b>SUBSIDIO GOBIERNO &lt;= 300 Kwh</b> | <b>-4.35</b> |

SUBTOTAL **\$309.63**

DETALLE DE CARGOS VARIOS Y OTROS INGRESOS

CONCEPTOS GRAVADOS

SUBTOTAL **0.00**

VENTAS EXERTAS  
Interés por mora

TOTAL ALCALDIA \$ **0.00**

REGULACION No. 0044-001-02-10001-11  
TASA DE DTL (DESCUENTO AL PAGO)  
No. 00000000000000000000

**SELLO DE PAGO**

TOTAL CAESS (A)  
OTROS SERVICIOS

**TOTAL IVA 13%**

TOTAL CAESS + OTROS SERVICIOS (A+B) **\$ 50.65**

TOTAL **\$440.28**



¿DÓNDE HAY CABLES de Electricidad? **NO TE ACERQUES**

Estimado Cliente:  
En el mes anterior usted disfrutó con el beneficio de un descuento en su factura de energía eléctrica, gracias al subsidio otorgado por el Gobierno de El Salvador a todas aquellas familias que consumen menos de 30 Kwh, al mes. En los meses que su consumo excede los 99 Kwh., el Gobierno de El Salvador, no otorga este subsidio, lo que ocasiona que el monto de su factura se vea significativamente incrementado, como en el caso de la factura actual. Usted podrá contar con este beneficio todos los meses que su consumo eléctrico sea menor a los 99 Kwh., al mes. Con la presente factura anexamos importantes consejos e información para que pueda continuar gozando del subsidio.



### 2.1.1.1.6 Depreciación

Se registra la depreciación de la Propiedad Planta y Equipo correspondiente al año 2010 del centro de costos de concentrado.

Depreciación = Valor de Adquisición – Valor Residual

Vida Útil

| CUADRO DE DEPRECIACION DEL 01 DE ENERO DE 2010 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010<br>AVICOLA LOS ALPES S.A DE C.V |          |                      |                      |                            |                              |                       |                         |                      |                              |  |
|---|----------|----------------------|----------------------|----------------------------|------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|------------------------------|--|
| Descripción   | CANTIDAD | Fecha de Adquisición | Valor de Adquisición | Porcentaje de Depreciación | Depreciación acumulada 2009. | Valor Actual del Bien | Depreciación Anual 2010 | Depreciación Mensual | Depreciación acumulada 2010. | No. De Años de Depreciación por Activo |
| Edificios   | 1        | 02/01/2000           | \$ 67,590.79         | 5%                         | \$ 33,795.40                 | \$ 33,795.39          | \$ 3,379.54             | \$ 281.63            | \$ 37,174.94                 | 20 años                                |
| Instalaciones (Galeras)   | 9        | 02/01/2000           | \$ 45,060.52         | 5%                         | \$ 22,530.26                 | \$ 22,530.26          | \$ 2,253.03             | \$ 187.75            | \$ 24,783.29                 | 20 años                                |
| Maquinaria  | 3        | 16/01/2008           | \$ 79,936.53         | 25%                        | \$ 31,321.70                 | \$ 48,614.83          | \$ 19,984.13            | \$ 1,665.34          | \$ 51,305.83                 | 4 años                                 |
| Equipo de Transporte  | 6        | 19/02/2007           | \$ 114,876.03        | 25%                        | \$ 82,646.96                 | \$ 32,229.07          | \$ 28,719.01            | \$ 2,393.25          | \$ 111,365.97                | 4 años                                 |
| Mobiliario y Equipo   | 7        | 20/10/2009           | \$ 61,939.46         | 50%                        | \$ 6,207.10                  | \$ 55,732.36          | \$ 30,969.73            | \$ 2,580.81          | \$ 37,176.83                 | 2 años                                 |
| Totales   |          |                      | \$ 369,403.33        |                            | \$ 176,501.42                | \$ 192,901.91         | \$ 85,305.44            | \$ 7,108.79          | \$ 281,806.86                |  |

Detalle por Depreciación Correspondiente al año 2010

| ACTIVO FIJO             | CENTRO DE COSTO O GASTO     | %    | MONTO               | VALOR               |
|-------------------------|-----------------------------|------|---------------------|---------------------|
| Edificio                | Gastos de Administracion    | 100% | \$ 3,379.54         | \$ 3,379.54         |
| Instalaciones (Galeras) | Centro de Costo Concentrado | 20%  | \$ 450.61           | \$ 2,253.03         |
|                         | Centro de Costo Desarrollo  | 30%  | \$ 675.91           |                     |
|                         | Centro de Costo Explotacion | 50%  | \$ 1,126.52         |                     |
| Maquinaria              | Centro de Costo Concentrado | 100% | \$ 19,984.13        | \$ 19,984.13        |
| Equipo de Transporte    | Centro de Costo Concentrado | 4%   | \$ 1,148.76         | \$ 28,719.01        |
|                         | Centro de Costo Desarrollo  | 8%   | \$ 2,297.52         |                     |
|                         | Centro de Costo Explotación |      |                     |                     |
|                         | Postura                     | 4%   | \$ 1,148.76         |                     |
|                         | Recoleccion                 | 4%   | \$ 1,148.76         |                     |
|                         | Gastos de Administracion    | 20%  | \$ 5,743.80         |                     |
|                         | Gastos de Venta             | 60%  | \$ 17,231.41        |                     |
| Mobiliario y Equipo     | Gastos de Administracion    | 50%  | \$ 15,484.87        | \$ 30,969.73        |
|                         | Gastos de Venta             | 50%  | \$ 15,484.87        |                     |
| <b>TOTAL</b>            |                             |      | <b>\$ 85,305.44</b> | <b>\$ 85,305.44</b> |



| AVICOLA LOS ALPES, S.A de C.V |  |                |              |                    |                    |
|-------------------------------|--|----------------|--------------|--------------------|--------------------|
| CODIGO                        | CONCEPTO   | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL      | DEBE               | HABER              |
|                               | <b>PARTIDA No. 7</b>   |                |              |                    |                    |
| 4101                          | COSTOS DE PRODUCCION AVICOLA   |                |              | \$ 21,583.50       |                    |
| 410101                        | COSTOS DE PRODUCCION CONCENTRADO EN PROCESO                          |                |              |                    |                    |
| 41010103                      | COSTO INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN                                       |                | \$ 21,583.50 |                    |                    |
| 4101010311                    | DEPRECIACION INSTALACIONES (GALERAS)                                 | \$ 450.61      |              |                    |                    |
| 4101010310                    | DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA   | \$ 19,984.13   |              |                    |                    |
| 4101010321                    | DEPRECIACIÓN DE TRANSPORTE   | \$ 1,148.76    |              |                    |                    |
| 1204                          | DEPRECIACIÓN ACUMULADA   |                |              |                    | \$21,583.50        |
| 120402                        | DEPRECIACION ACUM. MAQ.EQUIPO AVICOLA                                |                | \$ 20,434.74 |                    |                    |
| 12040102                      | DEPRECIACION ACUM. INSTALACIONES (GALERAS)                           | 450.61         |              |                    |                    |
| 12040201                      | MAQUINARIA   | \$ 19,984.13   |              |                    |                    |
| 120404                        | DEPRECIACION ACUM.EQUIPO DE TRANSPORTE                               |                | \$ 1,148.76  |                    |                    |
| 12040401                      | EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIO  | \$ 1,148.76    |              |                    |                    |
|                               | V/ Registro de la Depreciación Anual de la Propiedad Planta y Equipo |                |              | <b>\$21,583.50</b> | <b>\$21,583.50</b> |

Por política de la empresa la propiedad planta y equipo se encuentra distribuida entre los diferentes centros de costos y departamentos de administración y ventas que se encuentran en la Avícola los Alpes, designando para ello un porcentaje de depreciación para cada departamento.

Los montos de depreciación se calculan sobre los activos fijos que han sido utilizados en el centro de costo de concentrado, como se observa en el cuadro superior, que refleja la disminución por uso o deterioro del valor que han tenido a lo largo del tiempo los activos.

Para el cálculo de la depreciación se utiliza el método de línea recta que establece la NIIF para PyMES en el párrafo 17.22 y de acuerdo a lo establecido en el Art. 30 de la Ley del impuesto sobre la Renta establece los parámetros de porcentaje que podrán ser deducidos en el ejercicio o periodo de imposición de que se trate.

#### **2.1.1.1.7 Pago de Servicios Básicos**

Se realiza el pago de los servicios básicos provisionados en el mes de enero correspondientes al centro de costo concentrado.

| AVICOLA, LOS ALPES, S.A. DE C.V. |                                       |                |           |           |           |
|----------------------------------|---------------------------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|
| CODIGO                           | CONCEPTO                              | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL   | DEBE      | HABER     |
|                                  | <b>PARTIDA No. 8</b>                  |                |           |           |           |
| 2102                             | CUENTAS POR PAGAR                     |                |           | \$ 642.37 |           |
| 210203                           | ACREEDORES                            |                | \$ 642.37 |           |           |
| 21020318                         | CAESS                                 | \$ 440.28      |           |           |           |
| 21020322                         | ANDA                                  | \$ 184.00      |           |           |           |
| 21020323                         | CTE TELECOM                           | \$ 18.09       |           |           |           |
| 1101                             | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO |                |           |           | \$ 642.37 |
| 110102                           | BANCOS                                |                | \$ 589.64 |           |           |
| 11010201                         | BANCO AGRÍCOLA                        | \$ 589.64      |           |           |           |
|                                  | v/ Por Pago de Servicios Básicos      |                |           | \$ 642.37 | \$ 642.37 |

### 2.1.1.1.8 Determinación del Costo de Producción.

Terminado el proceso de producción se procede a calcular el precio unitario de los quintales de concentrado por medio de la sumatoria del valor de los costos incurridos durante el proceso de producción. Que serán trasladados al Inventario de Productos Terminados.

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V                                |                  |                      |
|---|------------------|----------------------|
| Costos de Producción en Proceso Concentrado                 |                  |                      |
|   | Saldo<br>Actual  | Saldo Actual         |
| <b>Centro de Costo Producción en proceso de concentrado</b> |                  | <b>\$ 323,002.98</b> |
| <b>1. Materia Prima</b>                                     | <b>\$ 18.88</b>  | <b>\$ 298,774.72</b> |
| <b>2. Mano de Obra Directa</b>                              | <b>\$ 0.11</b>   | <b>\$ 1,685.00</b>   |
| <b>3. Costo Indirectos de Producción</b>                    | <b>\$ 1.42</b>   | <b>\$ 22,543.26</b>  |
| Mano de Obra Indirecta                                      | \$ 0.01          | \$ 130.00            |
| Cuota Patronal Seguro Social                                | \$ 0.01          | \$ 126.38            |
| Cuota Patronal AFP  | \$ 0.01          | \$ 113.74            |
| Depreciaciones  | \$ 1.36          | \$ 21,583.50         |
| Energía Eléctrica   | \$ 0.02          | \$ 389.63            |
| Agua  | \$ 0.01          | \$ 184.00            |
| Comunicaciones  | \$ 0.00          | \$ 16.01             |
| <b>Costo Unitario por Quintal de Concentrado</b>            | <b>\$ 20.41</b>  |                      |
| <b>Datos de Producción</b>                                  |                  |                      |
| <b>Quintales de Concentrado Producido</b>                   | <b>15,825.00</b> |                      |

**2.1.1.1.9 Liquidación de la Producción de Concentrado.**

Se liquida la producción en proceso del concentrado y se reconocen en el Inventario de Productos Terminado la Cantidad de 15,825 quintales de producto terminado.

| AVICOLA LOS ALPES, S.A de C.V |  |                |              |                     |                     |
|-------------------------------|--|----------------|--------------|---------------------|---------------------|
| CODIGO                        | CONCEPTO   | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL      | DEBE                | HABER               |
|                               | <b>PARTIDA No.9</b>  |                |              |                     |                     |
| 1104                          | INVENTARIO   |                |              | \$323,002.98        |                     |
| 110404                        | INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO                                   |                | \$323,002.98 |                     |                     |
| 11040401                      | CONCENTRADO PARA AVES  | \$323,002.98   |              |                     |                     |
| 4101                          | COSTO DE PRODUCCION AVICOLA  |                |              |                     | \$323,002.98        |
| 410101                        | COSTO DE PRODUCCION CONCENTRADO EN PROCESO                         |                | \$323,002.98 |                     |                     |
| 41010101                      | MATERIA PRIMA  | \$298,774.72   |              |                     |                     |
| 41010102                      | MANO DE OBRA DIRECTA   | \$ 1,685.00    |              |                     |                     |
| 41010103                      | COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION AVICOLA                            | \$ 22,543.26   |              |                     |                     |
|                               | V/ Liquidación de la producción de 15,825 quintales de concentrado |                |              | <b>\$323,002.98</b> | <b>\$323,002.98</b> |

De acuerdo con la sección 13 de las NIIF para las PyMES establece que los costos del inventario serán igual a la sumatoria de los costos de compra de materia prima, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su ubicación en el inventario de productos terminados.

Una vez establecidos en el inventario de productos terminados se debe de llevar un registro de control de inventarios que refleje el movimiento real que tiene la cuenta y deberá de realizarse un inventario físico al comienzo y final del ejercicio impositivo de acuerdo a lo estipulado en el art. 142 de Código Tributario.

## 2.1.2 FASE DESARROLLO DE AVES

En esta fase se lleva a cabo el centro de costo desarrollo de aves que tendrá una duración de 17 semanas, que es el tiempo en que deben de ser trasladadas las aves al centro de costo de postura.

### 2.1.2.1 CENTRO DE COSTOS DESARROLLO

En el centro de costos de desarrollo se realizan las siguientes operaciones:

#### 2.1.2.1.1 Preparación de Galeras.

Antes de comprar y recibir las pollitas de un día de nacidas se deben preparar las instalaciones por medio de la limpieza y desinfección de las mismas tomando del inventario de insumos y suministros artículos de limpieza para aseo y desinfección de galeras por un monto de \$ 120.00, a la vez se toman 30 bebederos a un precio de \$ 114.00 y 30 comederos a un precio de \$ 13.50 c/u.

| AVICOLA LOS S.A de C.V |   |                |           |           |           |
|------------------------|---|----------------|-----------|-----------|-----------|
| CODIGO                 | CONCEPTO  | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL   | DEBE      | HABER     |
|                        | <b>PARTIDA No. 10</b>   |                |           |           |           |
| 410102                 | COSTO DE EXPLOTACION AVICOLA  |                |           | \$ 639.00 |           |
| 41010201               | AVES EN DESARROLLO  |                |           |           |           |
| 4101020103             | COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION   |                | \$ 639.00 |           |           |
| 410102010323           | ARTICULOS DE LIMPIEZA   | \$ 120.00      |           |           |           |
| 410102010328           | BEBEDEROS   | \$ 114.00      |           |           |           |
| 410102010329           | COMEDEROS   | \$ 405.00      |           |           |           |
| 1104                   | INVENTARIO  |                |           |           | \$ 639.00 |
| 110402                 | INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS  |                | \$ 639.00 |           |           |
| 11040202               | MATERIALES AVICOLAS   | \$ 120.00      |           |           |           |
| 1104020201             | BEBEDEROS   | \$ 114.00      |           |           |           |
| 1104020202             | COMEDEROS   | \$ 405.00      |           |           |           |
|                        | v/ por el retiro de artículos de limpieza, bebederos y comederos para las aves en desarrollo. |                |           | \$ 639.00 | \$ 639.00 |

Los comederos y bebederos son utensilios que ayudan de manera indirecta al desarrollo de las aves, permiten que las pollitas tengan fácil acceso a la alimentación y al consumo de agua.

El retiro de comederos y bebederos del inventario de materiales y suministros es una transferencia de bienes muebles corporales dentro de la misma empresa por lo que se tiene la obligación de llevar registro de control de inventarios que reflejen de manera detalla los movimientos de entradas y salidas de productos en todo el periodo tributario y contable. Art. 142 del Código Tributario.

#### **2.1.2.1.2 Servicios Eventuales**

Se pagan servicios eventuales a Sigfredo Reyes para las actividades de limpieza, desinfección, revisión del buen estado de las galeras y la preparación de bebederos y comederos por un valor de US\$ 210.00, reteniendo el 10% de Impuesto sobre la Renta. Art 156 del Código Tributario.

Honorarios US\$210.00 X 10% Renta = US\$ 21.00.

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |                |           |           |           |
|------------------------------|--|----------------|-----------|-----------|-----------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL   | DEBE      | HABER     |
| <b>PARTIDA No. 11</b>        |  |                |           |           |           |
| 410102                       | COSTO DE EXPLOTACION AVICOLA   |                |           | \$ 210.00 |           |
| 41010201                     | AVES EN DESARROLLO   |                |           |           |           |
| 4101020102                   | MANO DE OBRA DIRECTA   |                | \$ 210.00 |           |           |
| 410102010202                 | SERVICIOS EVENTUALES   | \$ 210.00      |           |           |           |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO  |                |           |           | \$ 189.00 |
| 110102                       | BANCO  |                | \$ 189.00 |           |           |
| 11010201                     | BANCO AGRICOLA   | \$ 189.00      |           |           |           |
| 210501                       | PROVISIONES Y RETENCIONES  |                |           |           | \$ 21.00  |
| 21050102                     | RETENCIONES  |                | \$ 21.00  |           |           |
| 2105010208                   | RETENCION POR ISR  | \$ 21.00       |           |           |           |
|                              | v/ Pago por servicios eventuales al Sr. Carlos Reyes por preparacion de galeras para aves de 1 día de nacidas. |                |           | \$ 210.00 | \$ 210.00 |

#### **2.1.2.1.3 Adquisición de activo Biológico en Desarrollo**

El día 04 de Enero de 2010; Se Compran 300 cajas de pollitas de 1 día de nacidas raza Hy Line Brown a la empresa Criaves de El Salvador, a un costo de US\$90.00 c/u, equivalente a 30,000 pollitas a un costo unitario de US\$ 0.90 c/u., además se nos cobra el 1.2915% por cuota de aves para la asociación de avicultores de El Salvador.

IVA Crédito Fiscal 30,000 X US\$0.90 c/u = US\$27,000.00 X 13% = US\$3,510.00

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |   |                |              |              |              |
|------------------------------|---|----------------|--------------|--------------|--------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL      | DEBE         | HABER        |
|                              | <b>PARTIDA No.12</b>  |                |              |              |              |
| 1201                         | ACTIVO BIOLOGICO AVES   |                |              | \$ 27,000.00 |              |
| 120101                       | ACTIVO BIOLOGICO EN DESARROLLO  |                | \$ 27,000.00 |              |              |
| 1107                         | IVA CRÉDITO FISCAL  |                |              | \$ 3,560.37  |              |
| 110701                       | COMPRAS LOCALES   |                | \$ 3,560.37  |              |              |
| 4105                         | GASTOS DE ADMINISTRACION  |                |              | \$ 387.45    |              |
| 410533                       | CUOTA AVES  |                | \$ 387.45    |              |              |
| 41053301                     | MAG   | \$ 387.45      |              |              |              |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO   |                |              |              | \$ 30,947.82 |
| 110102                       | BANCOS  |                | \$ 30,947.82 |              |              |
| 11010201                     | BANCO AGRICOLA  | \$ 30,947.82   |              |              |              |
|                              | V/ compra de 30,000 pollitas hy brown a un precio de \$ 0.90 a la empresa Cría Aves de El Salvador, para comenzar proceso de crecimiento y desarrollo |                |              | \$ 30,947.82 | \$ 30,947.82 |

La compra de aves para las empresas avícolas constituye un activo biológico que se define como un animal vivo de acuerdo a lo establecido en el glosario de la NIIF para las PyMES, registrándose en una cuenta de mayor denominada Activo Biológico Aves.

El IVA crédito fiscal se obtiene por la compra de aves, dando paso al nacimiento de la obligación tributaria Transferencias de dominio de bienes muebles corporales que constituyen hecho generador del impuesto. Art. 4 de la Ley de IVA.

**CRIAVES**  
**CRIAVES, S.A. DE C.V.**  
 GIRO: AVICULTURA  
 X M 178 1/2 CARRETERA PANAMERICANA No. 225  
 SALIDA A LA ZONA FRONTERA EL MINISTRO DE ORIENTE  
 TELEFONO (504) 842 2200

COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL  
 No. **676769**  
 Reg. No. 272-0  
 NIT. 0614-150E75-001-6  
 AUTORIZACION DE IMPRESA # 6331 D-611

|                         |                                 |               |                   |
|-------------------------|---------------------------------|---------------|-------------------|
| SEÑOR:                  | Avícola los Alpes, S.A. de C.V. |               |                   |
| DIRECCIÓN:              | Calle Juan Batista No. 17       | FECHA:        | 04/01/2010        |
| MUNICIPIO:              | Ciudad Delgado                  | REGISTRO No.: | 63318-0           |
| DEPARTAMENTO:           | San Salvador                    | GIRO:         | Avicultura        |
| NOTA DE REMISIÓN No.:   |                                 | NET. No.:     | 0614-250484-121-0 |
| FECHA NOTA DE REMISIÓN: |                                 | CONTADO       | CRÉDITO X         |

| Cantidad            | Descripción   | Valor Unitario | Valor Total | Impuesto       | Total         |
|---------------------|---|----------------|-------------|----------------|---------------|
| 300                 | CAJAS DE POLLITA HY-BROWN   | \$90.00        |             |                | US\$27,000.00 |
| 300                 | CONTENIDO POR CAJA 100 UNIDADES UN TOTAL 30,000.00 CUOTA AVES % 1.2915 X CADA CAJA. |                |             |                | US\$ 387.45   |
| 07/2010             |   |                |             |                |               |
| CANCELADO:          |   | SUMAS          |             | US\$ 27,387.45 |               |
| NOMBRE:             |   | 19% DE IVA     |             | US\$ 3,560.37  |               |
| No. D.U.I.:         |   | SUB-TOTAL      |             | US\$ 30,947.82 |               |
| FIRMA DE RECIBIDO:  |   | IVA RETENIDO   |             | US\$           |               |
| NOMBRE:             |   | VENTA TOTAL    |             | US\$ 30,947.82 |               |
| No. D.U.I.:         |   |                |             |                |               |
| FIRMA DE ENTREGADO: |   |                |             |                |               |

**2.1.2.1.4 Estimación por Mortandad**

El día 04 de enero 2010 se calcula y se registra la mortandad de las aves que se encuentran en el centro de costo desarrollo, esto es indispensable puesto que se debe de tener una estimación por cualquier evento natural o caso fortuito que provoque la muerte de las pollitas. Para la fase de desarrollo se cuenta con una política por parte de la empresa en donde se estima una mortandad del 2%, esto de acuerdo a experiencias en años anteriores.

$30,000 \text{ aves} * 2\% \text{ estimación} = 600 \text{ aves}$

$\$ 27,000 = 0.90 * 600 = \$540.00 \text{ valor de la Estimación del } 2\% \text{ equivalente a } 600 \text{ aves.}$   
 30,000

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |   |             |           |           |           |
|------------------------------|---|-------------|-----------|-----------|-----------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PRE PARCIAL | PARCIAL   | DEBE      | HABER     |
| <b>PARTIDA No. 13</b>        |   |             |           |           |           |
| 410102                       | COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA                       |             |           | \$ 540.00 |           |
| 41010201                     | AVES EN DESARROLLO                                  |             |           |           |           |
| 4101020103                   | COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACION                    |             | \$ 540.00 |           |           |
| 410102010315                 | MORTANDAD   | \$ 540.00   |           |           |           |
| 1106                         | ESTIMACIÓN POR MORTANDAD                            |             |           |           | \$ 540.00 |
| 110601                       | AVES EN DESARROLLO                                  |             | \$ 540.00 |           |           |
|                              | V/ Registro de estimación por mortandad de 600 aves |             |           | \$ 540.00 | \$ 540.00 |

#### **2.1.2.1.5 Compra de Concentrado**

El día 04 de enero 2010 se compran 856 quintales de concentrado de crecimiento para alimentación de las pollitas a \$26.50 por quintal a la empresa Agroproductos La Espiga S.A de C.V, por un precio de \$22,684.00 pagando el 55% en efectivo y el resto a 30 días plazo.

$$\text{IVA Crédito Fiscal (856 X US\$26.50)} = \text{US } \$ 22,684.00 \times 13\% = \text{US\$ } 2,948.92.$$

| AVICOLA LOS ALPES S.A DE C.V |  |              |              |              |              |
|------------------------------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PRE PACIAL   | PARCIAL      | DEBE         | HABER        |
| <b>PARTIDA No. 14</b>        |  |              |              |              |              |
| 1104                         | INVENTARIO   |              |              | \$ 22,684.00 |              |
| 110401                       | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA  |              | \$ 22,684.00 |              |              |
| 11040101                     | CONCENTRADO DE AVES EN DESARROLLO  | \$ 22,684.00 |              |              |              |
| 1107                         | IVA CRÉDITO FISCAL   |              |              | \$ 2,948.92  |              |
| 110701                       | COMPRAS LOCALES  |              | \$ 2,948.92  |              |              |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO  |              |              |              | \$ 14,098.10 |
| 110102                       | BANCOS   |              | \$ 14,098.10 |              |              |
| 11010201                     | BANCO AGRÍCOLA   | \$ 14,098.10 |              |              |              |
| 2102                         | CUENTAS POR PAGAR  |              |              |              | \$ 11,534.82 |
| 210201                       | PROVEEDORES  |              | \$ 11,534.82 |              |              |
| 21020103                     | AGROPRODUCTOS  | \$ 11,534.82 |              |              |              |
|                              | V/ Compra de 856 quintales de concentrado para alimentación de aves en crecimiento |              |              | \$ 25,632.92 | \$ 25,632.92 |

La compra de concentrado al crédito genera una cuenta por pagar con los proveedores que deberá ser cancelada a la fecha de vencimiento del crédito otorgado por el proveedor.



El concentrado es colocado en los inventarios debido a que es un producto que será almacenado para alimentar a las aves que se encuentran en las primeras semanas de desarrollo.

La compra de concentrado constituye hecho generador de IVA debido a que se realiza una transferencia de bienes muebles corporales. Art. 4 de la Ley de IVA.

**SERVICIOS AGROPECUARIOS  
LA ESPIGA, S.A. DE C.V.**  
GIRO: SUMINISTROS AVICOLAS  
FRENTE A MERCADO CENTRAL, SAN SALVADOR  
TEL.: 2260-5457

COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL  
06SV000B  
No. **5690**  
Reg. No. 8459-2  
NIT. 0614-070792-102-3  
AUTORIZACIÓN DE IMPRENTA # 0221 D.G.I.I.

|  |  |
|--|--|
| SEÑOR: Avícola los Alpes, S.A. de C.V. |  |
| DIRECCIÓN: Calle Juan Bertiz No. 17    | FECHA: 04/01/2010  |
| MUNICIPIO: Ciudad Delgado              | REGISTRO No.: 62318-0  |
| DEPARTAMENTO: San Salvador             | GIRO: Avicultura   |
| NOTA DE REMISIÓN No.:                  | NIT. No.: 0614-250484-121-0  |
| FECHA NOTA DE REMISIÓN:                | CONTADO                      CRÉDITO <input checked="" type="checkbox"/> |

| CANT.  | DESCRIPCIÓN  | PRECIO UNITARIO | CANTIDAD DE UNIDADES | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL   |
|--------|--|-----------------|----------------------|----------------|---------------|
| 856.00 | QQ de Concentrado Especial para Aves en crecimiento.   | \$26.50         |                      |                | US\$22,684.00 |
|        | <span style="border: 2px solid yellow; border-radius: 50%; padding: 10px; display: inline-block;">08/2010</span> |                 |                      |                |               |
| SON:   |  |                 |                      |                |               |

|  |  |  |
|--|--|--|
| <p>CANCELADO:</p> <p>NOMBRE:</p> <p>No D.U.I.:</p> <p>FIRMA DE RECIBIDO:</p> <p>NOMBRE:</p> <p>No. D.U.I.: FIRMA DE ENTREGADO:</p> | <p>SUMAS</p> <p>13% DE IVA</p> <p>SUB-TOTAL</p> <p>IVA RETENIDO</p> <p>VENTA TOTAL</p> | <p>US\$22,684.00</p> <p>US\$ 2,948.92</p> <p>US\$</p> <p>US\$25,632.92</p> |
|--|--|--|

ORIGAFV, S.A. DE C.V. REG. ESTAD. NET. 0614-250484-121-0 FECHA DE AUTORIZACIÓN DE IMPRENTA 30/09/2010 No. 02 Calle Alameda, San Pedro de Sacacá SAN SALVADOR, TEL. 2220-4173.

-ORIGINAL-CLIENTE D.G.I.I.

### **2.1.2.1.6 Retiro de Concentrado**

Se retiran del inventario 728 quintales de concentrado para crecimiento a un costo de US\$26.50 para la alimentación de las pollitas que se encuentran en la fase de crecimiento.

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |   |                |              |              |              |
|------------------------------|---|----------------|--------------|--------------|--------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL      | DEBE         | HABER        |
|                              | <b>PARTIDA No. 15</b>   |                |              |              |              |
| 410102                       | COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA  |                |              | \$ 19,292.00 |              |
| 41010201                     | AVES EN DESARROLLO  |                |              |              |              |
| 4101020101                   | MATERIA PRIMA   |                | \$ 19,292.00 |              |              |
| 410102010101                 | CONCENTRADO   | \$ 19,292.00   |              |              |              |
| 1104                         | INVENTARIO  |                |              |              | \$ 19,292.00 |
| 110401                       | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA   |                | \$ 19,292.00 |              |              |
| 11040101                     | CONCENTRADO PARA AVES EN DESARROLLO   | \$ 19,292.00   |              |              |              |
|                              | V/ Registro de salida de 728 qq de concentrado del inventario de materiales de insumos. |                |              | \$ 19,292.00 | \$ 19,292.00 |

El retiro de concentrado es una operación de carácter interno, la cual debe ser registrada en la hoja de control de registro de inventario de acuerdo a lo estipulado en Art. 142 de Código Tributario.

### **2.1.2.1.7 Compra de Materiales y Suministros Avícolas.**

El día 04 de Enero 2010 se compran 30,000 vacunas contra la enfermedad de Marek, HVT, SB-1 por un precio de US\$ 0.30 c/u IVA incluido, de acuerdo al programa de vacunación que se tiene para las aves.

IVA Crédito Fiscal  $30,000 \times US\$0.30 = US\$9,000.00$ , entonces:

$(\$9,000.00/1.13) = US\$7,964.60 \times 13\% = US\$1,035.40$  IVA Crédito Fiscal.

| AVICOLA LOS ALPES S.A DE C.V |   |                |             |             |             |
|------------------------------|---|----------------|-------------|-------------|-------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL     | DEBE        | HABER       |
|                              | <b>PARTIDA No.16</b>  |                |             |             |             |
| 1104                         | INVENTARIO  |                |             | \$ 7,964.60 |             |
| 110402                       | INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS  |                |             |             |             |
| 11040202                     | MATERIALES AVICOLAS   |                | \$ 7,964.60 |             |             |
| 1104020204                   | VACUNAS   | \$ 7,694.60    |             |             |             |
| 1107                         | IVA CRÉDITO FISCAL  |                |             | \$ 1,035.40 |             |
| 110701                       | COMPRAS LOCALES   |                | \$ 1,035.40 |             |             |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO   |                |             |             | \$ 9,000.00 |
| 110102                       | BANCOS  |                | \$ 9,000.00 |             |             |
| 11010201                     | BANCO AGRÍCOLA  | \$ 9,000.00    |             |             |             |
|                              | V/ Compra de Vacunas contra la enfermedad de Marek a pollitas de 1 día de nacidas |                |             | \$ 9,000.00 | \$ 9,000.00 |

La compra de insumos avícolas es importante para esta actividad debido a que en los insumos se encuentra el suministro de vacunas que por medio de un programa de vacunación profiláctico ayudan a disminuir la mortandad de las aves y mantener el ave sana.

La compra de vacunas es una transferencia de bienes muebles corporales que constituyen hecho generador de IVA de acuerdo al Art. 4 de la Ley de IVA, dando paso a la emisión del crédito fiscal.

**LABORATORIOS AVICOLAS  
FERTICA, S.A. DE C.V**  
CARA SOMBRITOS AVICOLAS  
CALLE JUAN BARTOLA No. 17  
COLUMBA FLOR BLANCA, SAN SALVADOR, TEL. 2500-9041

COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL  
09EVT0000  
No. **00089**  
Reg. No. 58832-0  
NIT. 0014-070789-101-0  
AUTORIZACION DE IMPRESION Y EDICION

|                         |                                 |               |   |
|-------------------------|---------------------------------|---------------|---|
| SEÑOR:                  | Avicola los Alges, S.A. de C.V. |               |   |
| DIRECCIÓN:              | Calle Juan Bartola No. 17       | FECHA:        | 04/01/2010                                  |
| MUNICIPIO:              | Ciudad Delgado                  | REGISTRO No.: | 62318-0                                     |
| DEPARTAMENTO:           | San Salvador                    | GRUPO:        | Avicultura                                  |
| NOTA DE REMISIÓN No.:   |                                 | NIT. No.:     | 0014-250484-121-0                           |
| FECHA NOTA DE REMISIÓN: |                                 | CONTADO       | CRÉDITO <input checked="" type="checkbox"/> |

| CANTIDAD | DESCRIPCIÓN   | PRECIO UNITARIO | PRECIO TOTAL | IMPORTE IVA | TOTAL         |
|----------|---|-----------------|--------------|-------------|---------------|
| 30,000   | Unidades de Vacunas contra la enfermedad de Marek, ITV y SB-1 | 0.26549         |              |             | 1/5% 7,964.60 |
| 09/2010  |   |                 |              |             |               |
| SON:     |   |                 |              |             |               |

|                                |              |               |
|--------------------------------|--------------|---------------|
| CANCELADO:                     | SUMAS        | US\$ 7,964.60 |
| NOMBRE:                        | IVA DE IVA   | US\$ 1,035.40 |
| No. D.U.I.:                    | SUB-TOTAL    |               |
| FIRMA DE RECIBIDO:             | IVA RETENIDO | US\$ 0.00     |
| NOMBRE:                        | VENTA TOTAL  | US\$ 9,000.00 |
| No. D.U.I. FIRMA DE ENTREGADO: |              |               |

**2.1.2.1.8 Servicios Eventuales y Descarga de Inventarios**

El día 04 de enero se procede a realizar el registro por el pago al veterinario por un monto de US\$250.00, por la asistencia de la vacunación de las aves descontándole el 10% de renta de acuerdo al artículo No. 256 del Código Tributario, además se toma de las existencias las vacunas que serán aplicadas a las pollitas.

Honorarios US\$250.00 X 10% Renta = US\$ 25.00.

| AVICOLA LOS ALPES S.A DE C.V |   |                |             |             |            |
|------------------------------|---|----------------|-------------|-------------|------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL     | DEBE        | HABER      |
| <b>PARTIDA NO. 17</b>        |   |                |             |             |            |
| 410102                       | COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA   |                |             | \$ 8,214.60 |            |
| 41010201                     | AVES EN DESARROLLO  |                | \$ 8,214.60 |             |            |
| 4101020103                   | COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION   |                |             |             |            |
| 410102010312                 | HONORARIOS  | \$ 250.00      |             |             |            |
| 410102010309                 | VACUNAS   | \$ 7,964.60    |             |             |            |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO   |                |             |             | \$225.00   |
| 110102                       | BANCOS  |                | \$ 1,072.50 |             |            |
| 11010201                     | BANCO AGRÍCOLA  | \$ 1,072.50    |             |             |            |
| 1104                         | INVENTARIO  |                |             |             | \$7,964.60 |
| 110402                       | INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS  |                | \$ 7,964.60 |             |            |
| 11040202                     | MATERIALES AVICOLAS   |                |             |             |            |
| 1104020204                   | VACUNAS   | \$ 7,964.60    |             |             |            |
| 210501                       | PROVISIONES Y RETENCIONES   |                |             |             | \$25.00    |
| 21050102                     | RETENCIONES   |                | \$ 25.00    |             |            |
| 2105010208                   | ISR RETENIDO  | \$ 25.00       |             |             |            |
|                              | V/ Utilizacion de vacunas para prevenir enfermedad de marek aves en las aves en recimiento y pago de honorarios a veterinario |                |             | \$ 8,214.60 | \$8,214.60 |

El retiro de vacunas del inventario de insumos avícolas es una operación de transferencia de bienes muebles corporales dentro de la misma empresa, en la cual se debe de registrar la salida del producto de los inventarios en la hoja de control de inventarios estipulada en el Art 142 del Código Tributario.

### **2.1.2.1.9 Compra de Materiales y Suministros Avícolas**

El día 04 de Enero 2010 se compran 100 cilindros de 100 libras de gas propano que serán utilizados para calefacción de aves en desarrollo por un monto de \$ 37.00 cada cilindro a la empresa distribuidora de Gas S.A de C.V quien es mediano contribuyente precio incluye IVA

IVA Crédito Fiscal       $US\$37.00 \times 100 = US\$3,700.00 / 1.13 = US\$3,274.34 \times 13\% = US\$425.66$

IVA Retenido       $US\$3,274.34 \times 1\% = US\$32.74.$

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |   |                |             |             |             |
|------------------------------|---|----------------|-------------|-------------|-------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL     | DEBE        | HABER       |
|                              | <b>PARTIDA No. 18</b>   |                |             |             |             |
| 1104                         | INVENTARIO  |                |             | \$ 3,274.34 |             |
| 110402                       | INVENTARIO DE MATERIALES E INSUMOS  |                | \$ 3,274.34 |             |             |
| 1104020205                   | GAS PROPANO   | \$ 3,274.34    |             |             |             |
| 1107                         | IVA CREDITO FISCAL  |                |             | \$ 425.66   |             |
| 110701                       | COMPRAS LOCALES   |                | \$ 425.66   |             |             |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO   |                |             |             | \$ 3,667.26 |
| 110102                       | BANCO   |                | \$ 3,667.26 |             |             |
| 11010201                     | BANCO AGRICOLA  | \$ 3,667.26    |             |             |             |
| 2103                         | IMPUESTOS POR PAGAR   |                |             |             | \$ 32.74    |
| 210305                       | IVA RETENIDO POR PAGAR  |                | \$ 32.74    |             |             |
|                              | V/ Por la compra de 100 cilindros de gas propano para calefacción de las aves en desarrollo |                |             | \$ 3,700.00 | \$ 3,700.00 |

La compra de gas propano se realiza para brindarles la calefacción necesaria a las aves para que tengan un buen desarrollo.

El IVA Crédito Fiscal se genera por la adquisición de bienes muebles corporales; el impuesto del 1% de retención se realiza debido a que la empresa suministradora no ostenta en la categoría de gran contribuyente. Art 162 del Código Tributario.

**DISTRIBUIDORA  
GAS, S.A. DE C.V.**  
GIRO: DISTRIBUCION DE GAS  
 AL POR MAYOR EN SAN SALVADOR, S.L. 200-0100  
 PUNTO DE ALCALDIA DE SAN SALVADOR, S.L. 100-0100

**COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL**  
00000000  
 No. **234567**  
 Reg. No. 62537-2  
 NET. 0715-041074-101-3  
AUTORREGULACION DE IMPRESION F-003 01/11

|                         |                                 |               |                   |
|-------------------------|---------------------------------|---------------|-------------------|
| SEÑOR:                  | Avícola los Alpes, S.A. de C.V. |               |                   |
| DIRECCIÓN:              | Calle Juan Berta No. 17         | FECHA:        | 04/01/2010        |
| MUNICIPIO:              | Ciudad Delgado                  | REGISTRO No.: | 62318-0           |
| DEPARTAMENTO:           | San Salvador                    | GIRO:         | Avicultura        |
| NOTA DE REMISIÓN No.:   |                                 | NET. No.:     | 0614-250484-121-0 |
| FECHA NOTA DE REMISIÓN: |                                 | CONTADO       | CRÉDITO X         |

| CANTIDAD | DESCRIPCION                     | PRECIO UNITARIO | PRECIO TOTAL | IMPORTE | IMPORTE       |
|----------|---------------------------------|-----------------|--------------|---------|---------------|
| 100      | Cilindros de Gas propane de 100 | 32.7434         |              |         | US\$ 3,274.34 |
| 10/2010  |                                 |                 |              |         |               |
| SON:     |                                 |                 |              |         |               |

|                                |              |               |
|--------------------------------|--------------|---------------|
| CANCELADO:                     | SUMAS        | US\$ 3,274.34 |
| NOMBRE:                        | IPN DE IVA   | US\$ 437.66   |
| No D.I.I.:                     | SUB-TOTAL    |               |
| FIRMA DE RECIBIDO:             | IVA RETENIDO | US\$ 32.74    |
| NOMBRE:                        | VENTA TOTAL  | US\$ 3,732.74 |
| No D.I.I.: FIRMA DE ENTREGADO: |              |               |

IMPRESION F-003 01/11  
 AUTORREGULACION DE IMPRESION F-003 01/11  
 ORIGINAL CLIENTE D-I-I-I



**AVICOLA LOS ALPES, S.A. DE C.V.**  
GIRO: AVICOLA  
 CALLE JUAN BERTA No. 17 CIUDAD DELGADO  
 SAN SALVADOR, S.L. 200-0100  
 TEL. 100-0100

**COMPROBANTE DE RETENCION**  
 No. **000-B**  
 Reg. No. 62318-0  
 NET. 0614-250484-121-0  
AUTORREGULACION DE IMPRESION F-003 01/11

|   |                               |
|---|-------------------------------|
| SEÑOR: Distribuidora de Gas, S.A. DE C.V. | FECHA: 04/01/10               |
| DIRECCIÓN: San Salvador                   | REGISTRO No.: 62537-2         |
| NET. No.: 0715-041074-101-3               | GIRO: DISTRIBUIDORA DE GAS    |
| DEPTO: SAN SALVADOR                       | CONDICIONES DE PAGOS: CREDITO |

| PRECIO  | DESCRIPCION  | VENTAS<br>AFECTAS |
|---------|--|-------------------|
| 1       | Retención de IVA de 1% del valor gravado sin IVA, CCF. No. 234567 de fecha 04/01/2010. | US\$3,274.34      |
| 10/2010 |  |                   |

|            |           |                               |
|------------|-----------|-------------------------------|
| SON:       | SUMAS:    | US\$3,274.34                  |
| ENTREGADO: | RECIBIDO: |                               |
| JALIS:     | JALIS:    |                               |
| FIRMA:     | FIRMA:    | 1% I.V.A. RETENIDO US\$ 32.74 |

IMPRESION F-003 01/11  
 AUTORREGULACION DE IMPRESION F-003 01/11  
 ORIGINAL CLIENTE D-I-I-I

**2.1.2.1.10 Consumo de Gas Propano**

Posteriormente se realiza el consumo del gas para proporcionarles calefacción a las pollitas por un valor de US\$3,274.34.

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |   |             |             |             |             |
|------------------------------|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PRE PARCIAL | PARCIAL     | DEBE        | HABER       |
| <b>PARTIDA No. 19</b>        |   |             |             |             |             |
| 410102                       | COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA   |             |             | \$ 3,274.34 |             |
| 41010201                     | AVES EN DESARROLLO  |             |             |             |             |
| 4101020103                   | COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN  |             | \$ 3,274.34 |             |             |
| 410102010324                 | GAS PROPANO   | \$ 3,274.34 |             |             |             |
| 1104                         | INVENTARIO  |             |             |             | \$ 3,274.34 |
| 110402                       | INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS  |             | \$ 3,274.34 |             |             |
| 11040202                     | MATERIALES AVICOLAS   |             |             |             |             |
| 1104020205                   | GAS PROPANO   | \$ 3,274.34 |             |             |             |
|                              | V/ Por el retiro de 100 cilindros de gas porpano para calefacción de las aves en desarrollo |             |             | \$ 3,274.34 | \$ 3,274.34 |

**2.1.2.1.11 Servicios Permanentes**

Se paga planilla de empleados encargados de las aves que se encuentran en la etapa de desarrollo.

**PLANILLA DE SUELDO**

| No.          | Nombre           | Cargo             | sueldo             | ISSS 3%         | AFP 6.25%       | Renta           | Total deducciones | Total Liquido      |
|--------------|------------------|-------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|--------------------|
| 1            | Mauricio Sanchez | Encagado de Graja | \$ 425.00          | \$ 12.75        | \$ 26.56        | \$ 12.94        | \$ 52.25          | \$ 372.75          |
| 2            | Carlos Zaldivar  | Avicultor         | \$ 325.00          | \$ 9.75         | \$ 20.31        | \$ -            | \$ 30.06          | \$ 294.94          |
| 3            | Oscar Nolasco    | Avicultor         | \$ 325.00          | \$ 9.75         | \$ 20.31        | \$ -            | \$ 30.06          | \$ 294.94          |
| 4            | Cesar Pineda     | Encargado de aves | \$ 250.00          | \$ 7.50         | \$ 15.63        | \$ -            | \$ 23.13          | \$ 226.88          |
| 5            | Antonio Barraza  | Encargado de aves | \$ 250.00          | \$ 7.50         | \$ 15.63        | \$ -            | \$ 23.13          | \$ 226.88          |
| <b>TOTAL</b> |                  |                   | <b>\$ 1,575.00</b> | <b>\$ 47.25</b> | <b>\$ 98.44</b> | <b>\$ 12.94</b> | <b>\$ 158.63</b>  | <b>\$ 1,416.37</b> |



| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |   |                |             |             |             |
|------------------------------|---|----------------|-------------|-------------|-------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL     | DEBE        | HABER       |
|                              | <b>PARTIDA No. 20</b>   |                |             |             |             |
| 410102                       | COSTO DE EXPLOTACION AVICOLA  |                |             | \$ 1,799.44 |             |
| 41010201                     | AVES EN DESARROLLO  |                |             |             |             |
| 4101020102                   | MANO DE OBRA DIRECTA  |                | \$ 1,575.00 |             |             |
| 410102010201                 | SUELDOS Y SALARIOS  | \$ 1,575.00    |             |             |             |
| 4101020103                   | COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN  |                | \$ 224.44   |             |             |
| 410102010305                 | PRESTACIONES SOCIALES ISSS  | \$ 118.13      |             |             |             |
| 410102010306                 | PRESTACIONES SOCIALES AFPS  | \$ 106.31      |             |             |             |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO   |                |             |             | \$ 1,416.97 |
| 110102                       | BANCOS  |                | \$ 1,416.97 |             |             |
| 11010201                     | BANCO AGRÍCOLA  | \$ 1,416.97    |             |             |             |
| 210501                       | PROVISIONES Y RETENCIONES   |                |             |             | \$ 382.47   |
| 21050102                     | RETENCIONES   |                | \$ 382.47   |             |             |
| 2105010201                   | RETENCIONES ISSS  | \$ 47.25       |             |             |             |
| 2105010202                   | RETENCIONES AFP   | \$ 98.44       |             |             |             |
| 2105010208                   | IMPUESTO SOBRE LA RENTA   | \$ 12.34       |             |             |             |
| 2105010209                   | CUOTA PATRONAL ISSS   | \$ 118.13      |             |             |             |
| 2105010210                   | CUOTA PATRONAL AFPS   | \$ 106.31      |             |             |             |
|                              | v/ Pago de planilla de empleados correspondiente al centro de costo de aves en desarrollo |                |             | \$ 1,799.44 | \$ 1,799.44 |

El pago de los empleados del centro de costo desarrollo se registra en la sub cuenta de Mano de obra directa por que están relacionados directamente con las aves que se encuentran en sus primeras semanas de vida.

Se realizan las retenciones del Impuesto sobre de la Renta que establece el Art. 155 del Código Tributario, conforme a las tablas de retenciones que se encuentran estipuladas en el Decreto # 75 Tablas de Retención Art. 1.

**2.1.2.1.12 Estimación por Mortandad.**

Se reporta la muerte de 456 pollitas durante las primeras 6 semanas desarrollo registrando la estimación por mortandad por un valor de US\$ 410.40.

$$\text{Cálculo de Estimación: } \$ 540 = \$ 0.90 * 456 * = \$ 410.40$$

| AVICOLA LOS ALPES S.A DE C.V |   |             |           |           |           |
|------------------------------|---|-------------|-----------|-----------|-----------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PRE PARCIAL | PARCIAL   | DEBE      | HABER     |
| <b>PARTIDA No. 21</b>        |   |             |           |           |           |
| 1106                         | ESTIMACIÓN DE MORTANDAD   |             |           | \$ 410.40 |           |
| 110601                       | AVES EN DESARROLLO  |             | \$ 410.40 |           |           |
| 1201                         | ACTIVO BIOLOGICO  |             |           |           | \$ 410.40 |
| 120101                       | AVES EN DESARROLLO  |             | \$ 410.40 |           |           |
|                              | V/ Registro por la muerte de 456 aves durante la fase de desarrollo |             |           | \$ 410.40 | \$ 410.40 |

**2.1.2.1.13 Compra de Materiales y Suministros Avícolas.**

El día 25 de Enero 2010 se compran 29,544 vacunas contra la enfermedad de Gumboro por un precio de US\$8,863.20 de acuerdo al programa de vacunación que tiene la empresa para las aves.

$$\text{IVA Crédito Fiscal } \quad \text{US\$8,863.20 X 13\% = US\$1,152.21.}$$

| AVICOLA LOS ALPES S.A DE C.V |   |              |              |              |              |
|------------------------------|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PRE PARCIAL  | PARCIAL      | DEBE         | HABER        |
| <b>PARTIDA No.22</b>         |   |              |              |              |              |
| 1104                         | INVENTARIO  |              |              | \$ 8,863.20  |              |
| 110402                       | INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS                      |              | \$ 8,863.20  |              |              |
| 11040202                     | MATERIALES AVICOLAS   |              |              |              |              |
| 1104020204                   | VACUNAS   | \$ 8,863.20  |              |              |              |
| 1107                         | IVA CRÉDITO FISCAL  |              |              | \$ 1,152.21  |              |
| 110701                       | COMPRAS LOCALES   |              | \$ 1,152.21  |              |              |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO                       |              |              |              | \$ 10,015.41 |
| 110102                       | BANCOS  |              | \$ 10,015.41 |              |              |
| 11010201                     | BANCO AGRÍCOLA  | \$ 10,015.41 |              |              |              |
|                              | V/ Por la compra de Vacunas contra la enfermedad de Gumboro |              |              | \$ 10,015.41 | \$ 10,015.41 |

**LABORATIOS AVICOLAS  
FERTICA, S.A. DE C.V**  
GIRO: SEMBRADORES AVICOLAS  
ALAMEDA ROOSEVELT, 49 AVENIDA NORTE No. 154  
COLONIA FLOR BLANCA, SAN SALVADOR, TEL.: 2260-9141

COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL  
06SV000B  
No. **234165**  
Reg. No. 58852-0  
NIT. 0614-070789-101-0  
AUTORIZACIÓN DE IMPRESIÓN # 0021 D.G.I.I.

|  |  |
|--|--|
| SEÑOR: Avícola los Alpes, S.A. de C.V. |  |
| DIRECCIÓN: Calle Juan Bertré No. 17    | FECHA: 25/01/2010  |
| MUNICIPIO: Ciudad Delgado              | REGISTRO No.: 62318-0  |
| DEPARTAMENTO: San Salvador             | GIRO: Avicultura   |
| NOTA DE REMISIÓN No.:                  | NIT. No.: 0614-250484-121-0  |
| FECHA NOTA DE REMISIÓN:                | CONTADO                      CRÉDITO <input checked="" type="checkbox"/> |

| Cantidad  | Descripción de bienes                               | Valor unitario | Valor total | Impuesto | Total         |
|---|---|----------------|-------------|----------|---------------|
| 29,544  | Unidades de Vacunas contra la enfermedad de Gumboro | \$ 0,30        |             |          | US\$ 8,863.20 |
| <div style="border: 2px solid yellow; border-radius: 50%; width: 80px; height: 80px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: auto;"> <span style="font-size: 24px; font-weight: bold;">11/2010</span> </div> |   |                |             |          |               |
| SON:  |   |                |             |          |               |

|   |  |   |
|---|--|---|
| CANCELADO:<br>NOMBRE:<br>No. D.U.I.:<br>FIRMA DE RECIBIDO:<br>NOMBRE:<br>No. D.U.I.:<br>FIRMA DE ENTREGADO: | SUMAS<br>10% DE IVA<br>SUB-TOTAL IVA RETENIDO<br>VENTA TOTAL | US\$ 8,863.20<br>US\$ 1,152.21<br>US\$ 0.00<br>US\$ 10,015.41 |
|---|--|---|

LABORATIOS AVICOLAS FERTICA, S.A. DE C.V. 2010. CANTIDAD DE UNIDADES DE VACUNAS CONTRA LA ENFERMEDAD DE GUMBORO. AUTORIZACIÓN DE IMPRESIÓN # 0021 D.G.I.I. 0614-070789-101-0. NIT. 0614-250484-121-0. TEL.: 2260-9141. FAX: 2221-0771.

-ORIGINAL-CLIENTE D.G.I.I.

**2.1.2.1.14 Servicios Eventuales y Descarga de Inventarios .**

Las vacunas adquiridas son utilizadas para aplicarlas a las pollitas por un valor de US\$8,863.20, además se realiza el pago del veterinario por la vacunación US\$ 250.00 realizándose la retención respectiva del impuesto sobre la renta.

$$\text{Retención de Renta } US\$250.00 \times 10\% = US\$25.00$$

| AVICOLA LOS ALPES S.A DE C.V |   |             |             |             |             |
|------------------------------|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PARCIAL     | PARCIAL     | DEBE        | HABER       |
|                              | <b>PARTIDA NO.23</b>  |             |             |             |             |
| 410102                       | COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA   |             |             | \$ 9,113.20 |             |
| 41010201                     | AVES EN DESARROLLO  |             | \$ 9,113.20 |             |             |
| 4101020103                   | COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION   |             |             |             |             |
| 410102010309                 | VACUNAS   | \$ 8,863.20 |             |             |             |
| 410102010312                 | HONORARIOS  | \$ 250.00   |             |             |             |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO   |             |             |             | \$ 225.00   |
| 110102                       | BANCOS  |             | \$ 225.00   |             |             |
| 11010201                     | BANCO AGRÍCOLA  | \$ 225.00   |             |             |             |
| 1104                         | INVENTARIO  |             |             |             | \$ 8,863.20 |
| 110402                       | INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS  |             | \$ 8,863.20 |             |             |
| 11040202                     | MATERIALES AVICOLAS   |             |             |             |             |
| 1104020204                   | VACUNAS   | \$ 8,863.20 |             |             |             |
| 210501                       | PROVISIONES Y RETENCIONES   |             |             |             | \$ 25.00    |
| 21050102                     | RETENCIONES   |             | \$ 25.00    |             |             |
| 2105010208                   | ISR RETENIDO  | \$ 25.00    |             |             |             |
|                              | V/ Utilizacion de vacunas para prevenir enfermedad de Gumboro aves y pago de honorarios a veterinario |             |             | \$ 9,113.20 | \$ 9,113.20 |

**2.1.2.1.15 Provisión Servicios Básicos.**

Al final del mes de Marzo/2010 se efectúa la provisión del pago de los servicios básicos del centro de costo desarrollo con el detalle siguiente:

|                   |                 |
|-------------------|-----------------|
| Agua              | \$ 198.00       |
| Energía eléctrica | \$ 387.90       |
| Comunicaciones    | \$ <u>21.60</u> |
| Total             | \$ 607.50       |

IVA Crédito Fiscal

US\$ 409.50 X 13% = US\$53.23.

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |                |           |           |           |
|------------------------------|--|----------------|-----------|-----------|-----------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL   | DEBE      | HABER     |
|                              | <b>PARTIDA No. 24</b>  |                |           |           |           |
| 410102                       | COSTO DE EXPLOTACION AVICOLA   |                |           | \$ 607.50 |           |
| 41010201                     | AVES EN DESARROLLO   |                |           |           |           |
| 4101020103                   | COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACION   |                | \$ 607.50 |           |           |
| 410102010307                 | ENERGÍA ELÉCTRICA  | \$ 387.90      |           |           |           |
| 410102010313                 | AGUA POTABLE   | \$ 198.00      |           |           |           |
| 410102010318                 | COMUNICACIONES   | \$ 21.60       |           |           |           |
| 1107                         | IVA CRÉDITO FISCAL   |                |           | \$ 53.23  |           |
| 110701                       | COMPRAS LOCALES  |                | \$ 53.23  |           |           |
| 2102                         | CUENTAS POR PAGAR  |                |           |           | \$ 660.73 |
| 210203                       | ACREEDORES   |                | \$ 660.73 |           |           |
| 21020318                     | CAESS  | \$ 438.32      |           |           |           |
| 21020322                     | ANDA   | \$ 198.00      |           |           |           |
| 21020323                     | CTE TELECOM  | \$ 24.41       |           |           |           |
|                              | V/ Provisión de servicios básicos correspondientes a las aves en desarrollo. |                |           | \$ 660.73 | \$ 660.73 |

Los costos de servicios básicos de energía eléctrica, agua y teléfono del centro de costos de desarrollo son provisionados para pagarlos posteriormente en el tiempo estipulado, serán parte de los costos capitalizables y se podrán deducibles de acuerdo a lo establecido en el Art. 29 Numeral 1.

Los servicios básicos son prestaciones que realizan empresas destinadas al giro de servicios por lo que constituyen hecho generador de IVA de acuerdo a lo establecido en el Art. 16 de la Ley de IVA.



Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillados  
 Calle Juan Berto No. 17,  
 Ciudad Delgado  
 San Salvador, El Salvador, C. R.  
 Teléfono: (503) 2442 2141 - 2442 2142 - 2442 2143  
 Fax: (503) 2442 2144 - 2442 2145  
 www.acueductos.com.sv | anda@anda.com.sv

Centro de Atención **915**

Avícola Los Alpes S.A. de C.V.  
 Calle Juan Berto No. 17,  
 Ciudad Delgado  
 San Salvador, El Salvador, C.

SAN SALVADOR

FACTURA  
 No. 103086073234628  
 DT. 014 / 2010 - 00 - 0  
 0001 / 0001 / 0

| NUMERO DE CUENTA | PERIODO FACTURADO   | REGION        |
|------------------|---|---------------|
| 00146521         | DESDE 02/03/2010<br>HASTA 31/03/2010<br>DIAS FACTURADOS 30<br>MES FACTURADOS 03/2010<br>FECHA DE EMISION 04/04/2010 | METROPOLITANA |

Indique este número cuando se comunique a ANDA

|                  |                |
|------------------|----------------|
| LECTURA ANTERIOR | LECTURA ACTUAL |
|                  | 38             |
| CONSUMO DEL MES  | 38             |
| TARIFA           | REGIDORCA      |



FUTURA IMAGEN DEL MEDIDOR

**¡Gracias por ahorrar el Agua!**

Cuide cada gota de agua que consume, recuerde que el agua es de todos y para todos.

| ULTIMO DIA DE PAGO EN ANDA | ULTIMO DIA DE PAGO EN BANCOS |
|----------------------------|------------------------------|
| 18/04/2010<br>\$198.00     | 18/04/2010<br>\$198.00       |

| COD   | CONCEPTOS FACTURADOS                               | PRECIO UNITARIO | VENTAS EXENTAS | VENTAS GRAVADAS |
|---|--|-----------------|----------------|-----------------|
| 15<br>20                                      | CORBO POR SERVICIO<br>SERVICIOS DE ALCANTARILLADOS | 0,719           | \$198.00       |                 |
| SUBTOTAL A                                    |  |                 |                |                 |
| PAGOS PENDIENTES<br>NO VENDIDO<br>1 - 30 DIAS |  |                 |                |                 |
| SUBTOTAL B                                    |  |                 |                | \$198.00        |

VENTA EN CASH CON FEHO DOLARES TOTAL A PAGAR A + B \$198.00

INFORMACION Y RECLAMOS FAVOR LLAMAR AL CALL CENTER 915

REGULACION No. 18041 DEL 02 DE JUNIO DE 2009  
 TASA DEL 15/03/2007 3140001 AL 15/03/2007 3000000

COMPRANTE CLIENTE

AVICOLA LOS ALPES S.A. DE C.V. - CARRERA COMERCIAL Y CAJEROS

NIC-2339571

REGIMEN DE PAGO: TOTAL CARGO \$436.33, TOTAL OTROS SERVICIOS \$436.33, TOTAL ALICUOTA \$436.33

FECHA DE VENCIMIENTO: 18/04/2010

16/2010

BAJOS AGRIKOLA S.A. - BANCO AGRIKOLA S.A. - BANCO AGRIKOLA S.A.

POR TU SEGURIDAD NO



COMPANIA DE TELECOMUNICACIONES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.  
 (Compañía de Telecomunicaciones)  
 Tercer Piso Casa El Progreso y Calle Liverpool, Edificio "E" - Segundo Nivel, Colonia Roma, San Salvador  
 Tel. 22 99 00 00 www.clarosalvador.com

**C.C.F. 06282199**

**No. 09DS000U9315508**

Registro No. 07895-7  
 NET: 0614-210297-104-4

REGISTRACION DE MARCA No. 071022  
 TIPO DE MARCA No. 01/07/04

Contrata paquetes **Negocio Claro** y obtén llamadas ilimitadas de las líneas fijas y celulares del paquete y a todos los fijos de Claro. Información: [Negocio@claro.com.sv](mailto:Negocio@claro.com.sv) 2250-3388

N. TELEFONO  
 N. CLIENTE  
 FECHA DE EMISION  
 PERIODO FACTURADO  
 NPE CARGOS DEL MES  
 NPE TOTAL A PAGAR

RESUMEN  
 3850271  
 0078-167895  
 02/03/2010 AL 31/03/2010  
 1000 4897 300y 14140  
 1000 4897 3009 0745

FECHA LIMITE DE PAGO  
 BANCOS Y TIENDAS CLARO

18/04/2010

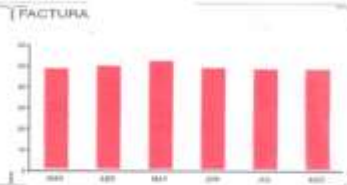
AVICOLA LOS ALPES, S.A. DE C.V.  
 CALLE JUAN BERTIZ No. 17  
 CIUDAD DELGADO  
 SAN SALVADOR.  
 NIT: 0614-250484-121-0 No. DE REGISTRO 62318-0

9,844

PAG. 1/3



106282199  
 01-6-000-635



Número de Resolución:  
 Número de Contrato:  
 Número de Factación:

SERVICIOS Y PRODUCTOS FACTURADOS

CARGOS MENSUALES TODOS LOS SERVICIOS TELEFONIA

CONTINUA LINEA Fija

RESUMEN



Presencia Activos  
 0  
 Costos Pendientes  
 0  
 Monto Acreditado  
 \$ 0.00

17/2010

Contrata Cable TV de Claro y paga solo la mitad del precio los primeros 3 meses. Elige tu paquete ahora. Tu ahorro es Claro. Claro que sí. Contáctanos al 2250-5955

CUARENTA Y OCHO CON 97/100 DOLARES

VALOR MONTO

\$21.60

\$21.60

\$ 2.81

BUMAS  
 IVA 13%

VENTAS CREDITAS  
 CUOTA FINANCIAMIENTO  
 CARGOS DEL MES

\$24.41

TOTAL A PAGAR DOLARES

TRAJE DEL 09DS000U93665 AL 09DS000U93181 Fecha de emisión: 12/03/2010

ORIGINAL - CLIENTE

### **2.1.2.1.16 Pago de Servicios Básicos.**

Se realiza el pago por los servicios básicos por el valor de US\$660.73.

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |   |             |           |           |           |
|------------------------------|---|-------------|-----------|-----------|-----------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PRE PARCIAL | PARCIAL   | DEBE      | HABER     |
| <b>PARTIDA No. 25</b>        |   |             |           |           |           |
| 2102                         | CUENTAS POR PAGAR   |             |           | \$ 660.73 |           |
| 210203                       | ACREEDORES  |             | \$ 660.73 |           |           |
| 21020318                     | CAESS   | \$ 438.32   |           |           |           |
| 21020322                     | ANDA  | \$ 198.00   |           |           |           |
| 21020323                     | CTE TELECOM   | \$ 24.41    |           |           |           |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO                               |             |           |           | \$ 660.73 |
| 110102                       | BANCO   |             | \$ 660.73 |           |           |
| 11010201                     | BANCO AGRICOLA  | \$ 660.73   |           |           |           |
|                              | v/ Pago de Servicios Básicos a las Aves en crecimiento y desarrollo |             |           | \$ 660.73 | \$ 660.73 |

### **2.1.2.1.17 Cuentas por Cobrar.**

La Avícola Los Luceros S.A de C.V nos paga \$ 1,236.00 que nos debía por mercadería entregada a crédito.

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |   |             |             |             |             |
|------------------------------|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PRE PARCIAL | PARCIAL     | DEBE        | HABER       |
| <b>PARTIDA No. 26</b>        |   |             |             |             |             |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO   |             |             | \$ 1,236.00 |             |
| 110102                       | BANCOS  |             | \$ 1,236.00 |             |             |
| 11010201                     | BANCO AGRICOLA  | \$ 1,236.00 |             |             |             |
| 1102                         | CUENTAS POR COBRAR  |             |             |             | \$ 1,236.00 |
| 110201                       | CLIENTES  |             | \$ 1,236.00 |             |             |
| 11020108                     | AVICOLA LOS LUCEROS S.A de C.V  | \$ 1,236.00 |             |             |             |
|                              | v/ Pago de la deuda de la empresa los Luceros por mercadería vendida al crédito |             |             | \$ 1,236.00 | \$ 1,236.00 |

Los bienes que han sido vendidos a un cliente a crédito se reconocen en una cuenta por cobrar que disminuirá cuando se realiza el pago de la deuda por parte del cliente.

La NIIF para las PyMES Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos establece que las cuentas por cobrar son un instrumento financiero que da lugar a un activo financiero (párrafo 11.3)



**2.1.2.1.18 Consumo de Concentrado.**

Se descargan del inventario 3,000 quintales de concentrado para alimentación de aves en desarrollo periodo comprendido entre la semana 7 y las semana 17 por un valor de US\$ 20.41.

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |              |              |              |              |
|------------------------------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PRE PARCIAL  | PARCIAL      | DEBE         | HABER        |
| <b>PARTIDA No. 27</b>        |  |              |              |              |              |
| 410102                       | COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA   |              |              | \$ 61,230.00 |              |
| 41010201                     | AVES EN DESARROLLO   |              | \$ 61,230.00 |              |              |
| 4101020101                   | MATERIA PRIMA  |              |              |              |              |
| 410102010101                 | CONCENTRADO  | \$ 61,230.00 |              |              |              |
| 1104                         | INVENTARIO   |              |              |              | \$ 61,230.00 |
| 110404                       | INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO   |              | \$ 61,230.00 |              |              |
| 11040401                     | CONCENTRADO DE AVES  | \$ 61,230.00 |              |              |              |
|                              | V/ Registro de salida de 3,000 qq de concentrado del inventario de Concentrado |              |              | \$ 61,230.00 | \$ 61,230.00 |

**2.1.2.1.19 Compra de Materiales y Suministros Avícolas**

El día 30 de Enero 2010 se compran 29,446 vacunas contra la enfermedad de New Castle por un precio de US\$8,833.80 IVA

Crédito Fiscal       $29,446 \times \$0.30 = US\$8,833.80 \times 13\% = US\$1,148.39.$

| AVICOLA LOS ALPES S.A DE C.V |   |             |             |             |             |
|------------------------------|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PRE PARCIAL | PARCIAL     | DEBE        | HABER       |
| <b>PARTIDA No. 28</b>        |   |             |             |             |             |
| 1104                         | INVENTARIO  |             |             | \$ 8,833.80 |             |
| 110402                       | INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS                  |             | \$ 8,833.80 |             |             |
| 11040202                     | MATERIALES AVICOLAS                                     |             |             |             |             |
| 1104020204                   | VACUNAS   | \$ 8,833.80 |             |             |             |
| 1107                         | IVA CRÉDITO FISCAL                                      |             |             | \$ 1,148.39 |             |
| 110701                       | COMPRAS LOCALES   |             | \$ 1,148.39 |             |             |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO                   |             |             |             | \$ 9,982.19 |
| 110102                       | BANCOS  |             | \$ 9,982.19 |             |             |
| 11010201                     | BANCO AGRÍCOLA  | \$ 9,982.19 |             |             |             |
|                              | V/ Compra de Vacunas contra la enfermedad de New Castle |             |             | \$ 9,982.19 | \$ 9,982.19 |



| AVICOLA LOS ALPES S.A DE C.V |   |                |             |             |            |
|------------------------------|---|----------------|-------------|-------------|------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL     | DEBE        | HABER      |
| <b>PARTIDA No.29</b>         |   |                |             |             |            |
| 410102                       | COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA   |                |             | \$ 9,083.80 |            |
| 41010201                     | AVES EN DESARROLLO  |                | \$ 9,083.80 |             |            |
| 4101020103                   | COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION   |                |             |             |            |
| 410102010309                 | VACUNAS   | \$ 8,833.80    |             |             |            |
| 410102010312                 | HONORARIOS  | \$ 250.00      |             |             |            |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO   |                |             |             | \$225.00   |
| 110102                       | BANCOS  |                | \$ 225.00   |             |            |
| 11010201                     | BANCO AGRÍCOLA  | \$ 225.00      |             |             |            |
| 1104                         | INVENTARIO  |                |             |             | \$8,833.80 |
| 110402                       | INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS  |                | \$ 8,833.80 |             |            |
| 11010202                     | MATERIALES AVICOLAS   |                |             |             |            |
| 1104020204                   | VACUNAS   | \$ 8,833.80    |             |             |            |
| 210501                       | PROVISIONES Y RETENCIONES   |                |             |             | \$25.00    |
| 21050102                     | RETENCIONES   |                | \$ 25.00    |             |            |
| 2105010208                   | ISR RETENIDO  | \$ 25.00       |             |             |            |
|                              | V/ Utilizacion de vacunas para prevenir enfermedad de New Castle aves y pago de honorarios a veterinario. |                |             | \$ 9,083.80 | \$9,083.80 |

### **2.1.2.1.21 Cuenta por Cobrar.**

Se nos abona a la cuenta US\$ 450.00 que nos debía José Antonio Cruz por venta de huevo pequeño a 30 días plazo.

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |   |                |           |           |           |
|------------------------------|---|----------------|-----------|-----------|-----------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL   | DEBE      | HABER     |
| <b>PARTIDA No. 30</b>        |   |                |           |           |           |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO                                       |                |           | \$ 450.00 |           |
| 110102                       | BANCOS  |                | \$ 450.00 |           |           |
| 11010201                     | BANCO AGRICOLA  | \$ 450.00      |           |           |           |
| 1102                         | CUENTAS POR COBRAR  |                |           |           | \$ 450.00 |
| 110201                       | CLIENTES  |                | \$ 450.00 |           |           |
| 11020109                     | José Antonio Cruz   | \$ 450.00      |           |           |           |
|                              | v/ Pago de la deuda de Jose Antonio Cruz por mercaderia vendidad al credito |                |           | \$ 450.00 | \$ 450.00 |

### **2.1.2.1.22 Amortización de Seguros.**

Se amortiza la prima de póliza de seguros contra siniestro de las instalaciones donde se encuentran los centros de costo por un valor de US 3,214.01

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |                |             |             |             |
|------------------------------|--|----------------|-------------|-------------|-------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL     | DEBE        | HABER       |
|                              | <b>PARTIDA No. 31</b>  |                |             |             |             |
| 410102                       | COSTO DE EXPLOTACION AVICOLA   |                |             | \$ 3,214.01 |             |
| 41010201                     | AVES EN DESARROLLO   |                |             |             |             |
| 4101020103                   | COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACION                                       |                | \$ 3,214.01 |             |             |
| 410102010325                 | SEGUROS CONTRA INCENDIOS   | \$ 3,214.01    |             |             |             |
| 1109                         | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO  |                |             |             | \$ 3,214.01 |
| 110901                       | SEGUROS DE INSTALACIONES   |                | \$ 3,214.01 |             |             |
|                              | v/ Amortización cuota de seguro contra siniestro de las instalaciones. |                |             | \$ 3,214.01 | \$ 3,214.01 |

Las primas de seguro son cuotas que se cancelan para resarcir un daño y serán deducibles de la renta obtenida según lo establecido en el Art. 29 numeral 5.

### **2.1.2.1.23 Servicios Permanentes.**

Se paga planilla de empleados encargados de las aves que se encuentran en la etapa de desarrollo, realizando las deducciones correspondientes de Ley.

| PLANILLA DE SUELDOS |                |                      |                    |                 |                 |                 |                         |                    |
|---------------------|----------------|----------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------|--------------------|
| No.                 | Nombre         | Cargo                | sueldo             | ISSS<br>3%      | AFP<br>6.25%    | Renta           | Total de<br>deducciones | Neto o<br>liquido  |
| 1                   | Walter Cardoza | Encagado<br>de Graja | \$ 425.00          | \$ 12.75        | \$ 26.56        | \$ 12.94        | \$ 52.25                | \$ 372.75          |
| 2                   | Jose Oviedo    | avicultor            | \$ 325.00          | \$ 9.75         | \$ 20.31        | \$ -            | \$ 30.06                | \$ 294.94          |
| 3                   | Juan Martinez  | avicultor            | \$ 325.00          | \$ 9.75         | \$ 20.31        | \$ -            | \$ 30.06                | \$ 294.94          |
| 4                   | Miguel Argueta | Encargado<br>de aves | \$ 250.00          | \$ 7.50         | \$ 15.63        | \$ -            | \$ 23.13                | \$ 226.88          |
| 5                   | Carlos Velasco | Encargado<br>de aves | \$ 250.00          | \$ 7.50         | \$ 15.63        | \$ -            | \$ 23.13                | \$ 226.88          |
| <b>TOTAL</b>        |                |                      | <b>\$ 1,575.00</b> | <b>\$ 47.25</b> | <b>\$ 98.44</b> | <b>\$ 12.94</b> | <b>\$ 158.63</b>        | <b>\$ 1,416.37</b> |

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |             |             |             |             |
|------------------------------|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PRE PARCIAL | PARCIAL     | DEBE        | HABER       |
| <b>PARTIDA No. 32</b>        |  |             |             |             |             |
| 410102                       | COSTO DE EXPLOTACION AVICOLA   |             |             | \$ 1,799.44 |             |
| 41010201                     | AVES EN DESARROLLO   |             |             |             |             |
| 4101020102                   | MANO DE OBRA DIRECTA   |             | \$ 1,575.00 |             |             |
| 410102010201                 | SUELDOS Y SALARIOS   |             |             |             |             |
| 4101020103                   | COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACION   |             | \$ 224.44   |             |             |
| 410102010305                 | PRESTACIONES SOCIALES ISSS   | \$ 118.13   |             |             |             |
| 410102010306                 | PRESTACIONES SOCIALES AFPS   | \$ 106.31   |             |             |             |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO  |             |             |             | \$ 1,416.97 |
| 110102                       | BANCOS   |             | \$ 1,416.97 |             |             |
| 11010201                     | BANCO AGRÍCOLA   | \$ 1,416.94 |             |             |             |
| 210501                       | PROVISIONES Y RETENCIONES  |             |             |             | \$ 382.47   |
| 21050102                     | RETENCIONES  |             |             |             |             |
| 2105010201                   | RETENCIONES ISSS   | \$ 47.25    | \$ 382.47   |             |             |
| 2105010202                   | RETENCIONES AFP  | \$ 98.44    |             |             |             |
| 2105010208                   | IMPUESTO SOBRE LA RENTA  | \$ 12.34    |             |             |             |
| 2105010209                   | CUOTA PATRONAL ISSS  | \$ 118.13   |             |             |             |
| 2105010210                   | CUOTA PATRONAL AFPS  | \$ 106.31   |             |             |             |
|                              | V/ Pago de planilla de empleados correspondiente a los empleados de las aves en desarrollo |             |             | \$ 1,799.44 | \$ 1,799.44 |

### **2.1.2.1.24 Mortandad.**

Se reporta la muerte de 48 gallinas por enfermedad New Castle por lo que se procede al registro de la estimación por mortandad.

$$\text{Calculo de Estimación: } \frac{\$ 540.00}{600} = \$0.90 * 48 \text{ Aves} = \$ 43.20$$

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |             |          |          |          |
|------------------------------|--|-------------|----------|----------|----------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PRE PARCIAL | PARCIAL  | DEBE     | HABER    |
| <b>PARTIDA No. 33</b>        |  |             |          |          |          |
| 1106                         | ESTIMACIÓN DE MORTANDAD  |             |          | \$ 43.20 |          |
| 110601                       | AVES EN DESARROLLO   |             | \$ 43.20 |          |          |
| 1201                         | ACTIVO BIOLÓGICO   |             |          |          | \$ 43.20 |
| 120101                       | AVES EN DESARROLLO   |             | \$ 43.20 |          |          |
|                              | V/ Registro por la muerte de 48 aves por causa de la enfermedad del New Castle |             |          | \$ 43.20 | \$ 43.20 |

**LABORATORIOS AVICOLAS  
FERTICA, S.A. DE C.V**  
GIRO: SUMINISTROS AVICOLAS  
ALAMEDA ROOSEVELT, 49 AVENIDA NORTE No. 134  
COLONIA FLOR BLANCA, SAN SALVADOR, TEL.: 2260-9141

COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL  
06SV0000  
No. **234267**  
Reg. No. 58852-0  
NIT. 0614-070789-101-0  
AUTORIZACIÓN DE IMPRESIÓN # 0221 D.G.I.I.

|                         |                                 |               |                   |
|-------------------------|---------------------------------|---------------|-------------------|
| SEÑOR:                  | Avícola los Alpes, S.A. de C.V. |               |                   |
| DIRECCIÓN:              | Calle Juan Bertiz No. 17        | FECHA:        | 05/03/2010        |
| MUNICIPIO:              | Ciudad Delgado                  | REGISTRO No.: | 62318-0           |
| DEPARTAMENTO:           | San Salvador                    | GIRO:         | Avicultura        |
| NOTA DE REMISIÓN No.:   |                                 | NIT. No.:     | 0614-250484-121-0 |
| FECHA NOTA DE REMISIÓN: |                                 | CONTADO       | CRÉDITO X         |

| Cantidad | Descripción de los productos                            | Precio unitario | Valor de los productos | Valor de los impuestos | Valor total   |
|----------|---|-----------------|------------------------|------------------------|---------------|
| 29,398   | Unidades de Vacunas contra la enfermedad de New Castle. | \$ 0.30         |                        |                        | US\$ 8,819.40 |
| 14,669   | Unidades de Vacunas contra El Gumburo                   | \$ 0.30         |                        |                        | US\$ 4,400.70 |
| SON:     |   |                 |                        |                        |               |

15/2010

|                     |              |                |
|---------------------|--------------|----------------|
| CANCELADO:          | SUMAS        | US\$13,220.10  |
| NOMBRE:             | 13% DE IVA   | US\$ 1,718.61  |
| <del>No. DUE</del>  | SUB-TOTAL    |                |
| FIRMA DE RECIBIDO:  | IVA RETENIDO | US\$ 0.00      |
| NOMBRE:             | VENTA TOTAL  | US\$ 14,938.71 |
| No. DE DUE          |              |                |
| FIRMA DE ENTREGADO: |              |                |

LABORATORIOS AVICOLAS FERTICA, S.A. DE C.V. - REG. 17797-A DEL REGISTRO NACIONAL DE AUTORIZACIONES DE IMPRESIÓN 20/03/2010 San Salvador, El Salvador. Avenida Juan Pablo II No. 49, Ciudad Delgado, P.O. Box 0221-0713.

ORIGINAL-CLIENTE D.G.I.I.

**2.1.2.1.25 Compra de Materiales y Suministros Avícolas.**

El día 05 de Marzo 2010 se compran 29,398 vacunas contra la enfermedad de New Castle y 14,669 contra el Gumburo por un precio de US\$13, 220.10 Emitiéndose el respectivo crédito fiscal

IVA Crédito Fiscal (29,398+14,669) X \$0.30 = US\$13,220.10 X 13% = US\$ 1,718.61.

| AVICOLA LOS ALPES S.A DE C.V |   |                |              |              |              |
|------------------------------|---|----------------|--------------|--------------|--------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL      | DEBE         | HABER        |
| <b>PARTIDA No.34</b>         |   |                |              |              |              |
| 1104                         | INVENTARIO  |                |              | \$ 13,220.10 |              |
| 110402                       | INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS                            |                | \$ 13,220.10 |              |              |
| 11040202                     | MATERIALES AVICOLAS   |                |              |              |              |
| 1104020204                   | VACUNAS   | \$ 13,220.10   |              |              |              |
| 1107                         | IVA CRÉDITO FISCAL  |                |              | \$ 1,718.61  |              |
| 110701                       | COMPRAS LOCALES   |                | \$ 1,718.61  |              |              |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO                             |                |              |              | \$ 14,938.71 |
| 110102                       | BANCOS  |                | \$ 14,938.71 |              |              |
| 11010201                     | BANCO AGRÍCOLA  | \$ 14,938.71   |              |              |              |
|                              | V/ Compra de Vacunas contra la enfermedad de New Cattle y Gumboro |                |              | \$ 14,938.71 | \$ 14,938.71 |

### **2.1.2.1.26 Servicios Eventuales**

El Veterinario realiza la vacunación de las aves procediendo a descarga de los inventarios las vacunas correspondientes y se le cancela los honorarios por US\$250.00 por los servicios realizando las retenciones del Impuesto sobre la renta correspondientes.

Retención Renta US\$250.00 X 10% = US\$25.00.

| AVICOLA LOS ALPES S.A DE C.V |  |                |              |              |              |
|------------------------------|--|----------------|--------------|--------------|--------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL      | DEBE         | HABER        |
| <b>PARTIDA No.35</b>         |  |                |              |              |              |
| 410102                       | COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA  |                |              | \$ 13,470.10 |              |
| 41010201                     | AVES EN DESARROLLO   |                | \$ 13,470.10 |              |              |
| 4101020103                   | COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION  |                |              |              |              |
| 410102010309                 | VACUNAS  | \$ 13,220.10   |              |              |              |
| 410102010312                 | HONORARIOS   | \$ 250.00      |              |              |              |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO  |                |              |              | \$ 225.00    |
| 110102                       | BANCOS   |                | \$ 225.00    |              |              |
| 11010201                     | BANCO AGRÍCOLA   | \$ 225.00      |              |              |              |
| 1104                         | INVENTARIO   |                |              |              | \$ 13,220.10 |
| 110402                       | INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS   |                | \$ 13,220.10 |              |              |
| 11040202                     | MATERIALES AVICOLAS  |                |              |              |              |
| 1104020204                   | VACUNAS  |                | \$ 13,220.10 |              |              |
| 210501                       | PROVISIONES Y RETENCIONES  |                |              |              | \$ 25.00     |
| 210502                       | RETENCIONES  |                | \$ 25.00     |              |              |
| 2105010208                   | ISR RETENIDO   | \$ 25.00       |              |              |              |
|                              | V/ Utilizacion de vacunas para prevenir enfermedades de New Castle y Gumboro aves y pago de honorarios a veterinario |                |              | \$ 13,470.10 | \$ 13,470.10 |

**2.1.2.1.27 Provisión de Servicios Básicos**

Al final del mes de Abril 2010 se efectúa la provisión y pago por los servicios básicos de la Granja El Paraíso con el detalle siguiente:

|                   |                 |
|-------------------|-----------------|
| Agua              | \$ 198.00       |
| Energía eléctrica | \$ 387.90       |
| Comunicaciones    | \$ <u>21.60</u> |
| Total             | \$ 607.50       |

IVA Crédito Fiscal      US\$ 409.40 X 13% = US\$53.23

| AVICOLA LOS ALPES S.Ade C.V |   |                |           |           |           |
|-----------------------------|---|----------------|-----------|-----------|-----------|
| CODIGO                      | CONCEPTO  | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL   | DEBE      | HABER     |
|                             | <b>PARTIDA No. 36</b>   |                |           |           |           |
| 410102                      | COSTO DE EXPLOTACION AVICOLA  |                |           | \$ 607.50 |           |
| 41010201                    | AVES EN DESARROLLO  |                |           |           |           |
| 4101020103                  | COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACION  |                | \$ 607.50 |           |           |
| 410102010307                | ENERGÍA ELÉCTRICA   | \$ 387.90      |           |           |           |
| 410102010313                | AGUA POTABLE  | \$ 198.00      |           |           |           |
| 410102010318                | COMUNICACIONES  | \$ 21.60       |           |           |           |
| 1107                        | IVA CRÉDITO FISCAL  |                |           | \$ 53.23  |           |
| 110701                      | COMPRAS LOCALES   |                | \$ 53.23  |           |           |
| 2102                        | CUENTAS POR PAGAR   |                |           |           | \$ 660.73 |
| 210203                      | ACREEDORES  |                | \$ 660.73 |           |           |
| 21020318                    | CAESS   | \$ 438.32      |           |           |           |
| 21020322                    | ANDA  | \$ 198.00      |           |           |           |
| 21020323                    | CTE TELECOM   | \$ 24.41       |           |           |           |
|                             | V/ Provisión de servicios básicos correspondientes a las aves en crecimiento y desarrollo |                |           | \$ 660.73 | \$ 660.73 |





**ANDA**  
Agua para todos

AVICOLA LOS ALPES S.A. DE C.V.  
Calle Juan Bertiz No. 17.  
Ciudad Delgado  
San Salvador, El Salvador, C.

SAN SALVADOR

FACTURA  
No. 1805000F224828  
NIT: 0014-225484-121-2  
NIT: 0014-225484-121-2

**NUMERO DE CUENTA** 00146521  
Indique este número cuando se comunique a ANDA

**PERIODO FACTURADO**  
DESCRIPCION: 02/04/2010 HASTA 30/04/2010  
DIAS FACTURADOS 29  
MES FACTURADO 04/2010  
FECHA DE EMISION: 05/05/2010

REGION METROPOLITANA  
CIUDADA BUENOS  
GRUPO 1  
RUBRO 000  
TARIFA RESIDENCIA

SECCION SERVIDOR  
SECCION ACTUAL  
CONDICION DEL MED 30  
TARIFA RESIDENCIA

ULTIMO DIA DE PAGO EN ANDA 18/05/2010 \$196.00

ULTIMO DIA DE PAGO EN BANCOS 18/05/2010 \$196.00

| DD                        | CONCEPTOS FACTURADOS                               | PRECIO UNITARIO | VENTAS EXENTAS | VENTAS GRAVADAS     |
|---------------------------|--|-----------------|----------------|---------------------|
| 15<br>20                  | CARGO POR SERVICIO<br>SERVICIOS DE ALCANTARILLADOS | 0.319           | \$196.00       |                     |
| SUBTOTAL A                |  |                 |                |                     |
| PAGOS EN<br>NO VEN<br>1   |  |                 |                |                     |
| SUBTOTAL B                |  |                 |                |                     |
| VENTAS CON IVA EN DOLARES |  |                 |                |                     |
|                           |  |                 |                | \$196.00            |
|                           |  |                 |                | TOTAL A PAGAR A = B |

INFORMACION Y RECLAMOS FAVOR LLAMAR AL CALL CENTER 915

COMPROBANTE CLIENTE

**Claro** COMPAÑIA DE TELECOMUNICACIONES DEL SALVADOR S.A. DE C.V.

C.C.F. 07204000  
No. 0005000J9315508  
Registro No. 87995-7  
NIT: 0014-218227-124-4

Controlar paquetes Negocio Claro y otros servicios ofrecidos de la línea 404 y servicios de prepago y crédito de línea. No de Claro. Información: Negocio@claro.com.es 2290-1588

Nº TELEFONO RESUMEN  
Nº CLIENTE 3832771  
FECHA DE EMISION 05/05/2010  
PERIODO FACTURADO 05/04/2010  
Nº DE CARGOS DEL MES 1000 4887 3084 1/10  
Nº DE TOTAL A PAGAR 1000 4887 3089 0746

FECHA LIMITE DE PAGO 18/05/2010

AVICOLA LOS ALPES S.A. DE C.V.  
CALLE JUAN BERTIZ No. 17  
CIUDAD DELGADO  
SAN SALVADOR  
NIT: 0014-225484-121-2 No. DE REGISTRO 02318-0

0.844  
PAG. 1/3

| SERVICIOS Y PRODUCTOS FACTURADOS | VALOR | MONTO    |
|----------------------------------|-------|----------|
|                                  |       | \$21.00  |
|                                  |       | \$ 21.00 |
|                                  |       | \$ 2.81  |
|                                  |       | \$24.81  |

CUARENTA Y OCHO CON SETENTA DOLARES

0014-225484-121-2 Fecha de emisión: 05/05/2010

### **2.1.2.1.28 Pago de Servicios Básicos**

Se realiza el pago por los servicios básicos por el valor de US\$660.73.

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |   |                |           |           |           |
|------------------------------|---|----------------|-----------|-----------|-----------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL   | DEBE      | HABER     |
|                              | <b>PARTIDA No. 37</b>   |                |           |           |           |
| 2102                         | CUENTAS POR PAGAR   |                |           | \$ 660.73 |           |
| 210203                       | ACREEDORES  |                | \$ 660.73 |           |           |
| 21020318                     | CAESS   | \$ 438.32      |           |           |           |
| 21020322                     | ANDA  | \$ 198.00      |           |           |           |
| 21020323                     | CTE TELECOM   | \$ 24.41       |           |           |           |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO                               |                |           |           | \$ 660.73 |
| 110102                       | BANCO   |                | \$ 660.73 |           |           |
| 11010201                     | BANCO AGRICOLA  | \$ 660.73      |           |           |           |
|                              | v/ Pago de Servicios Básicos a las Aves en crecimineto y desarrollo |                |           | \$ 660.73 | \$ 660.73 |

### **2.1.2.1.29 Compra de Materiales e Insumos Avícolas**

1. El día 10 abril 2010; Se compran 29,496 vacunas contra la enfermedad de la viruela y 14,536 contra el New Castle , la sota y bronquitis por un precio de US\$13,209.60 Emitiendo el comprobante de crédito fiscal

IVA Crédito Fiscal = US\$ 29,496.00 +

14,536.00

US\$ 44, 032.00 X \$0.30 = US\$13,209.60

US\$ 13,209.60 X 13% = US\$1,717.25

| AVICOLA LOS ALPES S.A DE C.V |  |              |              |              |              |
|------------------------------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PRE PARCIAL  | PARCIAL      | DEBE         | HABER        |
|                              | <b>PARTIDA No. 38</b>  |              |              |              |              |
| 1104                         | INVENTARIO   |              |              | \$ 13,209.60 |              |
| 110402                       | INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS                               |              | \$ 13,209.60 |              |              |
| 11040202                     | MATERIALES AVICOLAS  |              |              |              |              |
| 1103020204                   | VACUNAS  | \$ 13,209.60 |              |              |              |
| 1107                         | IVA CRÉDITO FISCAL   |              |              | \$ 1,717.25  |              |
| 110701                       | COMPRAS LOCALES  |              | \$ 1,717.25  |              |              |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO                                |              |              |              | \$ 14,926.85 |
| 110102                       | BANCOS   |              | \$ 14,926.85 |              |              |
| 11010201                     | BANCO AGRÍCOLA   | \$ 14,926.85 |              |              |              |
|                              | V/ Compra de Vacunas contra la enfermedad Viruela, New Castle y Soca |              |              | \$ 14,926.85 | \$ 14,926.85 |

**LABORATORIOS AVICOLAS FERTICA, S.A. DE C.V**  
CORREO SEMI-SEMPERITUM AVICOLAS  
ALAMEDA RESUSUAL 7, 09 AVENIDA NORTE No. 154  
CALLEJITA PLAZA BLANCA, SAN SALVADOR, TEL.: 2200-0141

COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL  
0805/0000

No. **234299**  
Reg. No. 58852-0  
NIT. 0614-070789-101-0

AUTORIZACION DE IMPRESION # 0231-0411

SEÑOR: Avicola los Alpes, S.A. de C.V.

DIRECCIÓN: Calle Juan Bortz No. 17      FECHA: 10/04/2010

MUNICIPIO: Ciudad Delgado      REGISTRO No.: 62318-0

DEPARTAMENTO: San Salvador      GIRO: Avicultura

NOTA DE REMISIÓN No.:      NIT. No.: 0614-250484-121-0

FECHA NOTA DE REMISIÓN:      CONTADO      CRÉDITO

| CANTIDAD | DESCRIPCIÓN   | PRECIO UNITARIO | PRECIO TOTAL | IMPORTE       |
|----------|---|-----------------|--------------|---------------|
| 29,496   | Unidades de Vacunas contra la enfermedad de la Viruela. | \$ 0.30         |              | US\$ 8,848.80 |
| 14,536   | Unidades de Vacunas contra la enfermedad de New Castle. | \$ 0.30         |              | US\$ 4,360.80 |
| SON:     |   | 18'2010         |              |               |

CARTELADE

NOMBRE:

No. D.U.I.:

FIRMA DE RECEPCION:

NOMBRE:

No. D.U.I.:

FIRMA DE ENTREGADOR:

SUMAS

10% DE IVA

SUB-TOTAL

IVA RETENIDO

VENTA TOTAL

US\$13,209.60

US\$ 1,717.25

US\$ 0.00

US\$ 14,926.85

LABORATORIOS AVICOLAS FERTICA, S.A. DE C.V. - 2008 - CREDITO FISCAL - 0805/0000 - 0231-0411 - 0614-070789-101-0 - 0614-250484-121-0

-ORIGINAL-CLIENTE D.G.E.E.

**2.1.2.1.30 Servicios Eventuales y Descarga de Inventario**

El Veterinario realiza la vacunación de las aves procediendo a descargar de los inventarios las vacunas correspondientes y se le cancela los honorarios por un valor US\$ 250.00 por el servicio. Descontado el 10% del impuesto sobre la renta.

Retención Renta US\$250.00 X 10% = US\$25.00

| AVICOLA LOS ALPES S.A DE C.V |  |              |              |              |              |
|------------------------------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PRE PARCIAL  | PARCIAL      | DEBE         | HABER        |
| <b>PARTIDA No.39</b>         |  |              |              |              |              |
| 410102                       | COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA  |              |              | \$ 13,459.60 |              |
| 41010201                     | AVES EN DESARROLLO   |              | \$ 13,459.60 |              |              |
| 4101020103                   | COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION  |              |              |              |              |
| 410102010309                 | VACUNAS  | \$ 13,209.60 |              |              |              |
| 410102010312                 | HONORARIOS   | \$ 250.00    |              |              |              |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO  |              |              |              | \$ 225.00    |
| 110102                       | BANCOS   |              | \$ 225.00    |              |              |
| 11010201                     | BANCO AGRÍCOLA   | \$ 225.00    |              |              |              |
| 1104                         | INVENTARIO   |              |              |              | \$ 13,209.60 |
| 110402                       | INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS   |              | \$ 13,209.60 |              |              |
| 11040202                     | MATERIALES AVICOLAS  |              |              |              |              |
| 1104020204                   | VACUNAS  | \$ 13,209.60 |              |              |              |
| 210501                       | PROVISIONES Y RETENCIONES  |              | \$ 25.00     |              | \$ 25.00     |
| 2105010208                   | ISR RETENIDO   | \$ 25.00     |              |              |              |
|                              | V/ Utilizacion de vacunas para prevenir enfermedades de Viruela, New Castle y Soca aves y pago de honorarios a veterinario |              |              | \$ 13,459.60 | \$ 13,459.60 |

**2.1.2.1.31 Cuentas por Pagar.**

El día 19 de Junio 2010 se paga cuota por valor de US \$ 398.23 del préstamo No. 809-187, obtenido con el Banco Agrícola, el cual está compuesto de la siguiente manera:

Valor presente: US\$ 9,130.23

Tasa de interés 19% Anual

Intereses:  $(\$ 9,130.23 \times 0.19 \times 30) / 365 = \$ 142.58$ , entonces:

|                        |           |              |
|------------------------|-----------|--------------|
| Monto Total            | \$ 398.23 |              |
| (-) Intereses          | \$ 142.58 |              |
| Comisión por papelería | \$ 5.00   |              |
| IVA Crédito Fiscal     | \$ 0.65   | (\$5.00X13%) |
| Abono a Capital        | \$ 250.00 |              |

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |                |           |           |           |
|------------------------------|--|----------------|-----------|-----------|-----------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL   | DEBE      | HABER     |
|                              | <b>PARTIDA No. 40</b>                            |                |           |           |           |
| 2201                         | PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO                |                |           | \$ 250.00 |           |
| 220101                       | BANCO AGRICOLA                                   |                | \$ 250.00 |           |           |
| 4106                         | GASTOS FINANCIEROS                               |                |           | \$ 147.58 |           |
| 410601                       | INTERESES BANCARIOS                              |                | \$ 142.58 |           |           |
| 410602                       | COMISIONES                                       |                | \$ 5.00   |           |           |
| 1107                         | IVA CRÉDITO FISCAL                               |                |           | \$ 0.65   |           |
| 110701                       | COMPRAS LOCALES                                  |                | \$ 0.65   |           |           |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO            |                |           |           | \$ 398.23 |
| 110102                       | BANCO  |                | \$ 398.23 |           |           |
| 11010201                     | BANCO AGRICOLA                                   | \$ 398.23      |           |           |           |
|                              | v/ Pago de cuota de préstamo del banco agricola. |                |           | \$ 398.23 | \$ 398.23 |

Los préstamos son cuentas por pagar largo plazo adquiridas por la empresa que se reconocen como pasivos financieros de acuerdo a lo establecido en la NIIF para PyMES sección 11 Instrumentos Financieros Básicos donde un préstamo por pagar constituye un instrumento de deuda (párrafo 11.8).

El IVA crédito fiscal se obtiene por la comisión cobrada por el banco realizándose una prestación de servicio que constituye hecho generador de IVA.

Los intereses se encuentran exentos del impuesto a la transferencia de bienes muebles y la prestación de servicios según lo establece el art. 46 literal f de la Ley de IVA.

En cuanto a renta serán los interés serán parte de la renta obtenida por que han sido devengados en el momento estipulado y son parte de la fuente de capital establecido en el Art. 2 literal C del mismo artículo de la Ley del impuesto sobre la renta.



|                         |                                 |               |                   |
|-------------------------|---------------------------------|---------------|-------------------|
| SEÑOR:                  | Avícola los Alpes, S.A. de C.V. |               |                   |
| DIRECCIÓN:              | Calle Juan Buelo No. 17         | FECHA:        | 18/06/2010        |
| MUNICIPIO:              | Ciudad Delgado                  | REGISTRO No.: | 62318-0           |
| DEPARTAMENTO:           | San Salvador                    | GIRO:         | Avicultura        |
| NOTA DE REMISIÓN No.:   |                                 | NIT. No.:     | 0614-250481-121-0 |
| FECHA NOTA DE REMISIÓN: |                                 | CONTADO       | CRÉDITO X         |

| DESCRIPCIÓN            | CANTIDAD | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|------------------------|----------|----------------|-------------|
| Comisión por Prestamos | 23/2010  | 1.00           | 5.00        |
| CANCELADO              |          | 1.00           | 5.00        |
| NOMBRE:                |          | 1.00           | 0.65        |
| No. D.O.I.:            |          |                |             |
| FIRMA DE RECEBERO:     |          | 1.00           | 0.00        |
| NOMBRE:                |          |                |             |
| No. D.O.I.:            |          |                |             |
| FIRMA DE ENTREGADO:    |          | 1.00           | 5.65        |
| VENTA TOTAL:           |          |                |             |

**2.1.2.1.32 Depreciación**

Se procede a registrar la depreciación correspondiente al centro de costo de desarrollo de acuerdo al siguiente detalle:

| Descripción             | CANTIDAD | Fecha de Adquisición | Valor de Adquisición | Porcentaje de Depreciación | Depreciación acumulada 2009. | Valor Actual del Bien | Depreciación Anual 2010 | Depreciación Mensual | Depreciación acumulada 2010. | No. De Años de Depreciación por Activo |
|-------------------------|----------|----------------------|----------------------|----------------------------|------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|------------------------------|--|
| Edificios               | 1        | 02/01/2000           | \$ 67,590.79         | 5%                         | \$ 33,795.40                 | \$ 33,795.39          | \$ 3,379.54             | \$ 281.63            | \$ 37,174.94                 | 20 años                                |
| Instalaciones (Galeras) | 9        | 02/01/2000           | \$ 45,060.52         | 5%                         | \$ 22,530.26                 | \$ 22,530.26          | \$ 2,253.03             | \$ 187.75            | \$ 24,783.29                 | 20 años                                |
| Maquinaria              | 3        | 16/01/2008           | \$ 79,936.53         | 25%                        | \$ 31,321.70                 | \$ 48,614.83          | \$ 19,984.13            | \$ 1,665.34          | \$ 51,305.83                 | 4 años                                 |
| Equipo de Transporte    | 6        | 19/02/2007           | \$ 114,876.03        | 25%                        | \$ 82,646.96                 | \$ 32,229.07          | \$ 28,719.01            | \$ 2,393.25          | \$ 111,365.97                | 4 años                                 |
| Mobiliario y Equipo     | 7        | 20/10/2009           | \$ 61,939.46         | 50%                        | \$ 6,207.10                  | \$ 55,732.36          | \$ 30,969.73            | \$ 2,580.81          | \$ 37,176.83                 | 2 años                                 |
| Totales                 |          |                      | \$ 369,403.33        |                            | \$ 176,501.42                | \$ 192,901.91         | \$ 85,305.44            | \$ 7,108.79          | \$ 261,806.86                |  |

Detalle por Depreciación Correspondiente al año 2010

| ACTIVO FIJO             | CENTRO DE COSTO O GASTO     | %    | MONTO               | VALOR               |
|-------------------------|-----------------------------|------|---------------------|---------------------|
| Edificio                | Gastos de Administracion    | 100% | \$ 3,379.54         | \$ 3,379.54         |
| Instalaciones (Galeras) | Centro de Costo Concentrado | 20%  | \$ 450.61           | \$ 2,253.03         |
|                         | Centro de Costo Desarrollo  | 30%  | \$ 675.91           |                     |
|                         | Centro de Costo Explotacion | 50%  | \$ 1,126.52         |                     |
| Maquinaria              | Centro de Costo Concentrado | 100% | \$ 19,984.13        | \$ 19,984.13        |
| Equipo de Transporte    | Centro de Costo Concentrado | 4%   | \$ 1,148.76         | \$ 28,719.01        |
|                         | Centro de Costo Desarrollo  | 8%   | \$ 2,297.52         |                     |
|                         | Centro de Costo Explotación |      |                     |                     |
|                         | Postura                     | 4%   | \$ 1,148.76         |                     |
|                         | Recoleccion                 | 4%   | \$ 1,148.76         |                     |
|                         | Gastos de Administracion    | 20%  | \$ 5,743.80         |                     |
|                         | Gastos de Venta             | 60%  | \$ 17,231.41        |                     |
| Mobiliario y Equipo     | Gastos de Administracion    | 50%  | \$ 15,484.87        | \$ 30,969.73        |
|                         | Gastos de Venta             | 50%  | \$ 15,484.87        |                     |
| <b>TOTAL</b>            |                             |      | <b>\$ 85,305.44</b> | <b>\$ 85,305.44</b> |

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |             |            |            |            |
|------------------------------|--|-------------|------------|------------|------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PRE PARCIAL | PARCIAL    | DEBE       | HABER      |
|                              | <b>PARTIDA No. 41</b>  |             |            |            |            |
| 410102                       | COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA  |             |            | \$2,973.43 |            |
| 41010201                     | AVES EN DESARROLLO   |             | \$2,973.43 |            |            |
| 4101020103                   | COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION                                      |             |            |            |            |
| 410102010311                 | DEPRECIACION DE INSTALACIONES (GALERAS)                              | \$675.91    |            |            |            |
| 410102010327                 | DEPRECIACION DE EQUIPO DE TRANSPORTES                                | \$2,297.52  |            |            |            |
| 1204                         | DEPRECIACIÓN ACUMULADA   |             |            |            | \$2,973.43 |
| 120402                       | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INSTALACIONES                              |             | \$675.91   |            |            |
| 12040202                     | GALERAS  | \$675.91    |            |            |            |
| 120404                       | DEPRECIACION ACUMULADA DE EQ. DE TRANSPORTE                          |             | \$2,297.52 |            |            |
| 12040401                     | EQUIPO DE TRANSPORTE   | \$2,297.52  |            |            |            |
|                              | V/ Registro de la depreciación anual de la Propiedad Planta y Equipo |             |            | \$2,973.43 | \$2,973.43 |

Por política de la empresa la propiedad planta y equipo se encuentra distribuida entre los diferentes centros de costos y los gastos de administración y ventas que se realizan, designando para ello un porcentaje de depreciación para cada departamento.

Los montos de depreciación se calculan sobre los activos fijos que han sido utilizados en el centro de costo de crecimiento y desarrollo, como se observa en el cuadro superior, que refleja la disminución por uso o deterioro del valor que han tenido a los largo del tiempo los activos.



Para el cálculo de la depreciación se utiliza el método de línea recta que establece la Niif para PyMES en el párrafo 17.22 y de acuerdo a lo establecido en el Art. 30 de la Ley del impuesto sobre la Renta establece los parámetros de porcentaje que podrán ser deducidos en el ejercicio o periodo de imposición de que se trate.

### **2.1.2.1.33 Mortandad**

Se procede a registrar la reversión de la estimación por mortandad del centro de costo de aves en desarrollo por valor de US\$86.80, esto debido a que en la fase no se muere la cantidad de aves que se encontraban estimadas.

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |   |                |          |          |          |
|------------------------------|---|----------------|----------|----------|----------|
| CODIGO                       | CONCEPTO                                  | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL  | DEBE     | HABER    |
|                              | <b>PARTIDA No. 42</b>                     |                |          |          |          |
| 1106                         | ESTIMACIÓN DE MORTANDAD                   |                |          | \$ 86.40 |          |
| 110601                       | AVES EN DESARROLLO                        |                | \$ 86.40 |          |          |
| 410102                       | COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA             |                |          |          | \$ 86.40 |
| 41010201                     | AVES EN DESARROLLO                        |                | \$ 86.40 |          |          |
| 4101020103                   | COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACION          |                |          |          |          |
| 410102010315                 | MORTANDAD                                 | \$ 86.40       |          |          |          |
|                              | V/ Reversion de la provisión de mortandad |                |          | \$ 86.40 | \$ 86.40 |

### **2.1.2.1.34 LIQUIDACION DE COSTOS DE EXPLOTACIÓN DESARROLLO**

Se realiza el estado de costo de producción procedente de la fase de crecimiento y desarrollo para determinar el valor total de los costos incurridos en esta fase como lo son la materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de explotación, determinando el costo unitario que posee cada ave al finalizar el centro de costo con el objetivo de tener un control del costo unitario que se tomara en cuenta para la determinación del valor monetario de la degradación del ave, que se trasladarán al inventario de aves para venta después de haber terminado su vida productiva.

**AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V**

**Costos de Producción Aves en Desarrollo**

|   | <u>Saldo Actual</u> | <u>Saldo Actual</u>  |
|---|---------------------|----------------------|
| <b>Centro de Costo Aves en Desarrollo</b> |                     | <b>\$ 175,987.96</b> |
| <b>Costo de Adquisición Aves</b>          | <b>\$ 0.90</b>      | <b>\$ 26,546.40</b>  |
| 1. Materia Prima                          | <b>\$ 2.73</b>      | <b>\$ 80,522.00</b>  |
| Concentrado para crecimiento              | \$ 0.65             | \$ 19,292.00         |
| concentrado para desarrollo               | \$ 2.08             | \$ 61,230.00         |
| 2. Mano de Obra Directa                   | <b>\$ 0.11</b>      | <b>\$ 3,360.00</b>   |
| 3. Costos Indirectos de Explotacion       | <b>\$ 2.22</b>      | <b>\$ 65,559.56</b>  |
| Mano de Obra Indirecta                    | \$ 0.04             | \$ 1,250.00          |
| Seguro Social                             | \$ 0.01             | \$ 236.26            |
| AFP                                       | \$ 0.01             | \$ 212.62            |
| Depreciaciones                            | \$ 0.10             | \$ 2,973.43          |
| Energia Electrica                         | \$ 0.03             | \$ 775.80            |
| Agua                                      | \$ 0.01             | \$ 396.00            |
| Comunicaciones                            | \$ 0.00             | \$ 43.20             |
| Mortandad                                 |                     | \$ 453.60            |
| Materiales e Insumos                      | \$ 2.01             | \$ 59,218.65         |
| <b>Costo Total por Unidad Pollitas</b>    | <b>5.966502577</b>  |                      |
| Datos de Producción                       |                     |                      |
| <b>Total de Aves en Postura</b>           | <b>29,496</b>       |                      |

**AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V**

| <b>CODIGO</b> | <b>CONCEPTO</b>   | <b>PRE<br/>PARCIAL</b> | <b>PARCIAL</b> | <b>DEBE</b>   | <b>HABER</b>  |
|---------------|---|------------------------|----------------|---------------|---------------|
|               | <b>PARTIDA No. 43</b>   |                        |                |               |               |
| 1201          | ACTIVO BIOLOGICO AVES   |                        |                | \$ 175,987.96 |               |
| 120102        | ACTIVO BIOLOGICO EN POSTURA   |                        | \$ 175,987.96  |               |               |
| 410102        | COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA   |                        |                |               | \$ 149,441.56 |
| 41010201      | AVES EN DESARROLLO  |                        | \$ 149,441.56  |               |               |
| 4101020101    | MATERIA PRIMA   | \$ 80,522.00           |                |               |               |
| 4101020102    | MANO DE OBRA DIRECTA  | \$ 3,360.00            |                |               |               |
| 4101020103    | COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACION  | \$ 65,559.56           |                |               |               |
| 1201          | ACTIVO BIOLOGICO AVES   |                        |                |               | \$ 26,546.40  |
| 120101        | ACTIVO BIOLOGICO EN DESARROLLO  |                        | \$ 26,546.40   |               |               |
|               | V/ Traslado del Activo biologico en desarrollo al activo biologico en explotación liquidando los costos de explotación avicola en desarrollo. |                        |                | \$ 175,987.96 | \$ 175,987.96 |

Se liquidan los costos incurridos en la fase de desarrollo, junto con el activo biológico en formación, estos saldos son trasladados al activo biológico en explotación que está listo para iniciar la fase de producción de huevos durante un periodo de 57 semanas.

El monto reflejado en la partida es el que se tomara en cuenta para la degradación de las aves en postura. Una vez determinado el Activo biológico en explotación los costos incurridos en esta fase serán capitalizables, se registraran todas las erogaciones referentes a esta cuenta.

El activo biológico será medido en el momento de su reconocimiento inicial a su valor razonable menos los costos de venta y se reconocerá en resultados.

#### **2.1.2.1.35 Liquidación de saldo del activo Biológico en Postura año 2009.**

El día 25 de Mayo se realiza Baja de Activo Biológico 2009-2010; contando en el momento con cliente potencial de compra; esto con el objetivo de dar paso a realizar el traslado a las galeras del activo biológico en desarrollo al activo biológico en explotación. Que se encuentran degradadas ó depreciadas en un 100%, realizando las siguientes operaciones:

Se procede a registrar la degradación de las aves en postura correspondientes al año 2010 del activo biológico en explotación del período 2009, debido a que llegaron al termino de su vida útil que es de 74 semanas por valor de US\$ 76,671.50, determinado de la siguiente manera:

**AVICOLA LOS ALPES, S.A. DE C.V.**  
**CONTROL DE REGISTROS DE DEGRADACION DE AVES EN POSTURA 2009/2010**

**PERIODO DE DEGRADACION DE AVES EN POSTURA: 57 SEMANAS EQUIVALENTES A = 13.07 MESES = 399 DIAS**

| No.            | Nombre de la Granja | Existencia<br>Unidades de<br>Aves | Precio<br>Unitario | Costo del<br>Inventario | Tiempo<br>Degradación<br>2009 | Degradación<br>Acumulada 2009 | Valor en<br>Libros | Tiempo<br>Degradación<br>2010 | Degradación 2010.    | Valor Actual  |
|----------------|---------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------|-------------------------------|----------------------|---------------|
| 1              | AVICOLA LOS ALPES   | 12,139                            | \$6.15             | \$74,654.85             | 279                           | \$52,202.26                   | \$22,452.59        | 120                           | (\$22,452.59)        | \$0.00        |
| 2              | AVICOLA LOS ALPES   | 12,139                            | \$6.15             | \$74,654.85             | 279                           | \$52,202.26                   | \$22,452.59        | 120                           | (\$22,452.59)        | \$0.00        |
| 3              | AVICOLA LOS ALPES   | 12,138                            | \$6.15             | \$74,651.80             | 279                           | \$52,200.13                   | \$22,451.67        | 120                           | (\$22,451.67)        | \$0.00        |
| <b>Totales</b> |                     | <b>36,416</b>                     |                    | <b>\$223,961.50</b>     |                               | <b>\$156,604.66</b>           | <b>\$67,356.84</b> |                               | <b>(\$67,356.84)</b> | <b>\$0.00</b> |

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |                |              |              |              |
|------------------------------|--|----------------|--------------|--------------|--------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL      | DEBE         | HABER        |
| <b>PARTIDA No. 44</b>        |  |                |              |              |              |
| 410102                       | COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA  |                |              | \$ 67,356.84 |              |
| 41010203                     | AVES EN DESCARTE   |                | \$ 67,356.84 |              |              |
| 4101020301                   | AVES EN DEGRADACION  |                |              |              |              |
| 410102030101                 | DEGRADACION  | \$ 67,356.84   |              |              |              |
| 1202                         | DEGRADACION  |                |              |              | \$ 67,356.84 |
| 120202                       | AVES EN POSTURA  |                | \$ 67,356.84 |              |              |
|                              | V/ Registro de degradación de las 36,655 aves en inventario de postura al ejercicio 2010 |                |              | \$ 67,356.84 | \$ 67,356.84 |

Posteriormente se procede al traslado del activo biológico en explotación al inventario de aves para la venta, debido a que han llegado al final de las 74 semanas en que se mantienen produciendo las aves, esto de acuerdo a la política adoptada por la empresa realizándose registro siguiente:

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |   |                |              |              |              |
|------------------------------|---|----------------|--------------|--------------|--------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL      | DEBE         | HABER        |
| <b>PARTIDA No. 45</b>        |   |                |              |              |              |
| 1104                         | INVENTARIO  |                |              | \$223,961.50 |              |
| 110407                       | INVENTARIO DE AVES  |                | \$223,961.50 |              |              |
| 11040701                     | AVES EN DESCARTE  |                |              |              |              |
| 1201                         | ACTIVO BIOLOGICO EN EXPLOTACION   |                |              |              |              |
| 120102                       | AVES EN POSTURA   |                | \$223,961.50 |              | \$223,961.50 |
|                              | V/ Traslado de aves 36,416 aves en postura al inventario de aves en descarte al final de su vida útil |                |              | \$223,961.50 | \$223,961.50 |

Se realiza la venta de las 36,416 aves a un precio de US\$3.00 c/u, a la empresa Los Almendros S.A. de C.V, clasificada como gran contribuyente por un valor total de US\$ 123,450.24. Precio incluye IVA.

$$\text{IVA Crédito Fiscal US\$ 123,450.24} / 1.13 = \text{US\$109,248} \times 13\% = \text{US\$ 14,202.24.}$$

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |              |              |              |              |
|------------------------------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PRE PARCIAL  | PARCIAL      | DEBE         | HABER        |
|                              | <b>PARTIDA No. 46</b>  |              |              |              |              |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO                             |              |              | \$123,450.24 |              |
| 110102                       | BANCOS   |              | \$123,450.24 |              |              |
| 11010201                     | BANCO AGRICOLA   | \$123,450.24 |              |              |              |
| 5101                         | VENTAS   |              |              |              | \$109,248.00 |
| 510102                       | VENTA DE GALLINAS EN DESCARTE                                    |              | \$109,248.00 |              |              |
| 2104                         | IVA DÉBITO FISCAL  |              |              |              | \$ 14,202.24 |
| 210401                       | VENTAS A CONTRIBUYENTES  |              | \$ 14,202.24 |              |              |
|                              | V/ por la venta de 36,416 aves , ala empresa Los Almendros, S.A. |              |              | \$123,450.24 | \$123,450.24 |

La venta de aves constituye hecho generador de IVA debido a que es una transferencia de bienes muebles corporales establecido en el Art. 4 de la Ley del IVA, por lo que se emite el comprobante de crédito fiscal respectivo.



COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL  
 SERIE 1000000  
 No. **001**  
 Reg. No. 62318-0  
 NIT. 0614-250484-121-0

AVICOLA LOS ALPES S.A. DE C.V.  
 GIRO: AVICULTURA  
 CALLE ELIAS BERRIO No. 15, CIUDAD DELGADO  
 SAN SALVADOR EL SALVADOR C.A.  
 TEL.: 2288-1962

REGISTRACION DE IMPUESTO 4000100000

|                              |              |  |  |
|------------------------------|--------------|--|--|
| CLIENTE: LOS ALMENDROS, S.A. |              | ORDEN DE COMPRA No.                            |  |
| DIRECCION: SAN SALVADOR      | FECHA:       | DIAS:  | CLIENTE No.  |
| MUNICIPIO: SAN SALVADOR      |              | REGISTRO No. 875-0                             |  |
| DEPARTAMENTO: SAN SALVADOR   |              | GIRO: COMERCIALIZACION DE PRODUCTOS            |  |
| NOTA DE REMISION No.         |              | NIT. No. 0614-250484-121-0 Clase Contribuyente |  |
| FECHA NOTA DE REMISION       | VENCIMIENTO: | CANTIDAD:                                      | <input checked="" type="checkbox"/> CERRADO <input type="checkbox"/> |

| CANT.   | DESCRIPCION      | PRECIO UNITARIO | VENTAS NETAS | VENTAS BRUTAS | VENTAS GRAVADAS |
|---------|------------------|-----------------|--------------|---------------|-----------------|
| 36,416  | Aves de descarte | US\$3.00        |              |               | US\$ 109,248.00 |
| 01/2010 |                  |                 |              |               |                 |

|  |  |               |                |
|--|--|---------------|----------------|
| Límite por operación menor a \$11,428.57                     |  | SUMAS:        | US\$109,248.00 |
| DOS CIENTO VEINTITRES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y SEIS DOLARES |  | IVA DE IVA    | US\$ 14,202.24 |
| CANCELADO:   |  | SUB-TOTAL     | US\$123,450.24 |
| NOMBRE:  |  | IVA RETENIDO  |                |
| No. D.U.I.:  |  | IVA PERCIBIDO |                |
| FORMA DE RECIBIR:  |  | VENTAS BRUTAS |                |
| No. D.U.I.:  |  | VENTA TOTAL   | US\$123,450.24 |
| FORMA DE ENTREGAR:   |  |               |                |

"NO HAY DEUOLUCION EN NUESTROS PRODUCTOS"

AVICOLA LOS ALPES S.A. DE C.V. AVICOLA LOS ALPES S.A. DE C.V. AVICOLA LOS ALPES S.A. DE C.V. AVICOLA LOS ALPES S.A. DE C.V. AVICOLA LOS ALPES S.A. DE C.V.

ORIGINAL CLIENTE D(11)

Posteriormente se procede a realizar el registro de la liquidación del inventario de aves para la venta y la respectiva degradación de las aves en postura de acuerdo al siguiente registro contable:

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |                |               |               |               |
|------------------------------|--|----------------|---------------|---------------|---------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL       | DEBE          | HABER         |
|                              | <b>PARTIDA No. 47</b>  |                |               |               |               |
| 1202                         | DEGRADACION DE AVES  |                |               | \$ 223,961.50 |               |
| 120202                       | AVES EN POSTURA  |                | \$ 223,961.50 |               |               |
| 12020201                     | CAMADA 1   |                |               |               |               |
| 12020202                     | CAMADA 2   |                |               |               |               |
| 12020203                     | CAMADA 3   |                |               |               |               |
| 1104                         | INVENTARIO   |                |               |               | \$ 223,961.50 |
| 110407                       | INVENTARIO DE AVES   |                | \$ 223,961.50 |               |               |
| 11040701                     | AVES EN DESCARTE   |                |               |               |               |
|                              | V/ Registro por la liquidación de las aves para la venta y sus respectiva degradación. |                |               | \$ 223,961.50 | \$ 223,961.50 |

### **2.1.3 FASE DE EXPLOTACION**

En la fase de explotación se encuentra el centro de costos aves en postura donde se mantendrán poniendo las gallinas durante un periodo de 57 semanas hasta llegar a la fase de descarte.

#### **2.1.3.1 CENTRO DE COSTO POSTURA**

Dentro del centro de costo postura se realizan las siguientes operaciones:

##### **2.1.3.1.1 Preparación de Galeras.**

Antes de realizar el traslado de la fase de desarrollo a la fase de postura se debe realizar la preparación de las instalaciones por medio de la limpieza y desinfección de las mismas por valor de US\$769.00, de los cuáles se toma del inventario artículos de limpieza para aseo y desinfección de galeras por un monto de US\$ 250.00, a la vez se toman 30 bebederos a un precio de US\$ 114.00 y 30 comederos a un precio de US\$ 13.50 c/u para preparación de galeras.

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |   |                |           |           |           |
|------------------------------|---|----------------|-----------|-----------|-----------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL   | DEBE      | HABER     |
|                              | <b>PARTIDA No. 48</b>   |                |           |           |           |
| 410102                       | COSTO DE EXPLOTACION AVICOLA  |                |           | \$ 769.00 |           |
| 41010202                     | AVES EN POSTURA   |                |           |           |           |
| 4101020203                   | COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION   |                | \$ 769.00 |           |           |
| 410102020323                 | MATERIALES DE LIMPIEZA  | \$ 250.00      |           |           |           |
| 410102020325                 | BEBEDEROS   | \$ 114.00      |           |           |           |
| 410102020326                 | COMEDEROS   | \$ 405.00      |           |           |           |
| 1104                         | INVENTARIO  |                |           |           | \$ 769.00 |
| 110402                       | INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS  |                | \$ 769.00 |           |           |
| 11040202                     | MATERIALES Y SUMINISTROS  | \$ 250.00      |           |           |           |
| 1104020201                   | BEBEDEROS   | \$ 114.00      |           |           |           |
| 1104020202                   | COMEDEROS   | \$ 405.00      |           |           |           |
|                              | v/ por el retiro de artículos de limpieza, bebederos y comederos para las aves en desarrollo. |                |           | \$ 769.00 | \$ 769.00 |

Los comederos y bebederos son utensilios que ayudan de manera indirecta al desarrollo de las aves, permiten que las pollitas tengan fácil acceso a la alimentación y al consumo de agua.

El retiro de comederos y bebederos del inventario de materiales y suministros es una transferencia de bienes muebles corporales dentro de la misma empresa por lo que se tiene la obligación de llevar registro de control de inventarios que reflejen de manera detallada los movimientos de entradas y salidas de productos en todo el periodo tributario y contable. Art. 142 del Código Tributario.

#### **2.1.3.1 .2 Servicios Eventuales**

Se pagan servicios eventuales para realizar las actividades de limpieza y desinfección de galeras por el traslado de las aves ponedoras al Centro de costo postura por un valor de US\$250.00, realizándose las respectivas retenciones de renta.

Honorarios US\$250.00 X 10% Renta = US\$ 25.00.



| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |   |                |           |           |           |
|------------------------------|---|----------------|-----------|-----------|-----------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL   | DEBE      | HABER     |
| <b>PARTIDA No. 49</b>        |   |                |           |           |           |
| 410102                       | COSTO DE EXPLOTACION AVICOLA  |                |           | \$ 250.00 |           |
| 41010202                     | AVES EN POSTURA   |                | \$ 250.00 |           |           |
| 4101020203                   | MANO DE OBRA DIRECTA  |                |           |           |           |
| 410102020323                 | SERVICIOS EVENTUALES  | \$ 250.00      |           |           |           |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO                               |                |           |           | \$ 225.00 |
| 110102                       | BANCO   |                | \$ 225.00 |           |           |
| 11010201                     | BANCO AGRICOLA  | \$ 225.00      |           |           |           |
| 210501                       | PROVISIONES Y RETENCIONES   |                |           |           | \$ 25.00  |
| 21050102                     | RETENCIONES   |                | \$ 25.00  |           |           |
| 2105010208                   | RETENCION POR ISR   | \$ 25.00       |           |           |           |
|                              | v/ Pago a jornal por preparacion de de galeras para aves en postura |                |           | \$ 250.00 | \$ 250.00 |

### **2.1.3.1.3 Consumo de Concentrado**

Se descargan del inventario de productos terminados 12,825 quintales de concentrado para alimentación de aves en postura período comprendido de la semana 18 a las semana 74 por un valor de \$ 20.41 c/u.

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |   |                |               |               |               |
|------------------------------|---|----------------|---------------|---------------|---------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL       | DEBE          | HABER         |
| <b>PARTIDA No. 50</b>        |   |                |               |               |               |
| 410102                       | COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA  |                |               | \$ 261,758.25 |               |
| 41010202                     | AVES EN POSTURA   |                | \$ 261,758.25 |               |               |
| 4101020201                   | MATERIA PRIMA   |                |               |               |               |
| 410102020101                 | CONCENTRADO   | \$ 261,758.25  |               |               |               |
| 1104                         | INVENTARIO  |                |               |               |               |
| 110404                       | INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO  |                | \$ 261,758.25 |               | \$ 261,758.25 |
| 11040401                     | CONCENTRADO DE AVES   | \$ 261,758.25  |               |               |               |
|                              | V/ Registro de salida de 12,825 quintales de concentrado del inventario de productos terminados |                |               | \$ 261,758.25 | \$ 261,758.25 |

El retiro de concentrado del inventario de productos terminados para alimentación de las aves no genera obligación tributaria porque es una operación de origen interno. Son parte de los costos acumulados para la determinación del costo de venta.

#### **2.1.3.1.4 Mortandad**

Por política de la empresa en esta fase se determina la estimación por mortandad de 400 gallina ponedoras por valor de US\$ 2,448.21, que equivale al 1.35%.

29,496 aves \* 1.35 % estimación = 400 aves

\$ 180,530.89 = 6.105142731 \* 400 aves = \$2,442.06 valor de estimación

29, 496 aves

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |   |             |             |                    |                    |
|------------------------------|---|-------------|-------------|--------------------|--------------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PRE PARCIAL | PARCIAL     | DEBE               | HABER              |
| <b>PARTIDA No. 51</b>        |   |             |             |                    |                    |
| 410102                       | COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA                       |             |             | \$ 2,442.06        |                    |
| 41010202                     | AVES EN POSTURA                                     |             |             |                    |                    |
| 4101020203                   | COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACION                    |             | \$ 2,442.06 |                    |                    |
| 410102020315                 | MORTANDAD   | \$ 2,442.06 |             |                    |                    |
| 1106                         | ESTIMACIÓN DE MORTANDAD                             |             |             |                    | \$ 2,442.06        |
| 110602                       | AVES EN POSTURA                                     |             | \$ 2,442.06 |                    |                    |
|                              | V/ Registro de estimación por mortandad de 400 aves |             |             | <b>\$ 2,442.06</b> | <b>\$ 2,442.06</b> |

#### **2.1.3.1.5 Provisión de Servicios Básicos**

Al final del mes de Diciembre 2010; Se efectúa provisión de servicios básicos de la Granja Los Alpes según el detalle siguiente:

Agua \$ 184.41

Energía eléctrica \$ 298.74

Comunicaciones \$ 21.60

\$ 504.75 – \$184.41 (Agua) = \$ 320.34

\$ 320.34 x 13% IVA = \$ 41.64

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |   |             |          |          |          |
|------------------------------|---|-------------|----------|----------|----------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PRE PARCIAL | PARCIAL  | DEBE     | HABER    |
|                              | <b>PARTIDA No. 52</b>   |             |          |          |          |
| 410102                       | COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA                                 |             |          | \$504.75 |          |
| 41010202                     | AVES EN POSTURA   |             |          |          |          |
| 4101020203                   | COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION                               |             | \$504.75 |          |          |
| 410102020307                 | ENERGÍA ELÉCTRICA   | \$298.74    |          |          |          |
| 410102020313                 | AGUA POTABLE  | \$184.41    |          |          |          |
| 410102020318                 | COMUNICACIONES  | \$21.60     |          |          |          |
| 1107                         | IVA CRÉDITO FISCAL  |             |          | \$41.64  |          |
| 110701                       | COMPRAS LOCALES   |             | \$41.64  |          |          |
| 2102                         | CUENTAS POR PAGAR   |             |          |          | \$546.39 |
| 210203                       | ACREDORES   |             | \$546.39 |          |          |
| 21020318                     | CAESS   | \$337.58    |          |          |          |
| 21020322                     | ANDA  | \$184.41    |          |          |          |
| 21020323                     | CTE TELECOM   | \$24.40     |          |          |          |
|                              | v/ Provisión de Servicios Básicos del centro de Costo postura |             |          | \$546.39 | \$546.39 |

**Claro** COMPAÑÍA DE TELECOMUNICACIONES DE EL SALVADOR, S.A. DE C.V.

**C.C.F. 0000456789C**  
No. 0905000U9315508  
Registro No. 87880-7  
RIT: 9814-210297-104-8

Contrato paquetes Regocio Claro y móvil  
Rendidos devueltos de las líneas fijas y celulares del paquete y a todos losijos de Claro. Información: Regocioclaro.com.gt 2291-3388

N. TELEFONO: RESUMEN  
No. CUENTE: 800271  
FECHA DE EMISION: 02/12/2010  
PERIODO FACTURADO: 02/12/2010 AL 01/01/2011  
NPE CARGOS DEL MES: 1000 4887 300a 1146  
NPE TOTAL A PAGAR: 1000 4887 300b 0746

FECHA LIMITE DE PAGO: 18/12/2010

AVICOLA LOS ALPES S.A. DE C.V.  
CALLE JUAN BERTIZ No. 17  
CIUDAD DELGADO  
SAN SALVADOR.  
NIT: 0814-250484-121-0 No. DE REGISTRO 82318-0

9,344 PAQ. 1/2  
100027199 01-0-00-035

FACTURA: \$24.41

SERVICIOS Y PRODUCTOS FACTURADOS

| SERVICIO | VALOR | MONTO    |
|----------|-------|----------|
| 24/2010  |       | \$21.60  |
|          |       | \$ 21.60 |
|          |       | \$ 2.81  |
|          |       | \$24.41  |

CUARENTA Y OCHO CON \$7166 DOLARES

TOTAL DEL DOCUMENTO AL 02/12/2010 Fecha de emision: 02/12/2010

VENTAS ESSENTIO  
CUGTA FINANCIAMIENTO  
CARGOS DEL MES

TOTAL A PAGAR DOLARES

**CARLETTA LOS ALPES S.A. DE C.V.**  
 AVICOLA LOS ALPES S.A. DE C.V.  
 AVICOLA LOS ALPES S.A. DE C.V.  
 AVICOLA LOS ALPES S.A. DE C.V.  
 AVICOLA LOS ALPES S.A. DE C.V.

**NIC-2339571**  
 INDIQUE ESTE NUMERO CUANDO SE COMUNIQUE CON EL SERVIDOR

**RESUMEN DE PAGO**  
 TOTAL CUBRIR \$184.41  
 TOTAL LITROS SERVICIO \$184.41  
 TOTAL ALGALBA \$184.41

**TOTAL ALGALBA** \$184.41  
**TOTAL IVA 12%** \$22.13  
**TOTAL CUBRIR + OTROS SERVICIOS (IVA)** \$206.54

**SELLO DE PAGO**  
**POR TU SEGURIDAD**  
**NO**

**24/2010**

**ANDA**  
 Agua para todos

Avicola Los Alpes S.A. de C.V.  
 Calle Juan Barrios No. 17,  
 Ciudad Delgado,  
 San Salvador, El Salvador, C.

**FACTURA**  
 No. 1862604F2024626  
 MET. 0014 011210 000 0  
 MET. 0014 0

**NUMERO DE CUENTA**  
**00146521**  
 Indique este número cuando se comunique a ANDA

**PERIODO FACTURADO**  
 DESDE 02/11/2010  
 HASTA 01/12/2010  
 DIAS FACTURADOS 30  
 MES FACTURADO 11/2010  
 FECHA DE EMISION 04/12/2010

**REGION** METROPOLITANA  
**CUENTA** 0146521  
**GRUPO** Z  
**SUTA** 001  
**TARIFA** RESIDENCIA

**ULTIMO DIA DE PAGO EN ANDA**  
 18/12/2010  
 \$184.41

**ULTIMO DIA DE PAGO EN BANCOS**  
 18/12/2010  
 \$184.41

| COD  | CONCEPTOS FACTURADOS                                | PRECIO UNITARIO | VENTAS EXENTAS                      | VENTAS GRAVADAS |
|--|---|-----------------|-------------------------------------|-----------------|
| 15<br>20   | CUBRIR POR SERVICIOS<br>SERVICIOS DE ALGALBARELLADO | 0.31            | \$184.41                            |                 |
| <b>SUBTOTAL A</b>                                      |   |                 |                                     |                 |
| <b>PAGOS PENDIENTES<br/>NO VENCIDO<br/>1 - 30 DIAS</b> |   |                 |                                     |                 |
| <b>SUBTOTAL B</b>                                      |   |                 |                                     |                 |
| VENTAS EXENTAS (IVA) 0.00 DOLARES                      |   |                 | <b>TOTAL A PAGAR A + B</b> \$184.41 |                 |

**INFORMACION Y RECLAMOS FAVOR LLAMAR AL CALL CENTER 915**

**¡Gracias por ahorrar el Agua!**  
 Cuida cada gota de agua que consume, recuerda que el agua es de todos y para todos.

**FUTURA IMAGEN DEL MEDIDOR**

METRO CUBICOS DE CONSUMO DE LITROS AL MES (L)

VENTAS EXENTAS (IVA) 0.00 DOLARES

COMPROMISANTE CLIENTE

### **2.1.3.1.6 Servicios Permanentes**

Se paga planilla de empleados correspondiente al personal del centro de costo de siete encargados de mantenimiento de gallinas ponedoras a los cuales se les realizan las respectivas deducciones y retenciones de Ley.

#### **PLANILLA DE SUELDOS**

| <b>No.</b>     | <b>Nombre</b>   | <b>Cargo</b>   | <b>Salario Devengado</b> | <b>ISSS</b>  | <b>AFP</b>    | <b>ISR</b>  | <b>Total Descuentos</b> | <b>Salario Líquido</b> |
|----------------|-----------------|----------------|--------------------------|--------------|---------------|-------------|-------------------------|------------------------|
| 1              | Luis Hernández  | Encargado Mto. | 230.00                   | 6.90         | 14.38         | 0.00        | 21.28                   | 208.72                 |
| 2              | Marina Cisneros | Encargado Mto. | 230.00                   | 6.90         | 14.38         | 0.00        | 21.28                   | 208.72                 |
| 3              | Ruben Ruíz      | Encargado Mto. | 230.00                   | 6.90         | 14.38         | 0.00        | 21.28                   | 208.72                 |
| 4              | Ana Alvarez     | Encargado Mto. | 230.00                   | 6.90         | 14.38         | 0.00        | 21.28                   | 208.72                 |
| 5              | Mario Acosra    | Encargado Mto. | 250.00                   | 7.50         | 15.63         | 0.00        | 23.13                   | 226.87                 |
| 6              | Karla Palacios  | Encargado Mto. | 250.00                   | 7.50         | 15.63         | 0.00        | 23.13                   | 226.87                 |
| 7              | Mario Acosra    | Encargado Mto. | 250.00                   | 7.50         | 15.63         | 0.00        | 23.13                   | 226.87                 |
| <b>Totales</b> |                 |                | <b>1,670.00</b>          | <b>50.10</b> | <b>104.38</b> | <b>0.00</b> | <b>154.48</b>           | <b>1,515.46</b>        |

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |                |             |             |            |
|------------------------------|--|----------------|-------------|-------------|------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL     | DEBE        | HABER      |
|                              | <b>PARTIDA No. 53</b>  |                |             |             |            |
| 410102                       | COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA  |                |             | \$ 1,907.98 |            |
| 41010202                     | AVES EN POSTURA  |                |             |             |            |
| 4101020202                   | MANO DE OBRA DIRECTA   |                | \$ 1,670.00 |             |            |
| 410102020201                 | SUELDOS Y SALARIOS   | \$ 1,670.00    |             |             |            |
| 4101020203                   | COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACION   |                | \$ 237.98   |             |            |
| 410102020305                 | PRESTACIONES SOCIALES ISSS   | \$ 125.25      |             |             |            |
| 410102020306                 | PRESTACIONES SOCIALES AFPS   | \$ 112.73      |             |             |            |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO  |                |             |             | \$1,515.53 |
| 110102                       | BANCOS   |                | \$ 1,515.53 |             |            |
| 11010201                     | BANCO AGRÍCOLA   | \$ 1,515.53    |             |             |            |
| 210501                       | PROVISIONES Y RETENCIONES  |                |             |             | \$ 392.45  |
| 21050102                     | RETENCIONES  |                | \$ 392.45   |             |            |
| 2105010201                   | RETENCIONES ISSS   | \$ 50.10       |             |             |            |
| 2105010202                   | RETENCIONES AFP  | \$ 104.38      |             |             |            |
| 2105010209                   | CUOTA PATRONAL ISSS  | \$ 125.24      |             |             |            |
| 2105010210                   | CUOTA PATRONAL AFPS  | \$ 112.73      |             |             |            |
|                              | v/ Pago de planilla de empleados correspondiente al centro de costo de aves en postura |                |             | \$ 1,907.98 | \$1,907.98 |

La retención de impuesto sobre la renta no se realiza debido a que los sueldos cancelados se encuentran exentos del Impuesto sobre la Renta. Decreto No 75 Tablas de retención del impuesto sobre la renta. Art 1.

#### **2.1.3.1.7 Mortandad**

Se determina la muerte de 105 gallinas ponedoras por ahogamiento por lo que se procede a realizar el cálculo y su respectivo registro contable.

Calculo de Estimación:  $\underline{\$ 2,448} = \$6.105142731 * 105 \text{ Aves} = \$ 641.04$  Estimación de mortandad

400

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |                |           |           |           |
|------------------------------|--|----------------|-----------|-----------|-----------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL   | DEBE      | HABER     |
| <b>PARTIDA No. 54</b>        |  |                |           |           |           |
| 1106                         | ESTIMACIÓN DE MORTANDAD  |                |           | \$ 641.04 |           |
| 110602                       | AVES EN POSTURA  |                | \$ 641.04 |           |           |
| 1201                         | ACTIVO BIOLÓGICO   |                |           |           | \$ 641.04 |
| 120102                       | AVES EN POSTURA  |                | \$ 641.04 |           |           |
|                              | V/ Registro por la muerte de 48 aves por causa de la enfermedad del New Castle |                |           | \$ 641.04 | \$ 641.04 |

#### **2.1.3.1.8 Pago de Servicios Básicos**

Se pagan los servicios básicos de agua, energía eléctrica y teléfono correspondientes al centro de costo postura.

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |                                       |                |           |           |          |
|------------------------------|---------------------------------------|----------------|-----------|-----------|----------|
| CODIGO                       | CONCEPTO                              | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL   | DEBE      | HABER    |
| <b>PARTIDA No. 55</b>        |                                       |                |           |           |          |
| 2102                         | CUENTAS POR PAGAR                     |                |           | \$ 546.39 |          |
| 210203                       | ACREEDORES                            |                | \$ 546.39 |           |          |
| 21020318                     | CAESS                                 | \$ 337.58      |           |           |          |
| 21020322                     | ANDA                                  | \$ 184.41      |           |           |          |
| 21020323                     | CTE TELECOM                           | \$ 24.40       |           |           |          |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO |                |           |           | \$546.39 |
| 110102                       | BANCOS                                |                | \$ 546.39 |           |          |
| 11010201                     | BANCO AGRÍCOLA                        | \$ 546.39      |           |           |          |
|                              | v/ Por Pago de Servicios Básicos      |                |           | \$ 546.39 | \$546.39 |

### 2.1.3.1.9 Depreciación

Se registra la cuota de depreciación de las instalaciones de la granja Los Alpes, cargada al centro de costos de aves en postura.

| CUADRO DE DEPRECIACION DEL 01 DE ENERO DE 2010 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010<br>AVICOLA LOS ALPES S.A DE C.V |          |                      |                      |                            |                              |                       |                         |                      |                              |  |
|---|----------|----------------------|----------------------|----------------------------|------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|------------------------------|--|
| Descripción   | CANTIDAD | Fecha de Adquisición | Valor de Adquisición | Porcentaje de Depreciación | Depreciación acumulada 2009. | Valor Actual del Bien | Depreciación Anual 2010 | Depreciación Mensual | Depreciación acumulada 2010. | No. De Años de Depreciación por Activo |
| Edificios   | 1        | 02/01/2000           | \$ 67,590.79         | 5%                         | \$ 33,795.40                 | \$ 33,795.39          | \$ 3,379.54             | \$ 281.63            | \$ 37,174.94                 | 20 años                                |
| Instalaciones (Galeras)   | 9        | 02/01/2000           | \$ 45,060.52         | 5%                         | \$ 22,530.26                 | \$ 22,530.26          | \$ 2,253.03             | \$ 187.75            | \$ 24,783.29                 | 20 años                                |
| Maquinaria  | 3        | 16/01/2008           | \$ 79,936.53         | 25%                        | \$ 31,321.70                 | \$ 48,614.83          | \$ 19,984.13            | \$ 1,665.34          | \$ 51,305.83                 | 4 años                                 |
| Equipo de Transporte  | 6        | 19/02/2007           | \$ 114,876.03        | 25%                        | \$ 82,646.96                 | \$ 32,229.07          | \$ 28,719.01            | \$ 2,393.25          | \$ 111,365.97                | 4 años                                 |
| Mobiliario y Equipo   | 7        | 20/10/2009           | \$ 61,939.46         | 50%                        | \$ 6,207.10                  | \$ 55,732.36          | \$ 30,969.73            | \$ 2,580.81          | \$ 37,176.83                 | 2 años                                 |
| <b>Totales</b>  |          |                      | \$ 369,403.33        |                            | \$ 176,501.42                | \$ 192,901.91         | \$ 85,305.44            | \$ 7,108.79          | \$ 261,806.86                |  |

#### Detalle por Depreciación Correspondiente al año 2010

| ACTIVO FIJO             | CENTRO DE COSTO O GASTO     | %    | MONTO               | VALOR               |
|-------------------------|-----------------------------|------|---------------------|---------------------|
| Edificio                | Gastos de Administracion    | 100% | \$ 3,379.54         | \$ 3,379.54         |
| Instalaciones (Galeras) | Centro de Costo Concentrado | 20%  | \$ 450.61           | \$ 2,253.03         |
|                         | Centro de Costo Desarrollo  | 30%  | \$ 675.91           |                     |
|                         | Centro de Costo Explotacion | 50%  | \$ 1,126.52         |                     |
| Maquinaria              | Centro de Costo Concentrado | 100% | \$ 19,984.13        | \$ 19,984.13        |
| Equipo de Transporte    | Centro de Costo Concentrado | 4%   | \$ 1,148.76         | \$ 28,719.01        |
|                         | Centro de Costo Desarrollo  | 8%   | \$ 2,297.52         |                     |
|                         | Centro de Costo Explotación |      |                     |                     |
|                         | Postura                     | 4%   | \$ 1,148.76         |                     |
|                         | Recoleccion                 | 4%   | \$ 1,148.76         |                     |
|                         | Gastos de Administracion    | 20%  | \$ 5,743.80         |                     |
|                         | Gastos de Venta             | 60%  | \$ 17,231.41        |                     |
| Mobiliario y Equipo     | Gastos de Administracion    | 50%  | \$ 15,484.87        | \$ 30,969.73        |
|                         | Gastos de Venta             | 50%  | \$ 15,484.87        |                     |
| <b>TOTAL</b>            |                             |      | <b>\$ 85,305.44</b> | <b>\$ 85,305.44</b> |



| CODIGO                | CONCEPTO   | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL     | DEBE        | HABER       |
|-----------------------|--|----------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>PARTIDA No. 56</b> |  |                |             |             |             |
| 410102                | COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA  |                |             | \$ 3,424.04 |             |
| 41010202              | AVES EN POSTURA  |                | \$ 3,424.04 |             |             |
| 4101020203            | COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION                                      |                |             |             |             |
| 410102020311          | DEPRECIACION DE INSTACIONES (GALERAS)                                | \$ 1,126.52    |             |             |             |
| 410102020325          | DEPRECIACION DE EQUIPO DE TRANSPORTE                                 | \$ 2,297.52    |             |             |             |
| 1204                  | DEPRECIACIÓN ACUMULADA   |                | \$ 3,424.04 |             | \$ 3,424.04 |
| 120403                | INSTALACIONES  | \$ 1,126.52    |             |             |             |
| 12040301              | GALERAS  |                |             |             |             |
| 120404                | EQUIPO DE TRANSPORTE   | \$ 2,297.52    |             |             |             |
|                       | V/ REGISTRO DE LA DEPRECIACIÓN ANUAL DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO |                |             | \$ 3,424.04 | \$3,424.04  |

#### **2.1.3.1.10 Registro de Liquidación de Mortandad**

Se procede a registrar la reversión de la estimación por mortandad del centro de costo de aves en postura por valor de US\$ 1,801.02, esto debido a que en esta fase no se muere la cantidad estimada.

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |   |                |             |             |             |
|------------------------------|---|----------------|-------------|-------------|-------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO                                | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL     | DEBE        | HABER       |
| <b>PARTIDA No. 57</b>        |   |                |             |             |             |
| 1106                         | ESTIMACIÓN DE MORTANDAD                 |                |             | \$ 1,801.02 |             |
| 110602                       | AVES EN POSTURA                         |                | \$ 1,801.02 |             |             |
| 410102                       | COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA           |                |             |             | \$ 1,801.02 |
| 41010202                     | AVES EN POSTURA                         |                | \$ 1,801.02 |             |             |
| 4101020203                   | COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACION        |                |             |             |             |
| 410102020315                 | ESTIMACION POR MORTANDAD                | \$ 1,801.02    |             |             |             |
|                              | V/ Reversion por provisión de mortandad |                |             | \$ 1,801.02 | \$ 1,801.02 |

#### **2.1.3.1.11 Recolección de Huevo**

Se pagan sueldos a personal eventual para realizar trabajos de limpieza, recolección y clasificación de huevos, de US\$250.00 c/u., ascendiendo a un total \$2,500.00 descontando el 10% de Impuesto Sobre la Renta.

$$\text{Servicios eventuales} = \$ 2,500.00 \times 10\% \text{ Renta} = \$ 250.00$$

| AVICOLA LOS ALPES, C.A. DE C.V. |   |                |             |             |             |
|---------------------------------|---|----------------|-------------|-------------|-------------|
| CODIGO                          | CONCEPTO  | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL     | DEBE        | HABER       |
| <b>PARTIDA No. 58</b>           |   |                |             |             |             |
| 410102                          | COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA                     |                |             | \$ 2,500.00 |             |
| 41010202                        | AVES EN POSTURA                                   |                |             |             |             |
| 4101020204                      | COSTOS DE RECOLECCION DE HUEVOS                   |                | \$ 2,500.00 |             |             |
| 410102020412                    | SERVICIOS EVENTUALES                              | \$ 2,500.00    |             |             |             |
| 2105                            | GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR                       |                |             |             | \$ 250.00   |
| 21050102                        | RETENCIONES                                       |                | \$ 250.00   |             |             |
| 2105010208                      | IMPUESTO SOBRE LA RENTA                           | \$ 250.00      |             |             |             |
| 1101                            | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO             |                |             |             | \$ 2,250.00 |
| 110102                          | BANCO   |                | \$ 2,250.00 |             |             |
| 11010201                        | BANCO AGRICOLA                                    | \$ 2,250.00    |             |             |             |
|                                 | V Por pago de jornales por recolección de Huevos. |                |             | \$ 2,500.00 | \$ 2,500.00 |

### 2.1.3.1.12 Costo de ventas

Después de la realización de las erogaciones necesarias en la fase de postura se procede a determinar el costo de venta de los huevos producidos, según el siguiente detalle:

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V           |                     |                      |
|--|---------------------|----------------------|
| Costos de Producción Aves en Postura   |                     |                      |
|  | Saldo Actual        | Saldo Actual         |
| <b>Centro de Costo Aves en postura</b> |                     | <b>\$ 271,755.06</b> |
| 1. Materia Prima                       | <b>\$ 0.0366505</b> | <b>\$ 261,758.25</b> |
| concentrado para desarrollo            | \$ 0.0366505        | \$ 261,758.25        |
| 2. Mano de Obra Directa                | \$ 0.0002338        | <b>\$ 1,670.00</b>   |
| 3. Costos Indirectos de Explotacion    | <b>\$ 0.0011659</b> | <b>\$ 8,326.81</b>   |
| Mano de Obra Indirecta                 | \$ 0.0003850        | \$ 2,750.00          |
| Seguro Social                          | \$ 0.0000175        | \$ 125.25            |
| AFP                                    | \$ 0.0000158        | \$ 112.73            |
| Depreciaciones                         | \$ 0.0004794        | \$ 3,424.04          |
| Energia Electrica                      | \$ 0.0000418        | \$ 298.74            |
| Agua                                   | \$ 0.0000258        | \$ 184.41            |
| Comunicaciones                         | \$ 0.0000030        | \$ 21.60             |
| Materiales e Insumos                   | \$ 0.0001077        | \$ 769.00            |
| Mortandad                              |                     | \$ 641.04            |
| <b>Costo Total por unidad de huevo</b> | <b>\$ 0.0380502</b> |                      |
| Datos de Producción                    |                     |                      |
| <b>Total de huevos producidos</b>      | <b>7142,013</b>     |                      |

Durante el proceso de producción de aves se recolectan un promedio de 7, 142,013, huevos durante el año 2010 de los cuales 6, 108,564, están en perfectas condiciones a un costo unitario de \$0.04 cada huevo; y 1, 033,449 huevos en condiciones defectuosas valorados a un costo unitario de \$0.04 ctvs.

Las NIIF para PyMES en la sección 13 inventarios párrafo 15 establece que los productos recolectados procedentes de los activos biológicos deben medirse al momento de su reconocimiento inicial por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de recolección y formaran parte de los inventarios.

### **2.1.3.1.13 Producción de Huevos para la Venta**

La producción de huevos recolectados en perfectas condiciones es de 6, 108,564, equivalente al 85.53%, a un costo unitario de US\$0.04 = US\$232,432.08 en el año; los cuales se trasladan al Inventario de Huevos para la Venta.

Además se obtiene un 14.47% de Producción defectuosa, equivalente a 1, 033,449, a un costo unitario de US\$0.04 por un monto total de US\$39,322.94, los cuales se trasladan al Inventario de Productos Defectuosos.

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |               |               |               |               |
|------------------------------|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PRE PARCIAL   | PARCIAL       | DEBE          | HABER         |
|                              | <b>PARTIDA No. 59</b>  |               |               |               |               |
| 1104                         | INVENTARIO   |               |               | \$ 271,755.06 |               |
| 110405                       | INVENTARIO DE HUEVOS PARA LA VENTA   |               | \$ 232,432.08 |               |               |
| 11040502                     | HUEVO MEDIANO  | \$ 58,108.02  |               |               |               |
| 11040503                     | HUEVO GRANDE   | \$ 174,324.06 |               |               |               |
| 110406                       | INVENTARIO DE PRODUCTOS DEFECTUOSO   |               | \$ 39,322.98  |               |               |
| 11040602                     | HUEVO MEDIANO  | \$ 9,830.74   |               |               |               |
| 11040603                     | HUEVO GRANDE   | \$ 29,492.24  |               |               |               |
| 410102                       | COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA  |               |               |               | \$ 271,755.06 |
| 41010202                     | AVES EN POSTURA  |               | \$ 271,755.06 |               |               |
| 4101020201                   | MATERIA PRIMA  | \$ 261,758.25 |               |               |               |
| 4101020202                   | MANO DE OBRA DIRECTA   | \$ 1,670.00   |               |               |               |
| 4101020203                   | COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACION   | \$ 8,326.81   |               |               |               |
|                              | V/ Traslado de aves al inventario de Huevos para la Venta y la Liquidación de los costos de explotación Avicola Postura. |               |               | \$ 271,755.06 | \$ 271,755.06 |

### **2.1.3.1.14 Registro de Degradación**

Al final del Ejercicio Tributario y Contable; se registra la cuota de degradación correspondiente al año 2010 de las aves por un periodo de 35 semanas, tiempo en que se encuentran proceso de producción las aves.

PERIODO DE DESCARTE DE AVES: 74 SEMANAS EQUIVALENTES A = 17.13 MESES = 519 DIAS

| No.            | Nombre de la Granja | Existencia<br>Unidades de Aves | Precio<br>Unitario | Costo del<br>Inventario | Tiempo<br>Degradación<br>2010 | Degradación<br>Acumulada 2010 | Mortandad | Costo Unitario | Total Mortandad | Costo del<br>inventario | Total<br>Degradación<br>2010 | Valor en<br>Libros |
|----------------|---------------------|--------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------|----------------|-----------------|-------------------------|------------------------------|--------------------|
| 1              | AVICOLA LOS ALPES   | 9,832                          | \$5.97             | \$58,662.74             | 243                           | \$27,466.37                   | 35        | \$ 5.97        | \$ 208.83       | \$58,453.92             | \$27,257.54                  | \$31,196.37        |
| 2              | AVICOLA LOS ALPES   | 9,832                          | \$5.97             | \$58,662.74             | 243                           | \$27,466.37                   | 35        | \$ 5.97        | \$ 208.83       | \$58,453.92             | \$27,257.54                  | \$31,196.37        |
| 3              | AVICOLA LOS ALPES   | 9,832                          | \$5.97             | \$58,662.74             | 243                           | \$27,466.37                   | 35        | \$ 5.97        | \$ 208.83       | \$58,453.92             | \$27,257.54                  | \$31,196.37        |
| <b>Totales</b> |                     | <b>29,496</b>                  |                    | <b>\$175,988.23</b>     |                               | <b>\$82,399.11</b>            |           |                | <b>\$626.48</b> | <b>\$175,361.75</b>     | <b>\$81,772.63</b>           | <b>\$93,589.12</b> |

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |                |              |              |              |
|------------------------------|--|----------------|--------------|--------------|--------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL      | DEBE         | HABER        |
| <b>PARTIDA No. 60</b>        |  |                |              |              |              |
| 410102                       | COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA  |                |              | \$ 81,772.63 |              |
| 41010203                     | AVES EN DESCARTE   |                | \$ 81,772.63 |              |              |
| 4101020301                   | AVES EN DEGRADACION  |                |              |              |              |
| 410102030101                 | DEGRADACION  | \$ 81,772.63   |              |              |              |
| 1202                         | DEGRADACION  |                |              |              | \$ 81,772.63 |
| 120202                       | AVES EN POSTURA  |                | \$ 81,772.63 |              |              |
|                              | V/ Registro de degradación de las 36,655 aves en inventario de postura al ejercicio 2010 |                |              | \$ 81,772.63 | \$ 81,772.63 |

## 2.1.4 GASTOS DE VENTAS Y GASTOS DE ADMINISTRACION DE LA AVICOLA LOS ALPES, S.A. DE C.V.

### **2.1.4.1 Compra de Materiales**

El día 10 de mayo 2010; Se compra a Cartonera Centroamericana, S.A de C.V. 4,000 unidades de lámina para empaquetado de los huevos por un valor de US\$164.00 más IVA. El proveedor es gran contribuyente de IVA.

De las láminas compradas se utilizan 3,000 laminas costo unitario por lamina US\$0.041; total costo US\$123.00

IVA Crédito Fiscal       $US\$ 164.00 \times 13\% = US\$21.32$

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |             |           |           |           |
|------------------------------|--|-------------|-----------|-----------|-----------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PRE PARCIAL | PARCIAL   | DEBE      | HABER     |
|                              | <b>PARTIDA No. 61</b>  |             |           |           |           |
| 1104                         | INVENTARIO   |             |           | \$ 164.00 |           |
| 110402                       | INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS   |             |           |           |           |
| 11040203                     | MATERIALES DE EMPAQUE Y RECOLECCION  |             | \$ 164.00 |           |           |
| 1104020301                   | LAMINAS DE EMPAQUE   | \$ 164.00   |           |           |           |
| 1107                         | IVA CREDITO FISCAL   |             |           | \$ 21.32  |           |
| 110701                       | COMPRAS LOCALES  |             | \$ 21.32  |           |           |
| 4103                         | GASTOS DE VENTA  |             |           | \$ 123.00 |           |
| 410333                       | LAMINAS DE EMPAQUE   |             | \$123.00  |           |           |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO  |             |           |           | \$ 185.32 |
| 110102                       | BANCOS   |             | \$185.32  |           |           |
| 11010201                     | BANCO AGRICOLA   | 185.32      |           |           |           |
| 1104                         | INVENTARIO   |             |           |           | \$ 123.00 |
| 110402                       | INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS   |             | \$ 123.00 |           |           |
| 11040203                     | MATERIALES DE EMPAQUE Y RECOLECCION  | \$ 123.00   |           |           |           |
| 1104020301                   | LAMINAS DE EMPAQUE   |             |           |           |           |
|                              | V/por compra de materiales para empaque de huevos; de los cuales se utilizaron 3,000 laminas para empaque. |             |           | \$ 308.32 | \$ 308.32 |

La compra de láminas de empaque para los huevos recolectados constituye un hecho generador del impuesto, debido a que es una transferencia de dominio a título oneroso de un bien mueble corporal de acuerdo al artículo 4 de la Ley a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, y se entenderá causado el impuesto por la emisión del comprobante de crédito fiscal que da constancia de que la operación ha sido realizada y registrado en los libros auxiliares del contribuyente.

Este gasto es considerado un gasto de venta el cual será deducible de la renta obtenida, debido a que es un gasto necesario y propio del negocio, según lo establece el artículo 29 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

**CARTONERA  
CENTROAMERICANA  
S.A. DE C.V**

GIRO: SUMINISTROS DE PAPEL  
BOULEVARD DEL EJERCITO NACIONAL No. 554  
SOYAPANGO SAN SALVADOR, TEL.: 2208-5427

COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL  
06SV000B

No. **5674333**  
Reg. No. 644-2  
NIT. 0606-021189-101-0

AUTORIZACIÓN DE IMPRENTA # 0221 D.G.I.I

|                         |                                 |               |                   |
|-------------------------|---------------------------------|---------------|-------------------|
| SEÑOR:                  | Avícola los Alpes, S.A. de C.V. |               |                   |
| DIRECCIÓN:              | Calle Juan Bertiz No. 17        | FECHA:        | 10/05/2010        |
| MUNICIPIO:              | Cuidad Delgado                  | REGISTRO No.: | 62318-0           |
| DEPARTAMENTO:           | San Salvador                    | GIRO:         | Avicultura        |
| NOTA DE REMISIÓN No.:   |                                 | NIT. No.:     | 0614-250481-121-0 |
| FECHA NOTA DE REMISIÓN: |                                 | CONTADO       | CRÉDITO X         |

| CANT. | DESCRIPCIÓN                          | PRECIO UNITARIO | CANTIDAD | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|-------|--------------------------------------|-----------------|----------|----------------|-------------|
| 4,000 | Unidades de Lamina para empaquetado. | \$ 0.041        |          |                | US\$ 164.00 |
| SON:  | 21/2010                              |                 |          |                |             |

|                       |              |             |
|-----------------------|--------------|-------------|
| CANCELADO:            | SUMAS        | US 164.00   |
| NOMBRE:               | 13% DE IVA   | US\$ 21.32  |
| No D.U.I.:            | SUB-TOTAL    |             |
| FIRMA DE RECIBIDO:    | IVA RETENIDO | US\$ 0.00   |
| NOMBRE:               | VENTA TOTAL  | US\$ 185.32 |
| No. D.U.I.:           |              |             |
| FECHA DE ENTREGA Y/O: |              |             |

UNIBAFIC S.A. DE C.V., REG. 137997-4, NIT. 0614-280911-102-2, FECHA DE AUTORIZACIÓN DE IMPRENTA 30-709-77154 BARRIO EL CENTRO  
Avenida Juan Pablo II No.225 SAN SALVADOR, P.BX. 2221-0775. -ORIGINAL-CLIENTE D.G.I.I.

### 2.1.4.2 Depreciación

Se registra cuota de depreciación Equipo de transporte y mobiliario de los departamentos de administración y ventas correspondientes al ejercicio 2010.

| CUADRO DE DEPRECIACION DEL 01 DE ENERO DE 2010 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010<br>AVICOLA LOS ALPES S.A DE C.V |          |                      |                      |                            |                              |                       |                         |                      |                              |  |
|---|----------|----------------------|----------------------|----------------------------|------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|------------------------------|--|
| Descripción   | CANTIDAD | Fecha de Adquisición | Valor de Adquisición | Porcentaje de Depreciación | Depreciación acumulada 2009. | Valor Actual del Bien | Depreciación Anual 2010 | Depreciación Mensual | Depreciación acumulada 2010. | No. De Años de Depreciación por Activo |
| Edificios   | 1        | 02/01/2000           | \$ 67,590.79         | 5%                         | \$ 33,795.40                 | \$ 33,795.39          | \$ 3,379.54             | \$ 281.63            | \$ 37,174.94                 | 20 años                                |
| Instalaciones (Galeras)   | 9        | 02/01/2000           | \$ 45,060.52         | 5%                         | \$ 22,530.26                 | \$ 22,530.26          | \$ 2,253.03             | \$ 187.75            | \$ 24,783.29                 | 20 años                                |
| Maquinaria  | 3        | 16/01/2008           | \$ 79,936.53         | 25%                        | \$ 31,321.70                 | \$ 48,614.83          | \$ 19,984.13            | \$ 1,665.34          | \$ 51,305.83                 | 4 años                                 |
| Equipo de Transporte  | 6        | 19/02/2007           | \$ 114,876.03        | 25%                        | \$ 82,646.96                 | \$ 32,229.07          | \$ 28,719.01            | \$ 2,393.25          | \$ 111,365.97                | 4 años                                 |
| Mobiliario y Equipo   | 7        | 20/10/2009           | \$ 61,939.46         | 50%                        | \$ 6,207.10                  | \$ 55,732.36          | \$ 30,969.73            | \$ 2,580.81          | \$ 37,176.83                 | 2 años                                 |
| <b>Totales</b>  |          |                      | \$ 369,403.33        |                            | \$ 176,501.42                | \$ 192,901.91         | \$ 85,305.44            | \$ 7,108.79          | \$ 261,806.86                |  |

#### Detalle por Depreciación Correspondiente al año 2010

| ACTIVO FIJO             | CENTRO DE COSTO O GASTO     | %    | MONTO               | VALOR               |
|-------------------------|-----------------------------|------|---------------------|---------------------|
| Edificio                | Gastos de Administracion    | 100% | \$ 3,379.54         | \$ 3,379.54         |
| Instalaciones (Galeras) | Centro de Costo Concentrado | 20%  | \$ 450.61           | \$ 2,253.03         |
|                         | Centro de Costo Desarrollo  | 30%  | \$ 675.91           |                     |
|                         | Centro de Costo Explotacion | 50%  | \$ 1,126.52         |                     |
| Maquinaria              | Centro de Costo Concentrado | 100% | \$ 19,984.13        | \$ 19,984.13        |
| Equipo de Transporte    | Centro de Costo Concentrado | 4%   | \$ 1,148.76         | \$ 28,719.01        |
|                         | Centro de Costo Desarrollo  | 8%   | \$ 2,297.52         |                     |
|                         | Centro de Costo Explotación |      |                     |                     |
|                         | Postura                     | 4%   | \$ 1,148.76         |                     |
|                         | Recoleccion                 | 4%   | \$ 1,148.76         |                     |
|                         | Gastos de Administracion    | 20%  | \$ 5,743.80         |                     |
|                         | Gastos de Venta             | 60%  | \$ 17,231.41        |                     |
| Mobiliario y Equipo     | Gastos de Administracion    | 50%  | \$ 15,484.87        | \$ 30,969.73        |
|                         | Gastos de Venta             | 50%  | \$ 15,484.87        |                     |
| <b>TOTAL</b>            |                             |      | <b>\$ 85,305.44</b> | <b>\$ 85,305.44</b> |



| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |                |              |              |              |
|------------------------------|--|----------------|--------------|--------------|--------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL      | DEBE         | HABER        |
|                              | <b>PARTIDA No. 62</b>  |                |              |              |              |
| 4103                         | GASTOS DE VENTA  |                |              | \$ 32,716.28 |              |
| 410319                       | DEPRECIACION   |                | \$ 32,716.28 |              |              |
| 41031901                     | TRANSPORTE   | \$ 17,231.41   |              |              |              |
| 41031902                     | MOBILIARIO Y EQUIPO  | \$ 15,484.87   |              |              |              |
| 4105                         | GASTOS DE ADMINISTRACION   |                |              | \$ 24,608.21 |              |
| 410519                       | DEPRECIACION   |                | \$ 24,608.21 |              |              |
| 41051901                     | TRANSPORTE   | \$ 5,743.80    |              |              |              |
| 41051902                     | MOBILIARIO Y EQUIPO  | \$ 15,484.87   |              |              |              |
| 41051903                     | EDIFICIO   | \$ 3,379.54    |              |              |              |
| 1204                         | DEPRECIACION ACUMULADA (CR)  |                |              |              | \$ 57,324.49 |
| 120401                       | DEPRECIACION ACUM. DE EDIFICIOS  |                | \$ 3,379.54  |              |              |
| 12040101                     | EDIFICIO ADMINISTRATIVO  | \$ 3,379.54    |              |              |              |
| 120404                       | DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE TRANSPORTE  |                | \$ 22,975.21 |              |              |
| 12040401                     | EQUIPO DE TRANSPORTE   | \$ 22,975.21   |              |              |              |
| 120403                       | DEPRECIACION ACUM. MOB. EQUIPO DE OFICINA  |                | \$ 30,969.74 |              |              |
| 12040301                     | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA   | \$ 30,969.74   |              |              |              |
|                              | V/Registro de la cuota anual de depreciación correspondiente a los departamentos de administración y ventas. |                |              | \$ 57,324.49 | \$ 57,324.49 |

### **2.1.4.3 Gastos de Ventas**

#### **2.1.4.3.1 Arrendamiento Financiero.**

El día 15 de mayo 2010 se adquieren en Arrendamiento financiero con promesa de compra 2 vehículos Panelitos marca chevrolet para un contrato de 5 años; con la empresa Autoleasing; los vehículos serán utilizados para la venta y distribución de huevos, la cuota anual será de \$3,000.00 c/u a una tasa de interés mensual del 12% mensual.

#### **Datos:**

Cuota Anual: US\$3,000.00

Tasa de Interés: 12%

Tiempo: 5 Años

$$VA = 3,000.00 \left[ \frac{(1+i)^n - 1}{i(1+i)^n} \right]$$

$$VA = 3,000.00 \left[ \frac{0.762341683}{0.211481002} \right]$$

$$VA = 3,000.00 \left[ 3.604776201 \right]$$

$$VA = 10,814.33$$

| No.            | Valor en Libros al Inicio | Cuota    | Interés s/valor en libros | Amortización     | Valor en libros al final |
|----------------|---------------------------|----------|---------------------------|------------------|--------------------------|
| 1              | 10,814.33                 | 3,000.00 | 1,297.72                  | 1,702.28         | 9,112.05                 |
| 2              | 9,112.05                  | 3,000.00 | 1,093.45                  | 1,906.55         | 7,205.50                 |
| 3              | 7,205.50                  | 3,000.00 | 864.66                    | 2,135.34         | 5,070.16                 |
| 4              | 5,070.16                  | 3,000.00 | 608.42                    | 2,391.58         | 2,678.57                 |
| 5              | 2,678.57                  | 3,000.00 | 321.43                    | 2,678.57         | 0.00                     |
| <b>Totales</b> |                           |          | <b>4,185.67</b>           | <b>10,814.33</b> |                          |

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |   |             |             |             |
|------------------------------|---|-------------|-------------|-------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PARCIAL     | DEBE        | HABER       |
|                              | <b>PARTIDA No. 63</b>   |             |             |             |
| 1205                         | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO   |             | \$10,814.33 |             |
| 120501                       | BIENES MUEBLES  | \$10,814.33 |             |             |
| 12050101                     | EQUIPO DE TRANSPORTE BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO  |             |             |             |
| 2203                         | DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO  |             |             | \$9,112.05  |
| 220302                       | AUTOLEASING REF. LC122  |             |             |             |
| 2102                         | CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO   |             |             | \$1,702.28  |
| 210203                       | ACREEDORES VARIOS   |             |             |             |
| 21020324                     | AUTOLEASING REF. LC122  | \$1,702.28  |             |             |
|                              | V/Registro de adquisicion de 2 vehiculos para el departamento de Ventas; bajo arrendamiento financiero a una tasa de interes del 12% mensual. |             | \$10,814.33 | \$10,814.33 |

Pago de la primera cuota por el arrendamiento financiero

IVA Crédito Fiscal      US\$ 3000.00 X 13% = US\$390.00

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |   |            |            |            |
|------------------------------|---|------------|------------|------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO  | PARCIAL    | DEBE       | HABER      |
|                              | <b>PARTIDA No. 64</b>   |            |            |            |
| 4106                         | GASTOS FINANCIEROS  |            | \$1,297.72 |            |
| 410601                       | INTERESES   |            |            |            |
| 1107                         | IVA CREDITO FISCAL  |            | \$390.00   |            |
| 110702                       | IVA POR ACTIVO FIJO   |            |            |            |
| 2102                         | CUENTAS POR PAGAR   |            | \$1,702.28 |            |
| 210203                       | ACREEDORES VARIOS   |            |            |            |
| 21020324                     | AUTOLEASING REF. LC122  | \$1,702.28 |            |            |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO   |            |            | \$3,390.00 |
| 110102                       | BANCOS  |            |            |            |
| 11010201                     | BANCO AGRÍCOLA  | \$3,390.00 |            |            |
|                              | V/Registro de pago de cuota de arrendamiento financiero de los 2 vehiculos de equipo de transporte de ventas a una tasa de interes del 12% mensual. |            | \$3,390.00 | \$3,390.00 |

El arrendamiento financiero constituye un hecho generador del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, ya que este se considera una prestación de servicios que proviene de un contrato, según lo establece el artículo 16 de la Ley de IVA.

Este hecho generador del impuesto se causa en el momento que se plasma el canon de arrendamiento en un contrato y este es exigible; y el impuesto se causa cuando dicho canon puede ser exigible o en su caso cuando sea pagado



**AUTOLEASING  
S.A. DE C.V.**

GIRO: VENTA Y ALQUILER DE VEHICULOS  
BOULEVARD DE LOS PROCERES No. 1156  
COLONIA SAN FRANCISCO, SAN SALVADOR, TEL.: 2208-5427

COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL  
06SV000B

No. **AB-456778**  
Reg. No. 58852-0  
NIT. 0604-021299-100-0

AUTORIZACIÓN DE IMPRENTA # 0221 D.G.II

|                         |                                 |               |                   |
|-------------------------|---------------------------------|---------------|-------------------|
| SEÑOR:                  | Avicola los Alpes, S.A. de C.V. |               |                   |
| DIRECCIÓN:              | Calle Juan Bertiz No. 17        | FECHA:        | 15/05/2010        |
| MUNICIPIO:              | Cuidad Delgado                  | REGISTRO No.: | 62318-0           |
| DEPARTAMENTO:           | San Salvador                    | GIRO:         | Avicultura        |
| NOTA DE REMISIÓN No.:   |                                 | NIT. No.:     | 0614-250484-121-0 |
| FECHA NOTA DE REMISIÓN: |                                 | CONTADO       | CRÉDITO X         |

| CANT | DESCRIPCIÓN  | Precio Unitario | VOLUMEN DE BUEZAS | PORCENTAJE DE CUOTAS | VENTAS AFECTAS |
|------|--|-----------------|-------------------|----------------------|----------------|
| 2    | Cuotas de Vehículos Panelitos en arrendamiento Financiero con promesa de Venta. Para un Plazo de 5 años. | \$ 851.14       |                   |                      | US\$1,702.28   |
| 2    | Cuotas de Intereses por arrendamiento financiero de 2 Vehículos.   | \$ 648.86       |                   |                      | \$1,297.72     |
| SON: | 22/2010  |                 |                   |                      |                |

|                     |              |               |
|---------------------|--------------|---------------|
| CANCELADO:          | SUMAS        | US 3,000.00   |
| NOMBRE:             | 13% DE IVA   | US\$ 390.00   |
| No D.U.I.:          | SUB-TOTAL    | US\$ 3,390.00 |
| FIRMA DE RECIBIDO:  | IVA RETENIDO | US\$ 0.00     |
| NOMBRE:             | VENTA EXENTA | US\$ 0.00     |
| No. D.U.I.:         | VENTA TOTAL  | US\$ 3,390.00 |
| FIRMA DE ENTREGADO: |              |               |

EDRATIC S.A. DE C.V., REG. 137497-4, NIT. 0614-280901-102-3, FECHA DE AUTORIZACIÓN DE IMPRENTA 30-0399-071954 Barro El Centro  
Alameda Juan Pablo II 94225 SAN SALVADOR, P.R. 2221-4773. -ORIGINAL-CLIENTE D.G.II.

Cálculo y registro de cuota de depreciación correspondiente al primer año del arrendamiento financiero.

AVICOLA LOS ALPES, S.A. DE C.V.

| EQUIPO DE TRANSPORTE PARA VENTAS ADQUIRIDO EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO CON PROMESA DE COMPRA |                        |          |              |                      |                      |                   |                         |                        |                       |
|--|------------------------|----------|--------------|----------------------|----------------------|-------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|
| CONTROL DE DEPRECIACION DE EQUIPO DE TRNSPORTE DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010  |                        |          |              |                      |                      |                   |                         |                        |                       |
| NO.  | Descripción            | Cantidad | No. De Serie | Fecha de Adquisición | Costo de Adquisición | % de Depreciación | Depreciacion anual 2010 | Depreciación acumulada | Valor Actual del Bien |
|  | EQUIPO DE TRANSPORTE   |          |              |                      |                      |                   |                         |                        |                       |
| 1  | PANEL CHEVROLET 1BK75L | 2        |              | 01/01/2010           | \$ 10,814.33         | 20%               | \$ 2,162.87             | \$ 2,162.87            | \$ 8,651.46           |
|  | <b>Totales</b>         |          |              |                      | <b>\$ 10,814.33</b>  |                   | <b>\$ 2,162.87</b>      | <b>\$ 2,162.87</b>     | <b>\$ 8,651.46</b>    |

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |            |                   |                   |
|------------------------------|--|------------|-------------------|-------------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PARCIAL    | DEBE              | HABER             |
|                              | <b>PARTIDA No. 65</b>  |            |                   |                   |
| 4103                         | GASTOS DE VENTA  |            | \$2,162.87        |                   |
| 410319                       | DEPRECIACION   |            |                   |                   |
| 41031901                     | TRANSPORTE   | \$2,162.87 |                   |                   |
| 1206                         | DEPRECIACION ACUMULADA BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO   |            |                   | \$2,162.87        |
| 120601                       | EQUIPO DE TRANSPORTE BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO   | \$2,162.87 |                   |                   |
|                              | V/Registro de reconocimiento de depreciación de la cuota anual pagada de equipo de transporte bajo arrendamiento financiero. |            | <b>\$2,162.87</b> | <b>\$2,162.87</b> |

Para efectos contables se registra la depreciación generada por el arrendamiento financiero del equipo de transporte, la cual no podrá ser deducida de la renta obtenida por parte de la Avícola (arrendatario) según lo establece el artículo 15 de la Ley del Arrendamiento Financiero.

Cuando la avícola adquiera la propiedad del equipo de transporte tendrá derecho a la deducción del valor sujeto a depreciación según lo establecido en el artículo 30 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

#### **2.1.4.4 Servicios Permanentes**

Se paga planilla de sueldos correspondiente al personal de Departamento de Ventas y Planilla Administrativa.

- ✚ Planilla de Departamento de Ventas US\$3,250.00.
- ✚ Planilla del Departamento Administrativo por un Valor de US\$2,000.00; sumando un total de \$3,250.00 los cuales están sujetos a deducciones de Ley.

#### **PLANILLA DE SUELDOS**

| No                                | NOMBRE                | SUELDO             | CARGO          | ISS              | AFP              | RENTA            | TOTAL DEDUCCIONES | TOTAL LIQUIDO      |
|-----------------------------------|-----------------------|--------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| <b>PLANILLA DE ADMINISTRACION</b> |                       |                    |                |                  |                  |                  |                   |                    |
| 1                                 | Ing. Celestino Pineda | \$ 550.00          | Gerente        | \$ 16.50         | \$ 34.38         | \$ 33.48         | \$ 84.36          | \$ 465.65          |
| 2                                 | Lic. Raul Martínez    | \$ 450.00          | Sub-Gerente    | \$ 13.50         | \$ 28.13         | \$ 15.29         | \$ 56.92          | \$ 393.09          |
| 3                                 | Roberto Martínez      | \$ 450.00          | Contador       | \$ 13.50         | \$ 28.13         | \$ 15.29         | \$ 56.92          | \$ 393.09          |
| 4                                 | Carmen Elena Mayorga  | \$ 300.00          | Secretaria     | \$ 9.00          | \$ 18.75         |                  | \$ 27.75          | \$ 272.25          |
| 5                                 | Juana Rodriguez       | \$ 250.00          | Ordenanza      | \$ 7.50          | \$ 15.63         |                  | \$ 23.13          | \$ 226.88          |
|                                   |                       | <b>\$2,000.00</b>  |                | <b>\$ 60.00</b>  | <b>\$ 125.00</b> | <b>\$ 64.06</b>  | <b>\$ 249.06</b>  | <b>\$ 1,750.94</b> |
| <b>PLANILLA DE VENTAS</b>         |                       |                    |                |                  |                  |                  |                   |                    |
| 1                                 | Luis Carpio           | \$ 700.00          | Gerente Ventas | \$ 20.57         | \$ 43.75         | \$ 47.54         | \$ 111.86         | \$ 588.14          |
| 2                                 | Antonio perez         | \$ 650.00          | Supervisor     | \$ 19.50         | \$ 40.63         | \$ 42.85         | \$ 102.98         | \$ 547.03          |
| 3                                 | Dagoberto Guadron     | \$ 400.00          | Motorista      | \$ 12.00         | \$ 25.00         | \$ 10.60         | \$ 47.60          | \$ 352.40          |
| 4                                 | Hector Pineda         | \$ 400.00          | Motorista      | \$ 12.00         | \$ 25.00         | \$ 10.60         | \$ 47.60          | \$ 352.40          |
| 5                                 | David Ernesto Morales | \$ 550.00          | Vendedor       | \$ 16.50         | \$ 34.38         | \$ 33.48         | \$ 84.36          | \$ 465.65          |
| 6                                 | Cristian Rivera       | \$ 550.00          | Vendedor       | \$ 16.50         | \$ 34.38         | \$ 33.48         | \$ 84.36          | \$ 465.65          |
|                                   |                       | <b>\$3,250.00</b>  |                | <b>\$ 97.07</b>  | <b>\$ 203.13</b> | <b>\$ 178.55</b> | <b>\$ 478.75</b>  | <b>\$ 2,771.25</b> |
| <b>TOTALES</b>                    |                       | <b>\$ 6,500.00</b> |                | <b>\$ 157.07</b> | <b>\$ 328.13</b> | <b>\$ 242.61</b> | <b>\$ 727.81</b>  | <b>\$ 4,522.19</b> |

| AVICOLA LOS ALPES,S.A. DE C.V. |  |                |             |             |             |
|--------------------------------|--|----------------|-------------|-------------|-------------|
| CODIGO                         | CONCEPTO   | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL     | DEBE        | HABER       |
| <b>PARTIDA No. 66</b>          |  |                |             |             |             |
| 4103                           | GASTOS DE VENTAS   |                |             | \$ 3,713.13 |             |
| 410301                         | SUELDOS  |                | \$ 3,250.00 |             |             |
| 410306                         | CUOTA PATRONAL ISSS  |                | \$ 243.75   |             |             |
| 410307                         | CUOTA PATRONAL AFPS  |                | \$ 219.38   |             |             |
| 4105                           | GASTOS DE ADMINISTRACION   |                |             | \$ 2,285.00 |             |
| 410501                         | SUELDOS  |                | \$ 2,000.00 |             |             |
| 410506                         | PRESTACIONES SOCIALES ISSS   |                | \$ 150.00   |             |             |
| 410507                         | PRESTACIONES SOCIALES AFPS   |                | \$ 135.00   |             |             |
| 1101                           | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO  |                |             |             | \$ 4,522.19 |
| 110102                         | BANCOS   |                | \$ 4,522.19 |             |             |
| 11010201                       | BANCO AGRÍCOLA   |                |             |             |             |
| 2105                           | GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR  | \$ 4,522.19    |             |             | \$ 1,475.94 |
| 210501                         | PROVISIONES Y RETENCIONES  |                | \$ 1,475.94 |             |             |
| 2105010201                     | RETENCIONES ISSS   | \$ 157.07      |             |             |             |
| 2105010202                     | RETENCIONES AFP  | \$ 328.13      |             |             |             |
| 2105010208                     | ISR RETENIDO   | \$ 242.61      |             |             |             |
| 2105010209                     | GTOS AC. CUOTA PATRONAL ISSS   | \$ 393.75      |             |             |             |
| 2105010210                     | GTOS.AC.CUOTA PATRONAL AFP   | \$ 354.38      |             |             |             |
|                                | v/ Pago de Planilla de Personal correspondiente al departamento de ventas y Administracion |                |             | \$ 5,998.13 | \$ 5,998.13 |

#### **2.1.4.5 Gastos de Administración**

El día 15 de Diciembre 2010; Se paga \$387.00 a la empresa Agentes de Seguridad S.A de C.V por vigilancia las oficinas de Administrativas.

IVA Crédito Fiscal US\$ 387.00 X 13% = US\$50.31

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |          |          |          |
|------------------------------|--|----------|----------|----------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PARCIAL  | DEBE     | HABER    |
| <b>PARTIDA No.67</b>         |  |          |          |          |
| 4105                         | GASTOS DE ADMINISTRACION   |          | \$387.00 |          |
| 410524                       | VIGILANCIA   | \$387.00 |          |          |
| 1107                         | IVA CREDITO FISCAL   |          | \$50.31  |          |
| 110701                       | COMPRAS LOCALES  | \$50.31  |          |          |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO                                  |          |          | \$437.31 |
| 110102                       | BANCOS   |          |          |          |
| 11010201                     | BANCO AGRICOLA   |          |          |          |
|                              | V/Pago de vigilancia a la empresa Agentes de Seguridad de el Salvador. |          | \$437.31 | \$437.31 |

**AGENTES DE SEGURIDAD  
S.A. DE C.V.**  
GRUPO SEGURIDAD FIBRA Y EQUIPOS  
COLONIA ESCALON No. 1056  
SAN SALVADOR, SAN SALVADOR, TEL.: 011-2021

COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL  
000000  
No. **R01-45666**  
Reg. No. 13924-3  
NIT. 0601-020179-106-1

|                         |                                 |               |                   |
|-------------------------|---------------------------------|---------------|-------------------|
| SEÑOR:                  | Avicola las Alpes, S.A. de C.V. |               |                   |
| DIRECCIÓN:              | Calle Juan Berta No. 17         | FECHA:        | 15/12/2010        |
| MUNICIPIO:              | Ciudad Delgado                  | REGISTRO No.: | 62318-0           |
| DEPARTAMENTO:           | San Salvador                    | CIBCC:        | Aviculturas       |
| NOTA DE REMISIÓN No.:   |                                 | NIT. No.:     | 0614-230484-121-0 |
| FECHA NOTA DE REMISIÓN: |                                 | CONTADO       | CRÉDITO X         |

| 1                   | Servicios de seguridad privada en las instalaciones de sus oficinas del periodo de Diciembre 2010. | \$387.00     |  |  | US\$387.00  |
|---------------------|--|--------------|--|--|-------------|
| SON:                | 26/2010  |              |  |  |             |
| CANCELADO:          |  | SUMAS        |  |  | US\$ 387.00 |
| NOMBRE:             |  | 13% DE IVA   |  |  | US\$ 50.31  |
| No. D(1):           |  | SUB-TOTAL    |  |  |             |
| FIRMA DE RECIBIDO:  |  | IVA RETENIDO |  |  | US\$ 0.00   |
| NOMBRE:             |  | VENTA TOTAL  |  |  | US\$ 437.31 |
| No. D(1):           |  |              |  |  |             |
| FIRMA DE ENTREGADO: |  |              |  |  |             |

## 2.1.5 INGRESOS

### 2.1.5.1 Ventas de Huevos

- El día 30 de mayo 2010 se realiza venta de 2, 300,205 huevos a Los Comerciantes, S.A de C.V., clasificada como gran contribuyente de los cuales 1, 725,154 son huevos grandes a un precio de US0.08 c/u y 575,051 huevo medianos a un precio de US\$0.07 c/u., la venta se realizó en efectivo.

Cálculos:

|                   |                       |   |                       |
|-------------------|-----------------------|---|-----------------------|
| Huevos Grandes    | 1,725,154 X US\$0.08  | = | US\$ 138,012.32       |
| Huevos Medianos   | 575,051 X US\$0.07    | = | <u>US\$ 40,253.57</u> |
| Total             |                       | = | US\$ 178,265.89       |
| IVA Débito Fiscal | US\$178,265.89 X 13%  | = | US\$ 23,174.57        |
| Costo de Venta    | 2,300,205 X 0.0380502 | = | US\$ 87,523.26        |



| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |              |                     |                     |
|------------------------------|--|--------------|---------------------|---------------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PARCIAL      | DEBE                | HABER               |
| PARTIDA No. 68               |  |              |                     |                     |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO  |              | \$201,440.46        |                     |
| 110102                       | BANCOS   |              |                     |                     |
| 11010201                     | BANCO AGRICOLA   | \$201,440.46 |                     |                     |
| 4102                         | COSTO DE VENTAS  |              | \$87,523.26         |                     |
| 410201                       | HUEVOS PARA LA VENTA   | \$87,523.26  |                     |                     |
| 5101                         | VENTAS   |              |                     | \$178,265.89        |
| 510101                       | VENTA DE HUEVOS  |              |                     |                     |
| 5101010102                   | HUEVOS MEDIANOS  | \$40,253.57  |                     |                     |
| 5101010103                   | HUEVOS GRANDES   | \$138,012.32 |                     |                     |
| 2104                         | IVA DEBITO FISCAL  |              |                     | \$23,174.57         |
| 210401                       | VENTAS A CONTRIBUYENTES  | \$23,174.57  |                     |                     |
| 1104                         | INVENTARIO   |              |                     | \$87,523.26         |
| 110405                       | INVENTARIO DE HUEVOS PARA LA VENTA   |              |                     |                     |
| 11040502                     | HUEVOS MEDIANOS  | \$21,880.81  |                     |                     |
| 11040503                     | HUEVOS GRANDES   | \$65,642.45  |                     |                     |
|                              | V/Registro por la venta de huevos grandes y medianos a Grandes contribuyentes. |              | <b>\$288,963.72</b> | <b>\$288,963.72</b> |

La transferencia de dominio a título oneroso de bienes muebles corporales constituye hecho generador del Impuesto, según el artículo 4 de la Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.

Se entiende causado el impuesto, según cuál circunstancia de las siguientes ocurra primero:

- a. Cuando se emita el documento respectivo,
- b. Se dé término a la prestación,
- c. Cuando se entregue el bien o servicio, etc.

Por cada venta realizada se emite y entrega el Comprobante de Crédito Fiscal o Factura según sea el caso, de acuerdo a lo establecido en los artículos 107 al 115 del Código Tributario

Todos los sujetos pasivos que conforme a la clasificación efectuada por la Administración Tributaria ostenten la categoría de Grandes Contribuyentes y que transfieran bienes muebles corporales a otros contribuyentes de diferente categoría deberán percibir en concepto de anticipo del IVA el 1% sobre el valor neto de la venta, siempre y cuando los bienes adquiridos sean destinados al activo realizable del adquirente, Artículo 163 de C.T.

Los ingresos obtenidos son considerados ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes, como es el caso de la venta de huevos, según lo establece la NIIF para las PYMES en el párrafo 23.1.



**AVICOLA LOS ALPES, S.A. DE C.V.**  
 CARTEL AVICOLA TIENDA  
 CALLE DON MARIANO FLORES DE GUERRA  
 SAN SALVADOR, SAN SALVADOR, C.A.  
 TEL. (504) 241-1002

**COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL**  
 SERIE 11000000  
 No. **002**  
 Reg. No. 62318-0  
 NIT. 0014-250484-121-0  
 AUTORIZADO POR EMPRESA PRODUCTORA

|  |   |
|--|---|
| CLIENTE: LOS COMERCANTES, S.A. DE C.V. | ORDEN DE COMPRA No.   |
| DIRECCIÓN: SAN SALVADOR                | FECHA: JUNIO  |
| MUNICIPIO: SAN SALVADOR                | REGISTRO No. 146790-1   |
| DEPARTAMENTO: SAN SALVADOR             | GRUPO COMERCIALIZACION DE PRODUCTOS   |
| NÚMERO DE RESERVA No.                  | NIT No. 0014-250484-121-0 Grupo Comercializadora  |
| FECHA NÚMERO DE RESERVA                | VENDEDOR CONTADOR <input checked="" type="checkbox"/> EFECTIVO <input type="checkbox"/> |

| CANT  | DESCRIPCION      | PRECIO UNITARIO | VENTAS NO SUJETAS | VENTAS SUJETAS | SUMAS GRAVADAS  |
|---|------------------|-----------------|-------------------|----------------|-----------------|
| 1,725,354   | FRUEVOS GRANDES  | US\$0.06        |                   |                | 103,521.24      |
| 575,051   | FRUEVOS MEDIANOS | US\$0.05        |                   |                | 28,752.55       |
|   | 02/2010          |                 |                   |                |                 |
| A favor por operaciones pagas a \$11,028.77                 |                  |                 |                   | SUMAS          | US\$ 178,203.89 |
| MENUS DEDUCTOR UN MIL CUATROVEINTES CUARENTA NOVENO DOLARES |                  |                 |                   | CON IVA        | US\$ 23,178.87  |
| TOTAL PAGA  |                  |                 |                   | MONETARIO      | US\$201,382.76  |
| NOMBRE: _____   |                  |                 |                   | IVA RETENIDO   |                 |
| NOMBRE: _____   |                  |                 |                   | IVA PERCIBIDO  |                 |
| FIRMA DEL RECEPTOR: _____                                   |                  |                 |                   | VENTAS SUJETAS |                 |
| NÚMERO: _____   |                  |                 |                   | VENTA TOTAL    | US\$224,561.63  |
| FECHA DE ENTREGA: _____                                     |                  |                 |                   |                |                 |

**"NO HAY DEVOLUCION EN NUESTROS PRODUCTOS"**

2. El día 25 de Junio 2010 se realiza venta de 412,125 huevos defectuosos a Los Granjeros, S.A de C.V., clasificada como gran contribuyente de los cuales 309,094 son huevos grandes a un precio de US0.06 c/u y 103,031 huevo mediano a un precio de US\$0.05 c/u., la venta se realizó en efectivo.

Cálculos:

|                   |                     |   |                      |
|-------------------|---------------------|---|----------------------|
| Huevos Grandes    | 309,094 X US\$0.06  | = | US\$ 18,545.64       |
| Huevos Medianos   | 103,031 X US\$0.05  | = | <u>US\$ 5,151.55</u> |
| Total             |                     | = | US\$ 23,697.19       |
| IVA Débito Fiscal | US\$23,697.19 X 13% | = | US\$ 3,080.63        |
| Costo de Venta    | 412,125 X 0.0380502 | = | US\$ 15,681.44       |

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |             |             |             |
|------------------------------|--|-------------|-------------|-------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PARCIAL     | DEBE        | HABER       |
|                              | <b>PARTIDA No. 69</b>  |             |             |             |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO  |             | \$26,777.82 |             |
| 110102                       | BANCOS   |             |             |             |
| 11010201                     | BANCO AGRICOLA   | \$26,777.82 |             |             |
| 4102                         | COSTO DE VENTAS  |             | \$15,681.44 |             |
| 410201                       | HUEVOS PARA LA VENTA   |             |             |             |
| 41020101                     | HUEVOS   | \$15,681.44 |             |             |
| 5101                         | VENTAS   |             |             | \$23,697.19 |
| 510101                       | VENTA DE HUEVOS  |             |             |             |
| 51010102                     | HUEVOS DEFECTUOSOS   |             |             |             |
| 5101010202                   | HUEVOS MEDIANOS  | \$5,151.55  |             |             |
| 5101010203                   | HUEVOS GRANDES   | \$18,545.64 |             |             |
| 2104                         | IVA DEBITO FISCAL  |             |             | \$3,080.63  |
| 210401                       | VENTAS A CONTRIBUYENTES  | \$3,080.63  |             |             |
| 1104                         | INVENTARIO   |             |             | \$15,681.44 |
| 110406                       | INVENTARIO DE HUEVOS DEFECTUOSOS   |             |             |             |
| 11040602                     | HUEVOS MEDIANOS  | \$3,920.35  |             |             |
| 11040603                     | HUEVOS GRANDES   | \$11,761.09 |             |             |
|                              | V/Registro por la venta de huevos grandes y medianos deteriorados. A cliente de clasificacion de gran contribuyente. |             | \$42,459.26 | \$42,459.26 |

  
**AVICOLA LOS ALPES S.A DE C.V.**  
 C/AVICOLA LOS ALPES S.A DE C.V.  
 C/AVICOLA LOS ALPES S.A DE C.V.  
 C/AVICOLA LOS ALPES S.A DE C.V.

COMPROBANTE DE CREDITO FISCAL  
 MODELO GOBIERNO  
 No. **003**  
 Reg. No. 62218-0  
 NIT. 0614-250484-121-0

INFORMACION DE IDENTIFICACION

CLIENTE: LOS GRANEROS, S.A DE C.V. UNION DE COMPAÑIAS S.C.  
 DIRECCION: SAN SALVADOR, CIUDAD, DEPARTAMENTO DE  
 MIEMBRO: SAN SALVADOR, REPUBLICA DE EL SALVADOR  
 DEPARTAMENTO: SAN SALVADOR, GRUPO COMERCIAL AGRICOLA DE PRODUCCION  
 FECHA DE EMISION: NIT. No. 0614-250484-121-0

| CANT.   | DESCRIPCION                 | PRECIO UNITARIO | VENTAS NETO | VENTAS BRUTAS | IMPORTE IVA |
|---------|-----------------------------|-----------------|-------------|---------------|-------------|
| 100.000 | HUEVOS GRANDES DEFECTUOSOS  | 1.760.00        |             |               | 310.800.00  |
| 100.000 | HUEVOS MEDIANOS DEFECTUOSOS | 1.850.00        |             |               | 340.500.00  |

03/2010

|  |                          |                      |
|--|--------------------------|----------------------|
| Valor por concepto de IVA: \$11,459.26                     | <b>TOTAL</b>             | <b>USD 23,697.19</b> |
| MON. VENCIBLES POR DEFICITARIA VENTA Y DETERIORO DE HUEVOS | <b>IMPORTE IVA</b>       | <b>USD 3,080.63</b>  |
| <b>CANCELADO:</b>  | <b>MON. TOTAL</b>        | <b>USD 26,777.82</b> |
| <b>RECIBIDO:</b>   | <b>CUOTA DE IMPORTE</b>  | <b>USD 23,697.19</b> |
| <b>Por Efectivo</b>  | <b>CUOTA DE IMPORTE</b>  | <b>USD 23,697.19</b> |
| <b>Por Cheque</b>  | <b>VENTAS CANCELADAS</b> | <b>USD 3,080.63</b>  |
| <b>Por O.T.S.</b>  | <b>MON. TOTAL</b>        | <b>USD 26,777.82</b> |

**"NO HAY IMPORTE EN NE EN NE OTROS PRODUCTOS"**

AVICOLA LOS ALPES S.A DE C.V. C/AVICOLA LOS ALPES S.A DE C.V. C/AVICOLA LOS ALPES S.A DE C.V. C/AVICOLA LOS ALPES S.A DE C.V.

3. El día 25 de Julio 2010 se realiza venta de 1, 632,000 huevos a diferentes consumidores finales de la Ruta de la Zona Norte, de los cuales 1,200,000 son huevos grandes a un precio de US\$0.08 c/u y 432,000 medianos a un precio de US\$0.07 c/u., la venta se realizó en efectivo.

Cálculos:

|                   |                      |   |                       |
|-------------------|----------------------|---|-----------------------|
| Huevos Grandes    | 1,200,000 X US\$0.08 | = | US\$ 96,000.00        |
| Huevos Medianos   | 432,000 X US\$0.07   | = | <u>US\$ 30,240.00</u> |
| Total             |                      | = | US\$126,240.00        |
| IVA Débito Fiscal | US\$126,240 X 13%    | = | US\$ 16,411.20        |
| Costo de Venta    | 1,632,000 X 0.04     | = | US\$ 62,097.93        |

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |              |                     |                     |
|------------------------------|--|--------------|---------------------|---------------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PARCIAL      | DEBE                | HABER               |
| PARTIDA No. 70               |  |              |                     |                     |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO  |              | \$142,651.20        |                     |
| 110102                       | BANCOS   |              |                     |                     |
| 11010201                     | BANCO AGRICOLA   | \$142,651.20 |                     |                     |
| 4102                         | COSTO DE VENTAS  |              | \$62,097.93         |                     |
| 410201                       | HUEVOS PARA LA VENTA   | 62,097.93    |                     |                     |
| 5101                         | VENTAS   |              |                     | \$126,240.00        |
| 510101                       | VENTA DE HUEVOS  |              |                     |                     |
| 51010101                     | HUEVOS EN BUEN ESTADO  |              |                     |                     |
| 5101010102                   | HUEVOS MEDIANOS  | \$30,240.00  |                     |                     |
| 5101010103                   | HUEVOS GRANDES   | \$96,000.00  |                     |                     |
| 2104                         | IVA DEBITO FISCAL  |              |                     | \$16,411.20         |
| 210402                       | VENTAS A CONSUMIDORES FINALES  | \$16,411.20  |                     |                     |
| 1104                         | INVENTARIO   |              |                     | \$62,097.93         |
| 110405                       | INVENTARIO DE HUEVOS PARA LA VENTA   |              |                     |                     |
| 11040502                     | HUEVOS MEDIANOS  | \$45,660.24  |                     |                     |
| 11040503                     | HUEVOS GRANDES   | \$16,437.69  |                     |                     |
|                              | V/Registro por la venta de huevos grandes y medianos a consumidores finales. |              | <b>\$204,749.13</b> | <b>\$204,749.13</b> |



**FACTURA**  
SERIE 0000000000

No. **006**

Reg. No. 82318-0  
NIF: 9612-350484-171-D

AUTORIZACION DE IMPRESION 0000000000

|                          |                            |   |                                  |
|--------------------------|----------------------------|---|----------------------------------|
| CLIENTE: RUTA JUNA NORTE |                            | ORDEN DE COMPRA No.:                        |                                  |
| DIRECCION: AGUACARIS     | FECHA: 25/08/2010          | CLIENTE No.:                                |                                  |
| MUNICIPIO: SAN SALVADOR  | DEPARTAMENTO: SAN SALVADOR |   |                                  |
| VENIDA A CUBRIR DE:      |                            |   |                                  |
| NOTA DE REMISION No.:    |                            | NET 61666 No.:                              |                                  |
| FECHA NOTA DE REMISION:  | VERSION:                   | CURTADO <input checked="" type="checkbox"/> | PREMIUM <input type="checkbox"/> |

| CANT.                | DESCRIPCION                       | PRECIO UNITARIO          | VENTAS NO SUJETAS | VENTAS EXENTAS | VENTAS GRAVADAS              |
|----------------------|-----------------------------------|--------------------------|-------------------|----------------|------------------------------|
| 1,200,000<br>425,000 | HUEVOS GRANDES<br>HUEVOS MEDIANOS | US\$0.0964<br>US\$0.0791 |                   |                | \$108,480.00<br>\$ 24,171.20 |
|                      | 01/2010                           |                          |                   |                |                              |

|  |  |                         |                 |
|--|--|-------------------------|-----------------|
| El valor de los impuestos es igual a pagar a \$206.00                |  | <b>SUMAS</b>            | US\$ 142,651.20 |
| SON: CIENTO CUARENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y UNO 2010 DOL. |  | <b>SUB-TOTAL:</b>       | US\$ 142,651.20 |
| CANCELADO:   |  | <b>IVA IVA REVENIDO</b> |                 |
| NOMBRE:  |  | VENTAS NO SUJETAS       |                 |
| No. D.D.I:   |  | VENTAS EXENTAS          |                 |
| FIRMA DE RECONOCIMIENTO:   |  | <b>VENTA TOTAL:</b>     |                 |
| No. D.D.I:   |  | US\$ 142,651.20         |                 |
| FIRMA DE ENTREGA:  |  |                         |                 |

**"NO HAY DEVOLUCION EN NUESTROS PRODUCTOS"**

AVICOLA LOS ALPES, S.A. DE C.V. - ORIGINAL CLIENTE D-111

- El día 25 de Agosto 2010 se realiza venta de 566,967 huevos defectuosos a La Panadería el Buen Gusto, S.A de C.V., clasificada como gran contribuyente de los cuales 425,000 son huevos grandes a un precio de US\$0.06 c/u y 141,967 huevo medianos a un precio de US\$0.05 c/u., la venta se realizó en efectivo.

Cálculos:

|                 |                    |   |                      |
|-----------------|--------------------|---|----------------------|
| Huevos Grandes  | 425,000 X US\$0.06 | = | US\$ 25,500.00       |
| Huevos Medianos | 141,967 X US\$0.05 | = | <u>US\$ 7,098.35</u> |
| Total           |                    | = | US\$ 32,598.35       |

|                   |                     |   |                |
|-------------------|---------------------|---|----------------|
| IVA Débito Fiscal | US\$32,598.35 X 13% | = | US\$ 4,237.79  |
| Costo de Venta 5  | 66,967 X 0.0380502  | = | US\$ 21,573.21 |

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |             |             |             |
|------------------------------|--|-------------|-------------|-------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PARCIAL     | DEBE        | HABER       |
| PARTIDA No. 71               |  |             |             |             |
| 1101                         | EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO  |             | \$36,836.14 |             |
| 110102                       | BANCOS   |             |             |             |
| 11010201                     | BANCO AGRICOLA   | \$36,836.14 |             |             |
| 4102                         | COSTO DE VENTAS  |             | \$21,573.21 |             |
| 410201                       | HUEVOS PARA LA VENTA   |             |             |             |
| 410201                       | HUEVOS   | \$21,573.21 |             |             |
| 5101                         | VENTAS   |             |             | \$32,598.35 |
| 510101                       | VENTA DE HUEVOS  |             |             |             |
| 51010102                     | HUEVOS DEFECTUOSOS   |             |             |             |
| 5101010201                   | HUEVOS MEDIANOS  | \$7,098.35  |             |             |
| 5101010202                   | HUEVOS GRANDES   | \$25,500.00 |             |             |
| 2104                         | IVA DEBITO FISCAL  |             |             | \$4,237.79  |
| 210401                       | VENTAS A CONTRIBUYENTES  | \$4,237.79  |             |             |
| 1104                         | INVENTARIO   |             |             | \$21,573.21 |
| 110406                       | INVENTARIO DE HUEVOS DEFECTUOSOS   |             |             |             |
| 11040602                     | HUEVOS MEDIANOS  | \$5,401.87  |             |             |
| 11040603                     | HUEVOS GRANDES   | \$16,171.34 |             |             |
|                              | V/Registro por la venta de huevos grandes y medianos deteriorados. A cliente de clasificacion de gran contribuyente. |             | \$58,409.35 | \$58,409.35 |



COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL  
SERIE 0000000000  
No. **004**  
Reg. No. 6231B-0  
NTF. 0614-250484-121-0

CLIENTE: PANADERIA EL BUEN GUSTO S.A. DE C.V. ORDEN DE COMPRA No. \_\_\_\_\_  
DIRECCION: SAN SALVADOR FECHA: 2010/12/26 CLIENTE No. \_\_\_\_\_  
MUNICIPIO: SAN SALVADOR REGISTRO No. 0000000000  
DEPARTAMENTO: SAN SALVADOR GRUPO COMERCIALIZACION DE PRODUCTOS  
NOTA DE REMISION No. \_\_\_\_\_ NIT No. 0011-00000-001-0000-0000000000  
FECHA NOTA DE REMISION: \_\_\_\_\_ VENDEDOR: \_\_\_\_\_ COSTADO  CREDITO

| CANT.   | DESCRIPCION                 | PRECIO UNITARIO | VENTAS NETO   | VENTAS EMPTAS  | VENTAS GRAVADAS |
|---|-----------------------------|-----------------|---------------|----------------|-----------------|
| 475,000   | HUEVOS GRANDES DEFECTUOSOS  | US\$0.08        |               |                | US\$ 38,000.00  |
| 141,967   | HUEVOS MEDIANOS DEFECTUOSOS | US\$0.07        |               |                | US\$ 10,013.57  |
|   | 04/2010                     |                 |               |                |                 |
| I Venta por operación minor a \$11,426.37               |                             |                 | SUMAS         | US\$ 32,996.38 |                 |
| NOI: VENTA Y SER. MI. DEDUCCIONES: VENTA Y SER. CREDITO |                             |                 | 13% DE IVA    | US\$ 4,277.79  |                 |
| CANCELAZO: _____  |                             |                 | SUB-TOTAL     | US\$ 36,836.14 |                 |
| NOMBRE: _____   |                             |                 | IVA RETENIDO  |                |                 |
| FIRMA DE RECIBIDA: _____                                |                             |                 | IVA PERCIBIDO |                |                 |
| No. DE C: _____   |                             |                 | VENTAS EMPTAS |                |                 |
| FIRMA DE ENTREGADO: _____                               |                             |                 | VENTA TOTAL   | US\$ 36,836.14 |                 |

**"NO HAY DEVOLUCION EN NUESTROS PRODUCTOS"**

AVICOLA LOS ALPES, S.A. DE C.V. CIBIC AVICULTURA CARRETERA SAN DIEGO No. 17 CIUDAD DELGADO SAN SALVADOR DE LOS RIOS, SAN SALVADOR, S. SAL. 000000000. NIT No. 0011-00000-001-0000-0000000000. TEL: 0000-0000000000. FAX: 0000-0000000000. WWW.AVICOLA-LOSALPES.COM.SV

2. El día 26 de Diciembre 2010 se realiza venta de 1,562,338 huevos al Supermercado el Porvenir; clasificado como mediano contribuyente; de los cuales 1,419,287 son huevos grandes a un precio de US0.08 c/u y 143,051 medianos a un precio de US\$0.07 c/u., la venta se realizó en efectivo.

Cálculos:

|                       |                        |                         |
|-----------------------|------------------------|-------------------------|
| Huevos Grandes        | 1, 419,287 X US\$0.08  | = US\$ 113,542.96       |
| Huevos Medianos       | 143,051 X US\$0.07     | = <u>US\$ 10,013.57</u> |
| Total                 |                        | = US\$ 123,556.53       |
| Percepción IVA        |                        |                         |
| Mediano Contribuyente | US\$123,556.53 X 1%    | = US\$ 1,235.56         |
| IVA Débito Fiscal     | US\$123,556.53 X 13%   | = US\$ 16,062.35        |
| Costo de Venta        | 1, 562,338 X 0.0380502 | = US\$ 59,447.27        |

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |              |              |              |
|------------------------------|--|--------------|--------------|--------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PARCIAL      | DEBE         | HABER        |
| PARTIDA No. 72               |  |              |              |              |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO  |              | \$140,854.44 |              |
| 110102                       | BANCOS   |              |              |              |
| 11010201                     | BANCO AGRICOLA   | \$140,854.44 |              |              |
| 4102                         | COSTO DE VENTAS  |              | \$59,447.27  |              |
| 410201                       | HUEVOS PARA LA VENTA   | \$59,447.27  |              |              |
| 5101                         | VENTAS   |              |              | \$123,556.53 |
| 510101                       | VENTA DE HUEVOS  |              |              |              |
| 51010101                     | HUEVOS EN BUEN ESTADO  |              |              |              |
| 5101010102                   | HUEVOS MEDIANOS  | \$10,013.57  |              |              |
| 5101010103                   | HUEVOS GRANDES   | \$113,542.96 |              |              |
| 2104                         | IVA DEBITO FISCAL  |              |              | \$16,062.35  |
| 210401                       | VENTAS A CONTRIBUYENTES  | \$16,062.35  |              |              |
| 2103                         | IMPUESTOS POR PAGAR  |              |              | \$1,235.56   |
| 210306                       | IVA PERCIBIDO POR PAGAR  | \$1,235.56   |              |              |
| 1104                         | INVENTARIO   |              |              | \$59,447.27  |
| 110405                       | INVENTARIO DE HUEVOS PARA LA VENTA   |              |              |              |
| 11040502                     | HUEVOS MEDIANOS  | \$5,443.12   |              |              |
| 11040503                     | HUEVOS GRANDES   | \$54,004.15  |              |              |
|                              | V/Registro por la venta de huevos grandes y medianos a Grandes contribuyentes. |              | \$200,301.71 | \$200,301.71 |





**AVICOLA LOS ALPES, S.A. DE C.V.**  
 C/001 AVICOLA  
 CALLE ROSA HEREDIA No. 11, C/001000000  
 SAN SALVADOR, SAN SALVADOR, S.A.  
 TEL. (504) 250484

**COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL**  
 SERIE: 000000  
 No. **005**  
 Reg. No. 62318-0  
 NIT: 0614-250484-121-0

| C/0010 SUPERMERCADO EL PORVENIR, S.A. DE C.V.                  |                     | ORDEN DE COMPRA No.                              |                    |                                   |                 |
|--|---------------------|--|--------------------|-----------------------------------|-----------------|
| DIRECCION: SAN SALVADOR  | FECHA: 201210       | CLIENTE No.                                      |                    |                                   |                 |
| MUNICIPIO: SAN SALVADOR  | REGISTRO No. 149498 |  |                    |                                   |                 |
| DEPARTAMENTO: SAN SALVADOR                                     |                     | TIPO: COMERCIALIZACION DE PRODUCTOS              |                    |                                   |                 |
| COTA DE REMISION No.   |                     | NIT. No. 0614-250484-121-0 Mediano Contribuyente |                    |                                   |                 |
| FECHA COTA DE REMISION: VENCERON                               |                     | CONTADO: <input checked="" type="checkbox"/>     |                    | CREDITO: <input type="checkbox"/> |                 |
| CANT.  | DESCRIPCION         | PRECIO UNITARIO                                  | VENTAS DEL SUJETOS | VENTAS EXCENTAS                   | VENTAS GRAVADAS |
| 1,000.00   | 800 HUEVOS GRANDES  | 0.08   |                    |                                   | 64.00           |
| 200.00   | 200 HUEVOS MEDIANOS | 0.07   |                    |                                   | 14.00           |
| 05-2010  |                     |  |                    |                                   |                 |
| Cant. por operación menor a \$11,428.57                        |                     |  |                    | SUMAS: US\$58.00                  |                 |
| MON. CINCO CIENTOS MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO ENTEROS. |                     |  |                    | 13% DE IVA:                       | US\$ 7.54       |
| CANCELADO: _____   |                     |  |                    | SUB-TOTAL: US\$50.46              |                 |
| NOMBRE: _____  |                     |  |                    | IVA RETENIDO:                     |                 |
| FECHA DE RECIBIDO: _____                                       |                     |  |                    | COTA POR PAGAR: US\$ 1,238.96     |                 |
| NOMBRE: _____  |                     |  |                    | VENTAS EXCENTAS:                  |                 |
| No. 0014   |                     |  |                    | VENTA TOTAL: US\$67.54            |                 |
| FECHA DE ENTREGA: _____  |                     |  |                    |                                   |                 |
| <b>"NO HAY DEVOLUCION EN NO ENTREGA PRODUCTO"</b>              |                     |  |                    |                                   |                 |

3. El día 28 de Diciembre 2010 el Supermercado el Porvenir; clasificado como mediano contribuyente; nos informa que 1,000 huevos le salieron deteriorado y que se deterioraron en el traslado; y no se entero el día de la entrega; y que solicitan se le haga la respectiva devolución de la compra. De los cuales 800 son huevos grandes a un precio de US0.08 c/u y 200 medianos a un precio de US\$0.07 c/u a este precio le fueron vendidos, la devolución se realizó en efectivo en momento.

Cálculos:

|                   |                    |                   |
|-------------------|--------------------|-------------------|
| Huevos Grandes    | 800 X US\$0.06 =   | US\$ 48.00        |
| Huevos Medianos   | 200 X US\$0.05 =   | <u>US\$ 10.00</u> |
| Total             | =                  | US\$ 58.00        |
| IVA Débito Fiscal | US\$58.00X 13% =   | US\$ 7.54         |
| Costo de Venta    | 1000 X 0.0380502 = | US\$ 38.05        |

| AVICOLA LOS ALPES S.A de C.V |  |         |                 |                 |
|------------------------------|--|---------|-----------------|-----------------|
| CODIGO                       | CONCEPTO   | PARCIAL | DEBE            | HABER           |
| PARTIDA No. 73               |  |         |                 |                 |
| 1104                         | INVENTARIO                                       |         | \$38.05         |                 |
| 110406                       | INVENTARIO DE HUEVOS DEFECTUOSOS                 |         |                 |                 |
| 11040602                     | HUEVOS MEDIANOS                                  | \$7.61  |                 |                 |
| 11040603                     | HUEVOS GRANDES                                   | \$30.44 |                 |                 |
| 510101                       | VENTA DE HUEVOS                                  |         | \$58.00         |                 |
| 51010101                     | HUEVOS EN BUEN ESTADO                            |         |                 |                 |
| 5101010102                   | HUEVOS MEDIANOS                                  | \$10.00 |                 |                 |
| 5101010103                   | HUEVOS GRANDES                                   | \$48.00 |                 |                 |
| 2104                         | IVA DEBITO FISCAL                                |         | \$7.54          |                 |
| 210401                       | VENTAS A CONTRIBUYENTES                          | \$7.54  |                 |                 |
| 4102                         | COSTO DE VENTAS                                  |         |                 | \$38.05         |
| 410201                       | HUEVOS PARA LA VENTA                             | 38.05   |                 |                 |
| 1101                         | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO            |         |                 | \$65.54         |
| 110102                       | BANCOS   |         |                 |                 |
| 11010201                     | BANCO AGRICOLA                                   | \$65.54 |                 |                 |
|                              | V/Registro por devolución de huevos defectuosos. |         | <b>\$103.59</b> | <b>\$103.59</b> |



NOTA DE CREDITO  
SERIE 1000007  
No. **003**  
Reg. No. 62318-0  
NIT. 0614-250488-321-0

AUTORIZACION DE IMPRESA 001914111

|   |  |                                      |  |
|---|--|--------------------------------------|--|
| CLIENTE: SUPERMERCADO EL PORVENIR, S.A. DE C.V. |  | ORDEN DE COMPRA No.:                 |  |
| DIRECCION: SAN SALVADOR                         | FECHA: 2012/10                             | CLIENTE No.:                         |  |
| MUNICIPIO: SAN SALVADOR                         | REGISTRO No. 145419-R                      |                                      |  |
| DEPARTAMENTO: SAN SALVADOR                      |  | FORMA COMERCIALIZACION DE PRODUCTOS: |  |
| NOTA DE REMISION No.:                           | SER. No. 0018-07079-011-7 Mediana Comercio |                                      |  |
| FECHA NOTA DE REMISION:                         | VENDEDOR:                                  | CANTIDAD:                            | <input checked="" type="checkbox"/> CREDITO <input type="checkbox"/> |

| CANT.   | DESCRIPCION     | PRECIO UNITARIO | VENTAS SIN SUJETAS | VENTAS EXENTAS | VENTAS GRANAJAS |
|---|-----------------|-----------------|--------------------|----------------|-----------------|
| 800   | HUEVOS GRANDES  | 1.750.00        |                    |                | SS 40.00        |
| 200   | HUEVOS MEDIANOS | 1.750.00        |                    |                | SS 10.00        |
| 06/2010   |                 |                 |                    |                |                 |
| Aporte por operación banco a \$11,438.57<br>NOVA SESENTA Y CINCO MIL QUINIENTOS DOLARES |                 |                 |                    | SUMAS          | US\$ 58.00      |
| CANCELADO   |                 |                 |                    | IVA DE IVA     | US\$ 7.54       |
| NOMBRE: No. 0011<br>FIRMA DE RECIBIDO: NOMBRE: No. 0011<br>FIRMA DE ENTREGADO:          |                 |                 |                    | SUB-TOTAL      | US\$ 65.54      |
|   |                 |                 |                    | IVA RETENIDO   |                 |
|   |                 |                 |                    | IVA PERCIBIDO  |                 |
|   |                 |                 |                    | VENTAS EXENTAS |                 |
|   |                 |                 |                    | VENTA TOTAL    | US\$ 65.54      |
| <b>"NO HAY DEDECLARACIONES EN NUESTROS PRODUCTOS"</b>                                   |                 |                 |                    |                |                 |

ORIGINAL-CL201210-011-011

### 2.1.6 CIERRE CONTABLE DEL EJERCICIO 2010.

Al 31 de diciembre se procede al cierre contable por lo que se realizan siguientes registros:

Registro de amortización de software y marca, Liquidación del IVA Crédito Fiscal y determinación del impuesto a pagar:

#### AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES

| No.          | Descripción | Fecha de Adquisición | Monto           | Porcentaje | Amortización Mensual | Amortización Acumulada | Valor en Libros |
|--------------|-------------|----------------------|-----------------|------------|----------------------|------------------------|-----------------|
| 1            | Software    | 05.01.2004           | 1,177.96        | 10%        | 9.82                 | 598.80                 | 579.16          |
| 2            | Marca       | 05.01.2004           | 2,000.00        | 10%        | 16.67                | 1,016.67               | 983.33          |
| <b>Total</b> |             |                      | <b>3,177.96</b> |            | <b>26.49</b>         | <b>1,615.47</b>        | <b>1,562.49</b> |

| AVICOLA LOS ALPES, S.A de C.V. |  |                |          |          |          |
|--------------------------------|--|----------------|----------|----------|----------|
| CODIGO                         | CONCEPTO   | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL  | DEBE     | HABER    |
|                                | <b>PARTIDA No. 74</b>  |                |          |          |          |
| 4105                           | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN                                       |                |          | \$ 26.49 |          |
| 410534                         | AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES                                    |                | \$ 26.49 |          |          |
| 1208                           | AMORTIZACIÓN INTANGIBLES                                       |                |          |          | \$ 26.49 |
| 120801                         | SOFTWARE CONTABLE  |                | \$ 9.82  |          |          |
| 120802                         | MARCA  |                | \$ 16.67 |          |          |
|                                | v/ Registro de amortización de intangibles al 31 de diciembre. |                |          | \$ 26.49 | \$ 26.49 |

Una marca de acuerdo al artículo 2 de la Ley de Marcas y Signos distintivos es cualquier signo o combinación de signos que permita distinguir los bienes o servicios de una persona de los de la otra, por considerarse estos suficientemente distintivos o susceptibles de identificar los bienes o servicios a los que se apliquen frente a los de su misma especie o clase.

La amortización de estos activos intangibles se considera como gasto deducible de la renta obtenida establecido en el artículo 30-A

| AVICOLA LOS ALPES, S.A de C.V. |  |                |              |              |              |
|--------------------------------|--|----------------|--------------|--------------|--------------|
| CODIGO                         | CONCEPTO   | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL      | DEBE         | HABER        |
| <b>PARTIDA No. 74-A</b>        |  |                |              |              |              |
| 1108                           | OTRAS CUENTAS POR COBRAR   |                |              | \$ 8,903.22  |              |
| 110802                         | PAGO A CUENTA  |                | \$ 8,903.22  |              |              |
| 2104                           | IVA DEBITO FISCAL  |                |              | \$ 77,161.24 |              |
| 210401                         | POR VENTAS A CONTRIBUYENTES  |                | \$ 77,161.24 |              |              |
| 210402                         | POR VENTAS A CONSUMIDORES FINALES  |                |              |              |              |
| 2105                           | GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR  |                |              | \$ 631.10    |              |
| 210501                         | PROVISIONES Y RETENCIONES  |                |              |              |              |
| 21050102                       | RETENCIONES  |                | \$ 631.10    |              |              |
| 2105010208                     | RETENCIONES IMPUESTO SOBRE LA RENTA  | \$ 631.10      |              |              |              |
| 1107                           | IVA CREDITO FISCAL   |                |              |              | \$ 36,073.34 |
| 110701                         | IVA POR COMPRAS LOCALES  |                | \$ 36,073.34 |              |              |
| 2103                           | IMPUESTO POR PAGAR   |                |              |              | \$ 50,622.22 |
| 210302                         | IVA POR PAGAR  |                | \$ 41,087.90 |              |              |
| 210304                         | IMPUESTO RETENIDO RENTA  |                | \$ 631.10    |              |              |
| 210307                         | PAGO A CUENTA  |                | \$ 8,903.22  |              |              |
|                                | v/ Determinación de Impuestos por pagar para establecer resultados del ejercicio fiscal y contable 2010. |                |              | \$ 86,695.56 | \$ 86,695.56 |

Al 31 de diciembre se realiza la liquidación de las cuentas de resultado deudor.

| AVICOLA LOS ALPES, S.A de C.V. |  |                |              |               |               |
|--------------------------------|--|----------------|--------------|---------------|---------------|
| CODIGO                         | CONCEPTO   | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL      | DEBE          | HABER         |
| <b>PARTIDA No. 75</b>          |  |                |              |               |               |
| 6101                           | LIQUIDACION DE RESULTADOS  |                |              | \$ 463,269.26 |               |
| 610101                         | PERDIDAS Y GANANCIAS   |                | \$463,269.26 |               |               |
| 41010203                       | COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA DESCARTE   |                |              |               | \$ 149,129.47 |
| 4102                           | COSTO DE VENTAS  |                |              |               | \$ 246,285.06 |
| 4103                           | GASTOS DE VENTAS   |                |              |               | \$ 38,715.28  |
| 4105                           | GASTOS DE ADMINISTRACION   |                |              |               | \$ 27,694.15  |
| 4106                           | GASTOS FINANCIEROS   |                |              |               | \$ 1,445.30   |
|                                | v/ Liquidación de costos y gastos para determinar resultados del ejercicio fiscal y contable 2010. |                |              | \$ 463,269.26 | \$ 463,269.26 |

Al 31 de diciembre se realiza la liquidación de las cuentas de resultado acreedor.

| AVICOLA LOS ALPES, S.A de C.V. |   |                |              |                     |                      |
|--------------------------------|---|----------------|--------------|---------------------|----------------------|
| CODIGO                         | CONCEPTO  | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL      | DEBE                | HABER                |
| <b>PARTIDA No. 76</b>          |   |                |              |                     |                      |
| 5101                           | VENTAS  |                |              | \$593,547.96        |                      |
| 510101                         | VENTA DE HUEVOS   |                | \$484,299.96 |                     |                      |
| 510102                         | VENTA DE AVES   |                | \$109,248.00 |                     |                      |
| 6101                           | LIQUIDACION DE RESULTADOS   |                |              |                     | \$ 593,547.96        |
| 610101                         | PERDIDAS Y GANANCIAS  |                | \$593,547.96 |                     |                      |
|                                | v/ Liquidación de ingresos para determinar resultados del ejercicio fiscal y contable 2010. |                |              | <b>\$593,547.96</b> | <b>\$ 593,547.96</b> |

Determinación de Reserva Legal al 31 de diciembre de 2010.

| AVICOLA LOS ALPES, S.A de C.V. |  |                |             |                   |                    |
|--------------------------------|--|----------------|-------------|-------------------|--------------------|
| CODIGO                         | CONCEPTO   | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL     | DEBE              | HABER              |
| <b>PARTIDA No. 77</b>          |  |                |             |                   |                    |
| 6101                           | LIQUIDACION DE RESULTADOS  |                |             | \$9,119.51        |                    |
| 610101                         | PERDIDAS Y GANANCIAS   |                | \$ 9,119.51 |                   |                    |
| 3102                           | RESULTADOS ACUMULADOS  |                |             |                   | \$ 9,119.51        |
| 310201                         | UTILIDADES RESTRINGIDAS  |                | \$ 9,119.51 |                   |                    |
| 31020101                       | RESERVA LEGAL  | \$9,119.51     |             |                   |                    |
|                                | v/ Determinación de reserva legal para establecer resultados del ejercicio fiscal y contable 2010. |                |             | <b>\$9,119.51</b> | <b>\$ 9,119.51</b> |

Determinación del Impuesto sobre la Renta a pagar al 31 de diciembre de 2010.

| AVICOLA LOS ALPES, S.A de C.V. |  |                |              |                     |                     |
|--------------------------------|--|----------------|--------------|---------------------|---------------------|
| CODIGO                         | CONCEPTO   | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL      | DEBE                | HABER               |
| <b>PARTIDA No. 78</b>          |  |                |              |                     |                     |
| 6101                           | LIQUIDACION DE RESULTADOS  |                |              | \$ 31,404.15        |                     |
| 610101                         | PERDIDAS Y GANANCIAS   |                | \$ 31,404.15 |                     |                     |
| 2103                           | IMPUESTO POR PAGAR   |                |              |                     | \$ 31,404.15        |
| 210301                         | IMPUESTO SOBRE LA RENTA  |                | \$ 31,404.15 |                     |                     |
|                                | v/ Determinación de impuesto sobre la renta para establecer resultados del ejercicio fiscal y contable 2010. |                |              | <b>\$ 31,404.15</b> | <b>\$ 31,404.15</b> |

Reconocimiento de la utilidad generada en el ejercicio 2010.

| AVICOLA LOS ALPES, S.A de C.V. |   |                |              |                     |                     |
|--------------------------------|---|----------------|--------------|---------------------|---------------------|
| CODIGO                         | CONCEPTO  | PRE<br>PARCIAL | PARCIAL      | DEBE                | HABER               |
| <b>PARTIDA No. 79</b>          |   |                |              |                     |                     |
| 6101                           | LIQUIDACION DE RESULTADOS   |                |              | \$ 89,755.50        |                     |
| 610101                         | PERDIDAS Y GANANCIAS  |                | \$ 89,755.50 |                     |                     |
| 3103                           | UTILIDADES NO RESTRINGIDAS  |                |              |                     | \$ 89,755.50        |
| 310302                         | UTILIDAD DEL EJERCICIO  |                | \$ 89,755.50 |                     |                     |
|                                | v/ Reconocimiento de utilidades del ejercicio fiscal y contable 2010. |                |              | <b>\$ 89,755.50</b> | <b>\$ 89,755.50</b> |

**AVICOLA LOS ALPES, S.A.**  
**BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

| No | CODIGO   | DESCRIPCIÓN  | DEUDOR               | ACREEDOR             |
|----|----------|--|----------------------|----------------------|
| 1  | 1101     | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO                    | \$684,548.96         |                      |
| 2  | 1102     | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO            | \$4,326.50           |                      |
| 3  | 1103     | RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES                         | (\$901.88)           |                      |
| 4  | 110401   | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA                              | \$22,117.28          |                      |
| 5  | 110402   | INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS                   | \$3,361.09           |                      |
| 6  | 110403   | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO                       | \$26,788.46          |                      |
| 7  | 110404   | INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO                         | \$11,772.01          |                      |
| 8  | 110405   | INVENTARIO DE HUEVOS PARA LA VENTA                       | \$143,832.65         |                      |
| 9  | 110406   | INVENTARIO DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS                      | \$5,374.20           |                      |
| 10 | 1107     | IVA CREDITO FISCAL                                       | \$36,073.34          |                      |
| 11 | 1109     | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO                            | \$1,302.60           |                      |
| 12 | 1201     | ACTIVO BIOLÓGICO   | \$175,346.92         |                      |
| 13 | 1202     | DEGRADACION DE AVES                                      | (\$81,772.63)        |                      |
| 14 | 1203     | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO                               | \$428,289.55         |                      |
| 15 | 1204     | DEPRECIACION ACUMULADA (CR)                              | (\$261,806.88)       |                      |
| 16 | 1205     | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO | \$10,814.33          |                      |
| 17 | 1206     | DEPRECIACION ACUMULADA BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO     | (\$2,162.87)         |                      |
| 18 | 1207     | INTANGIBLES  | \$3,177.96           |                      |
| 19 | 1208     | AMORTIZACION DE INTANGIBLES (CR)                         | (\$1,615.47)         |                      |
| 20 | 2102     | CUENTAS POR PAGAR  |                      | \$275,089.72         |
| 21 | 2103     | IMPUESTOS POR PAGAR                                      |                      | \$8,895.21           |
| 22 | 2104     | IVA DEBITO FISCAL  |                      | \$77,161.24          |
| 23 | 2105     | GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR                              |                      | \$6,065.21           |
| 24 | 2201     | PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO                        |                      | \$8,880.23           |
| 25 | 2203     | DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO                       |                      | \$9,112.05           |
| 26 | 3101     | CAPITAL SOCIAL   |                      | \$431,325.33         |
| 27 | 3102     | RESULTADOS ACUMULADOS                                    |                      | \$45,265.00          |
| 28 | 3103     | UTILIDADES NO RESTRINGIDAS                               |                      | \$215,975.50         |
| 29 | 3104     | SUPERAVIT REALIZADO                                      |                      | \$817.93             |
| 30 | 41010203 | COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA DESCARTE                   | \$149,129.47         |                      |
| 31 | 4102     | COSTO DE VENTAS  | \$246,285.06         |                      |
| 32 | 4103     | GASTOS DE VENTAS   | \$38,715.28          |                      |
| 33 | 4105     | GASTOS DE ADMINISTRACION                                 | \$27,694.15          |                      |
| 34 | 4106     | GASTOS FINANCIEROS                                       | \$1,445.30           |                      |
| 35 | 5101     | VENTAS   |                      | \$593,547.96         |
|    |          | <b>TOTAL</b>   | <b>\$1672,135.38</b> | <b>\$1672,135.38</b> |



**Avícola Los Alpes, S.A. de C.V.**  
**Estado de Resultado al 31 de diciembre de 2010**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)**

|   |               |                      |                      |
|---|---------------|----------------------|----------------------|
| <b>Ingresos</b>                               |               |                      | <b>\$ 593,547.96</b> |
| Ventas  |               | \$ 593,547.96        |                      |
| Ventas de Huevos                              | \$ 484,299.96 |                      |                      |
| Ventas de Aves                                | \$ 109,248.00 |                      |                      |
| <b>Costos</b>                                 |               | <b>\$ 395,414.53</b> | <b>\$ 395,414.53</b> |
| Costos de Ventas                              | \$ 246,285.06 |                      |                      |
| Costo de Explotación Avícola                  | \$ 149,129.47 |                      |                      |
| <b>Gastos</b>                                 |               | <b>\$ 67,854.73</b>  | <b>\$ 67,854.73</b>  |
| Gastos de Ventas                              | \$ 38,715.28  |                      |                      |
| Gastos de Administración                      | \$ 27,694.15  |                      |                      |
| Gastos Financieros                            | \$ 1,445.30   |                      |                      |
| <b>Utilidad Bruta</b>                         |               |                      | <b>\$ 130,278.70</b> |
| Reserva Legal                                 |               |                      | \$ 9,119.51          |
| Impuesto Sobre la Renta (Conciliación Fiscal) |               |                      | \$ 31,403.69         |
| <b>Utilidad del Ejercicio</b>                 |               |                      | <b>\$ 89,755.50</b>  |
|   |               |                      |                      |

F  
Representante Legal  
Claudina Guadalupe Flores Juárez

F.  
Contador  
Flor de María Carpio Colato

F.  
Auditor Externo  
Yudi Edith Chávez Ruano

**Avícola Los Alpes, S.A. de C.V.**

**Conciliación entre la Utilidad Contable y Fiscal para  
Fines del Impuesto Sobre la Renta  
Art. 67LIT. C) R.A.C.T.**

(Cifras Expresadas en Dólares de los Estados Unidos de América)

|   |            |                    |
|---|------------|--------------------|
| <b>Por el Ejercicio Terminado al 31 de diciembre de 2010.</b>                 |            |                    |
|   |            |                    |
| <b>Utilidad del Ejercicio antes del Impuesto sobre la Renta</b>               |            | <b>130,278.70</b>  |
| (-) Reserva Legal   |            | \$9,119.51         |
| Reserva Legal 7%  |            |                    |
| (+)Gastos no Deducibles   |            | \$7,457.42         |
| Depreciaciones  | \$3,996.83 |                    |
| Intereses Arrendamiento   | \$1,297.72 |                    |
| Depreciación Arrendamiento  | \$2,162.87 |                    |
| (-) Gastos Deducibles   |            | \$3,000.00         |
| Cuota Arrendamiento   | \$3,000.00 |                    |
| (=) Utilidad Fiscal Sujeta a Impuesto con tasa Ordinaria Artículo 41 L.I.S.R. |            | \$125,616.61       |
| Impuesto Sobre la Renta Tasa Ordinaria  |            | \$31,404.15        |
| (=) Impuesto Correspondiente al Ejercicio 2009.                               |            | <b>\$31,404.15</b> |

**Avícola Los Alpes, S.A. de C.V.**  
**Balance de Situación al 31 de diciembre de 2010**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de America)**

| ACTIVO                                       |                      | PASIVO                               |                      |
|--|----------------------|--------------------------------------|----------------------|
| <b>CORRIENTE</b>                             | \$938,595.21         | <b>CORRIENTE</b>                     | \$398,615.53         |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO        | \$684,548.96         | CUENTAS POR PAGAR                    | \$275,089.72         |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PL   | \$4,326.50           | IMPUESTOS POR PAGAR                  | \$40,299.36          |
| RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES             | (\$901.88)           | IVA DEBITO FISCAL                    | \$77,161.24          |
| INVENTARIO DE MATERIA PRIMA                  | \$22,117.28          | GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR          | <u>\$6,065.21</u>    |
| INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS       | \$3,361.09           | <b>NO CORRIENTE</b>                  | \$17,992.28          |
| INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO           | \$26,788.46          | PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO    | \$8,880.23           |
| INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO             | \$11,772.01          | DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO   | <u>\$9,112.05</u>    |
| INVENTARIO DE HUEVOS PARA LA VENTA           | \$143,832.65         |                                      |                      |
| INVENTARIO DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS          | \$5,374.20           |                                      |                      |
| IVA CREDITO FISCAL                           | \$36,073.34          |                                      |                      |
| GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO                | <u>\$1,302.60</u>    |                                      |                      |
| <b>NO CORRIENTE</b>                          | \$270,270.91         | <b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b> | \$792,258.31         |
| ACTIVO BIOLÓGICO                             | \$175,346.92         | CAPITAL SOCIAL                       | \$431,325.33         |
| DEGRADACION DE AVES                          | (\$31,772.63)        | RESULTADOS ACUMULADOS                | \$54,384.51          |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO                   | \$428,289.55         | UTILIDADES NO RESTRINGIDAS           | \$305,730.54         |
| DEPRECIACION ACUMULADA (CR)                  | (\$261,806.88)       | SUPERAVIT REALIZADO                  | <u>\$817.93</u>      |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO BAJO ARRENDAMIENT | \$10,814.33          |                                      |                      |
| DEPRECIACION ACUMULADA BAJO ARRENDAMIENTO I  | (\$2,162.87)         |                                      |                      |
| ACTIVOS INTANGIBLES                          | \$3,177.96           |                                      |                      |
| AMORTIZACION DE INTANGIBLES (CR)             | <u>(\$1,615.47)</u>  |                                      |                      |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                          | <u>\$1208,866.12</u> | <b>TOTAL PASIVO Y CAPITAL</b>        | <u>\$1208,866.12</u> |

Claudina Guadalupe Flores Juarez  
Representante Legal

Flor de Maria Carpio Colato  
Contador

Yudi Edith Chávez Ruano  
Auditor Externo

## 2.1.7 LIBROS DEL IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES Y A LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS

### 2.1.7.1 Libro de Compras

LIBRO O REGISTRO DE COMPRAS (Art.141 C.T. y 86 R.C.T.)

US \$ DOLARES

Mes:

Año:2010

Nombre del Contribuyente: AVICOLA LOS ALPES,S.A. DE C.V.

NIT: 0614-250484-121-0

N.R.C.: 62318-0

| NUMERO               | FECHA DE EMISION | NUMERO DE DOCUMENTO CCF. O COMP. DE RETENCION | N.R.C.   | NIT, DUI DEL SUJETO EXCLUIDO (A) | NOMBRE DEL PROVEEDOR                              | COMPRAS EXENTAS    |                               | COMPRAS GRAVADAS   |                               |                | TOTAL COMPRAS | IMPUESTO RETENIDO A TERCEROS | IVA RETENIDO X PAGAR 1% | COMPRAS A SUJETOS EXCLUIDOS |
|----------------------|------------------|---|----------|----------------------------------|---|--------------------|-------------------------------|--------------------|-------------------------------|----------------|---------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------|
|                      |                  |   |          |                                  |   | INTERNAS (LOCALES) | IMPORTACIONES E INTERNACIONES | INTERNAS (LOCALES) | IMPORTACIONES E INTERNACIONES | CREDITO FISCAL |               |                              |                         |                             |
| 1                    | 03-ene-10        | 5569  | 8459-2   |                                  | SERVICIOS AGROPECUARIOS LA ESPIGA,S.A. DE C.V.    |                    |                               | \$ 129,105.33      |                               | \$ 16,783.69   | \$ 145,889.02 |                              |                         |                             |
| 2                    | 03-ene-10        | 569   | 222-1    |                                  | AVICOLA AGROINDUSTRIAL CARYBER,S.A. DE C.V.       |                    |                               | \$ 10,124.80       |                               | \$ 1,316.22    | \$ 11,441.02  |                              |                         |                             |
| 2                    | 03-ene-10        | 000-5   | 62318-0  |                                  | AVICOLA LOS ALPES,S.A. DE C.V.                    |                    |                               | \$ 10,124.80       |                               |                |               |                              | 101.25                  |                             |
| 3                    | 03-ene-10        | 777701  | 218-1    |                                  | INGENIO LA CABAÑA, S.A. DE C.V.                   |                    |                               | \$ 2,652.68        |                               | \$ 344.85      | \$ 2,997.53   |                              |                         |                             |
| 4                    | 03-ene-10        | 48678   | 223-2    |                                  | MULTIPECUARIOS,S.A. DE C.V.                       |                    |                               | \$ 21,626.56       |                               | \$ 2,811.45    | \$ 24,438.01  |                              |                         |                             |
| 5                    | 03-ene-10        | 90010   | 155522-1 |                                  | LABORATORIOS BIOLOGICOS VETERINARIOS,S.A. DE C.V. |                    |                               | \$ 1,440.00        |                               | \$ 187.20      | \$ 1,627.20   |                              |                         |                             |
| 5                    | 03-ene-10        | 000-6   | 62318-0  |                                  | AVICOLA LOS ALPES,S.A. DE C.V.                    |                    |                               | \$ 1,440.00        |                               |                |               |                              | 14.40                   |                             |
| 6                    | 03-ene-10        | 867686  | 96882-0  |                                  | DISTRIBUIDORA QUIJADA,S.A. DE C.V.                |                    |                               | \$ 2,000.00        |                               | \$ 260.00      | \$ 2,260.00   |                              |                         |                             |
| 6                    | 03-ene-10        | 000-7   | 62318-0  |                                  | AVICOLA LOS ALPES,S.A. DE C.V.                    |                    |                               | \$ 2,000.00        |                               |                |               |                              | 20.00                   |                             |
| 7                    | 04-ene-10        | 676769  | 272-0    |                                  | CRIAVES, S.A. DE C.V.                             |                    |                               | \$ 27,387.45       |                               | \$ 3,560.37    | \$ 30,947.82  |                              |                         |                             |
| 8                    | 04-ene-10        | 5690  | 8459-2   |                                  | SERVICIOS AGROPECUARIOS LA ESPIGA,S.A. DE C.V.    |                    |                               | \$ 22,684.00       |                               | \$ 2,948.92    | \$ 25,632.92  |                              |                         |                             |
| 9                    | 04-ene-10        | 89  | 58852-0  |                                  | LABORATORIOS AVICOLAS FERTICAS.A. DE C.V.         |                    |                               | \$ 7,964.60        |                               | \$ 1,035.40    | \$ 9,000.00   |                              |                         |                             |
| 10                   | 04-ene-10        | 234567  | 62537-2  |                                  | DISTRIBUIDORA GAS,S.A. DE C.V.                    |                    |                               | \$ 3,274.34        |                               | \$ 425.66      | \$ 3,700.00   |                              |                         |                             |
| 10                   | 04-ene-10        | 000-8   | 62318-0  |                                  | AVICOLA LOS ALPES,S.A. DE C.V.                    |                    |                               | \$ 3,274.34        |                               |                |               |                              | 32.74                   |                             |
| 11                   | 25-ene-10        | 234165  | 58852-0  |                                  | LABORATORIOS AVICOLAS FERTICAS.A. DE C.V.         |                    |                               | \$ 8,863.20        |                               | \$ 1,152.22    | \$ 10,015.42  |                              |                         |                             |
| 12                   | 30-ene-10        | 234199  | 58852-0  |                                  | LABORATORIOS AVICOLAS FERTICAS.A. DE C.V.         |                    |                               | \$ 8,833.80        |                               | \$ 1,148.39    | \$ 9,982.19   |                              |                         |                             |
| 13                   | 02-feb-10        | 6282199                                       | 97895-7  |                                  | CTE,S.A. DE C.V.                                  |                    |                               | \$ 16.01           |                               | \$ 2.08        | \$ 18.09      |                              |                         |                             |
| 14                   | 04-feb-10        | 47724662                                      | 321-2    |                                  | CAESS   |                    |                               | \$ 389.63          |                               | \$ 50.65       | \$ 440.28     |                              |                         |                             |
| 15                   | 05-mar-10        | 234267  | 58852-0  |                                  | LABORATORIOS AVICOLAS FERTICAS.A. DE C.V.         |                    |                               | \$ 13,220.10       |                               | \$ 1,718.61    | \$ 14,938.71  |                              |                         |                             |
| 16                   | 04-abr-10        | 56784665                                      | 321-2    |                                  | CAESS   |                    |                               | \$ 387.90          |                               | \$ 50.43       | \$ 438.33     |                              |                         |                             |
| 17                   | 04-abr-10        | 6282199                                       | 97895-7  |                                  | CTE,S.A. DE C.V.                                  |                    |                               | \$ 21.60           |                               | \$ 2.80        | \$ 24.40      |                              |                         |                             |
| 18                   | 10-abr-10        | 234299  | 58852-0  |                                  | LABORATORIOS AVICOLAS FERTICAS.A. DE C.V.         |                    |                               | \$ 13,209.60       |                               | \$ 1,717.25    | \$ 14,926.85  |                              |                         |                             |
| 19                   | 04-may-10        | 3456789                                       | 321-2    |                                  | CAESS   |                    |                               | \$ 387.90          |                               | \$ 50.43       | \$ 438.33     |                              |                         |                             |
| 20                   | 04-may-10        | 7204000                                       | 97895-7  |                                  | CTE,S.A. DE C.V.                                  |                    |                               | \$ 21.60           |                               | \$ 2.80        | \$ 24.40      |                              |                         |                             |
| 21                   | 10-may-10        | 5674333                                       | 644-2    |                                  | CARTONERA CENTROAMERICANA,S.A. DE C.V.            |                    |                               | \$ 164.00          |                               | \$ 21.32       | \$ 185.32     |                              |                         |                             |
| 22                   | 15-may-10        | AB-456778                                     | 58852-0  |                                  | AUTOLEASING,S.A. DE C.V.                          |                    |                               | \$ 3,000.00        |                               | \$ 390.00      | \$ 3,390.00   |                              |                         |                             |
| 23                   | 19-jun-10        | 888890  | 112-2    |                                  | BANCO AGRICOLA,S.A.                               |                    |                               | \$ 5.00            |                               | \$ 0.65        | \$ 5.65       |                              |                         |                             |
| 24                   | 02-dic-10        | 4567890                                       | 97895-7  |                                  | CTE,S.A. DE C.V.                                  |                    |                               | \$ 21.60           |                               | \$ 2.80        | \$ 24.40      |                              |                         |                             |
| 25                   | 04-dic-10        | 56784665                                      | 321-2    |                                  | CAESS   |                    |                               | \$ 298.74          |                               | \$ 38.84       | \$ 337.58     |                              |                         |                             |
| 26                   | 15-dic-10        | R01-45666                                     | 13924-5  |                                  | AGENTES DE SEGURIDAD,S.A. DE C.V.                 |                    |                               | \$ 387.00          |                               | \$ 50.31       | \$ 437.31     |                              |                         |                             |
| <b>TOTALES SUMAN</b> |                  |   |          |                                  |   | \$ -               | \$ -                          | \$ 294,326.58      | \$ -                          | \$ 36,073.34   | \$ 313,560.78 | \$ -                         | \$ 168.39               | \$ -                        |

CONTADOR: \_\_\_\_\_

## 2.1.7.2 Libro de Ventas a Contribuyentes

LIBRO O REGISTRO DE OPERACIONES DE VENTAS A CONTRIBUYENTES (Art.141 C.T. y 85 R.C.T.)

US \$ DOLARES

Mes:                      Año:2010                      Nombre del Contribuyente: AVICOLA LOS ALPES,S.A. DE C.V.                      NIT: 0614-250484-121-0                      N.R.C.:62318-0

| No. CORRELATIVO      | FECHA DE EMISION | No. CORRELATIVO PREIMPRESO | No. CONTROL INTERNO SISTEMA FORMULARIO UNICO | NOMBRE DEL CLIENTE, MANDATARIO O MANDANTE | N.R.C.   | OPERACIONES DE VENTAS |                     |                    |                      |                   |                   | IMPUESTO PERCIBIDO | VENTAS TOTALES      |
|----------------------|------------------|----------------------------|--|---|----------|-----------------------|---------------------|--------------------|----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
|                      |                  |                            |  |   |          | PROPIAS               |                     |                    | A CUENTA DE TERCEROS |                   |                   |                    |                     |
|                      |                  |                            |  |   |          | EXENTAS               | INTERNAS GRAVADAS   | DEBITO FISCAL      | EXENTAS              | INTERNAS GRAVADAS | DEBITO FISCAL     |                    |                     |
| 1                    | 25-may-10        | 1                          |  | LOS ALMENDROS,S.A. DE C.V.                | 875-0    |                       | \$109,248.00        | \$14,202.24        |                      |                   |                   |                    | \$123,450.24        |
| 2                    | 30-may-10        | 2                          |  | LOS COMERCIANTES,S.A. DE C.V.             | 146250-1 |                       | \$178,265.89        | \$23,174.57        |                      |                   |                   |                    | \$201,440.46        |
| 3                    | 25-jun-10        | 3                          |  | LOS GRANJEROS,S.A. DE C.V.                | 6374-4   |                       | \$23,697.19         | \$3,080.63         |                      |                   |                   |                    | \$26,777.82         |
| 4                    | 25-ago-10        | 4                          |  | PANADERIA EL BUEN GUSTO,S.A. DE C.V.      | 85883-1  |                       | \$32,598.35         | \$4,237.79         |                      |                   |                   |                    | \$36,836.14         |
| 5                    | 26-dic-10        | 5                          |  | SUPERMERCADO EL PORVENIR,S.A. DE C        | 145419-8 |                       | \$123,556.53        | \$16,062.35        |                      |                   | \$1,235.57        |                    | \$140,854.44        |
| 6                    | 28-dic-10        | 3                          |  | SUPERMERCADO EL PORVENIR,S.A. DE C        | 145419-8 |                       | (\$58.00)           | (\$7.54)           |                      |                   |                   |                    | (\$65.54)           |
| <b>TOTALES SUMAN</b> |                  |                            |  |   |          | -                     | <b>\$467,307.96</b> | <b>\$60,750.03</b> |                      |                   | <b>\$1,235.57</b> |                    | <b>\$529,293.56</b> |

\$467,365.96    \$60,757.57

|                               |             |
|-------------------------------|-------------|
| IMPUESTO IVA A CONTRIBUYENTES | \$60,750.03 |
| IVA PERCIBIDO                 | \$1,235.57  |
|                               |             |

CONTADOR: \_\_\_\_\_

### 2.1.7.3 Libro de Ventas a Consumidores Finales

LIBRO O REGISTRO DE OPERACIONES DE VENTAS A CONSUMIDOR (Art.141 C.T. y 83 R.C.T.)

US \$ DOLARES

Mes: Año:2010 Nombre del Contribuyente: AVICOLA LOS ALPES,S.A. DE C.V.

NIT: 0614-250484-121-0 N.R.C.: 62318-0

| FECHA                | DOCUMENTOS EMITIDOS |        | No. DE CAJA O SISTEMA COMPUTARIZADO | VENTAS EXENTAS | VENTAS INTERNAS GRAVADAS | EXPORTACIONES | TOTAL VENTAS DIARIAS PROPIAS | VENTA A CUENTA DE TERCEROS |
|----------------------|---------------------|--------|-------------------------------------|----------------|--------------------------|---------------|------------------------------|----------------------------|
|                      | DEL No.             | AL No. |                                     |                |                          |               |                              |                            |
| 25/07/2010           | 6                   | 6      |                                     |                | \$ 142,651.20            |               | \$ 142,651.20                |                            |
|                      |                     |        |                                     |                |                          |               |                              |                            |
|                      |                     |        |                                     |                |                          |               |                              |                            |
|                      |                     |        |                                     |                |                          |               |                              |                            |
|                      |                     |        |                                     |                |                          |               |                              |                            |
| <b>TOTALES SUMAN</b> |                     |        |                                     | \$ -           | \$ 142,651.20            | \$ -          | \$ 142,651.20                |                            |

ESPACIO PARA EL CALCULO DEL DEBITO FISCAL

|                       |                     |
|-----------------------|---------------------|
| TOTAL VENTAS GRAVADAS | \$ 142,651.20       |
| ENTRE FACTOR I.V.A    | 1.13                |
| VENTAS NETAS GRAVADAS | \$ 126,240.00       |
| PORCENTAJE I.V.A      | 13%                 |
| TOTAL I.V.A PERIODO   | <u>\$ 16,411.20</u> |

CONTADOR: \_\_\_\_\_

# DECLARACIONES TRIB UTARIAS

## 2.1.8.1 Declaración y pago del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y ala Prestación de Servicios

| REPUBLICA DE EL SALVADOR<br>MINISTERIO DE HACIENDA<br>DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS EXTERNOS<br>PERIODO TRIBUTARIO  |   | DECLARACION Y PAGO DEL IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE BIENES<br>MUEBLES Y A LA PRESTACION DE SERVICIOS                  |  | NUMERO DE DECLARACION   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
|--|---|---|--|---|---|------------|---------------|-----|------|--|-----|-----------|-----------|-----|------|
| MES: 02 AÑO: 2010  |   | SEÑOR CONTRIBUYENTE<br>LA DECLARACION DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE EN<br>DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA USA |  | 10 107030332954 8   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 02 12 2010 8   |   | F07 v4  |  | COMPLITE ESTE RECUADRO SOLO SI ES MODIFICACION DE DECLARACION |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
|  |   |   |  | Numero de declaración que modifica                            | 55 1  |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| <b>A. IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE</b>   |   |   |  |   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 1  | 04  | NT  | 0614-250484-121-0  | 3   | 09  |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| Nombre Comercial de Casa Mort  |   |   |  |   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 2  | 22  | Apellido(s), Nombre(s) / Razón Social o Denominación  |  |   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| AVICOLA LOS ALPES, S.A. DE C.V.  |   |   |  |   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 3  | 14  | Actividad Económica Principal   |  | 13  | 78  |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
|  |   | AVICULTURA  |  | NRC   | Teléfono  |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
|  |   |   |  | 623180  | 2605757   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| <b>B. OPERACIONES DEL MES</b>  |   |   |  |   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| COMPRAS  |   |   | VENTAS   |   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 5  | Compras Internas Exentas o no Sueltas   | 65 +  | 0.00   | 5   | Ventas Internas Exentas   | 85 +       | 0.00          |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 6  | Importaciones Exentas y no Sueltas  | 70 +  | 0.00   | 6   | Ventas Internas no Sueltas  | 98 +       | 0.00          |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 7  | Importaciones Gravadas (Fuera Región C.A.)  | 75 +  | 0.00   | 7   | Ventas Gravadas por cuenta de terceros no domiciliados                        | 93 +       | 0.00          |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 8  | Importaciones Gravadas (Región Centroamericana)   | 78 +  | 0.00   | 8   | Exportaciones (Fuera Región Centroamericana)                                  | 90 +       | 0.00          |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 9  | Compras Internas Gravadas   | 80 +  | 277,487.24   | 9   | Exportaciones (Región Centroamericana)  | 91 +       | 0.00          |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 10   | Devol., Rebajas, Desc. u otras Desc. sobre compras  | 81 =  | 0.00   | 7   | Ventas efectuadas a Zonas Francas y D.P.A.                                    | 93 +       | 0.00          |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 11   | Recuerda, debes llenar el detalle de los Documentos Legales Emitidos.                               |   |  | 10  | Ventas Internas Gravadas Comprobante Crédito Fiscal                           | 96 +       | 487,365.98    |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 12   | Anulados, Extralavados y/o Elaborados por Imprenta en el Período Tributario                         |   |  | 11  | Ventas Internas Gravadas con Factura  | 99 +       | 126,240.00    |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 13   | que Declara, según el reverso de este Formulario.   |   |  | 12  | Devol., Rebajas, Desc. u otras Deducc. sobre ventas                           | 97 =       | 58.00         |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 14   | SUMA DE COMPRAS: 100 =  | 277,487.24  | 1  | 13  | SUMA DE VENTAS: 103 =   | 593,547.98 | 2             |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 15   | Ventas Gravadas por cuenta de Terceros Domiciliados (No debe incluirse en sumatoria de casilla 105) | 108   | 0.00   | 3   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| <b>C. IMPUESTOS DECLARADOS EN EL MES</b>   |   |   |  |   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| CRÉDITOS   |   |   | DÉBITOS  |   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 16   | Remanente Crédito del Período Anterior  | 110 +   | 0.00   | 2   | Débitos por Ventas: Comprobante Crédito Fiscal                                | 135 +      | 80,757.57     |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 17   | Reintegro Crédito Fiscal IVA por Exportaciones (De el monto que se Notificó la Exención)            | 118 =   | 0.00   | 4   | Débito por Ventas: Facturas   | 140 +      | 16,411.20     |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 18   | Crédito Importaciones   | 125 +   | 0.00   | 1   | Débitos por Ventas: Comprobante de Liquidación con Comprobante Crédito Fiscal | 141 +      | 0.00          |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 19   | Crédito por importaciones   | 128 +   | 0.00   | 5   | Débitos por Ventas: Comprobante de Liquidación con Factura                    | 142 +      | 0.00          |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 20   | Crédito por importación de Servicios  | 127 +   | 0.00   | 3   | Débito por Devolución, Rebajas, Desc., u otras Deducciones sobre Ventas       | 143 =      | 7.54          |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 21   | Crédito por Retención de IVA a No Domiciliados  | 128 +   | 0.00   | 3   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 22   | Crédito Compras Internas Gravadas   | 130 =   | 36,073.34  | 3   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 23   | Crédito por Devolución, Rebajas, Desc. u otras Deducciones sobre Compras                            | 131 =   | 0.00   | 6   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 24   | Crédito IVA por Proporcionalidad Mensual (Si resulta a favor al contribuyente debe llenar)          | 132 =   | 0.00   | 6   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 25   | Crédito IVA por Ajuste de Proporcionalidad Anual (Si resulta a favor al contribuyente debe llenar)  | 133 +   | 0.00   | 2   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 26   | Crédito IVA por Ajuste de Proporcionalidad Anual (Si resulta a favor al contribuyente debe llenar)  | 134 =   | 0.00   | 7   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 27   | SUMA DE CRÉDITOS: 145 =   | 36,073.34   | 2  | 100 =   | 77,161.23   | 4          |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| <b>D. DETERMINACION DEL IMPUESTO</b>   |   |   |  |   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| Llevar a Renglón 150, Si la Suma de los Créditos es Mayor que la Suma de los Débitos   |   |   | Llevar a Renglón 160, Si la Suma de los Débitos es Mayor que la Suma de los Créditos |   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 28   | Remanente Crédito Positivo Período  | 165   | 0.00   | 8   | Impuesto Determinado  | 160 +      | 41,067.89     |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 29   | Percepción Anticipada a Cuenta efectuada al Declarante  | 181 +   | 0.00   | 6   | 1% Cuentas por Cobrar de Crédito IAM  |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 31   | Retención IVA efectuado al Declarante   | 182 +   | 0.00   | 7   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 32   | Percepción IVA efectuado al Declarante  | 183 +   | 0.00   | 8   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 33   | Excedente de Impuesto Período Anterior  | 184 +   | 0.00   | 0   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 34   | Impuesto IVA por Operaciones del Período según Declaración que Modifica                             | 185 +   | 0.00   | 3   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 35   | Total Salidas a Favor del Contribuyente (Casilla 180-183-184-185)                                   | 185 =   | 0.00   | 6   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 36   | Excedente de Impuesto para Próximo Período (Casilla 186-185, Si Resultado Positivo)                 | 187 =   | 0.00   | 2   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 37   | Total Impuesto por Operaciones del Período (Casilla 186-185, Si Resultado Positivo)                 | 187 =   | 0.00   | 2   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 38   | Percepción IVA efectuado en el Período por el Declarante  | 189 +   | 1,235.57   | 5   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 39   | Retención IVA a Terceros Domiciliados efectuadas por el Declarante                                  | 170 +   | 168.39   | 3   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 40   | Percepción de Impto. / Emisores o Administraciones Terceros de Crédito/Débito                       | 171 +   | 0.00   | 7   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 41   | Total Retenciones y/o Percepciones efectuadas por el Declarante                                     | 187 =   | 1,403.96   | 5   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 42   | Retenciones y/o Percepciones del Período según Declaración que Modifica                             | 188 =   | 0.00   | 5   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 43   | Excedente por pago indebido o en exceso (especificar por escrito)                                   | 189 =   | 0.00   | 7   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 44   | Total Impuesto por Retenciones y Percepciones del Período (Casilla 187-188 Si Resultado Positivo)   | 190 =   | 1,403.96   | 4   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 45   | Multa (Mensual)   | 551   | 1,235.57   | Retención   | 503   | 168.39     | Percepción 2% | 505 | 0.00 | Impuesto   | 507 | 41,067.89 | Intereses |     |      |
| 46   | Multa   | 552   | 0.00   | Multa   | 504   | 0.00       | Multa         | 506 | 0.00 | Multa  | 508 | 0.00      | Multa     | 509 | 0.00 |
| 47   | TOTAL A PAGAR   | Casilla 188+190+191+198   |  |   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| 42,495.85  |   |   |  |   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| <b>F. FIRMA DE RECEPCION DE DICHO DECLARACIONES</b>  |   |   |  |   |   |            |               |     |      |  |     |           |           |     |      |
| Declara bajo juramento que los datos contenidos en la presente declaración son verídicos y de la verdad. Modificado que tenga conocimiento que inscribirse en servicios aduanaleros y pasados en caso de incumplir la normativa legal respectiva, sanciones entre las cuales se encuentran las establecidas en las Artículos 248-A y 253-A del Código Penal. |   |   |  |   |   |            |               |     |      | Una vez recibida Inscripción, Revisión, Fecha de Recepción |     |           |           |     |      |
| Nombre y firma del Contribuyente, Representante Legal o Acreditado   |   |   |  |   |   |            |               |     |      | Firma y sello del Receptor Autorizado                      |     |           |           |     |      |
|  |   |   |  |   |   |            |               |     |      | 200 Dia Mes Año 14   |     |           |           |     |      |



**DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES Y A LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

Declaración N° 107030035515  
 Periodo 12-2010  
 Secuencia Original  
 Dec. Modifica

I.V.A. v4.02 (2)

Ministerio de Hacienda  
 Dirección General de  
 Impuestos Internos

NIT  
 0614-250484-121-0

NRC  
 623180

Razón o Denominación Social completa o Apellidos y Nombres  
 AVICOLA LOS ALPES, S.A. DE C.V.

Actividad Económica AVICULTURA

Teléfono 2605457

**ANEXO F RANGO TOTAL DE DOCUMENTOS EMITIDOS EN EL PERIODO QUE DECLARA**

| Tipo de Documentos     | Del No. |     | Al No. |     |     |   |
|------------------------|---------|-----|--------|-----|-----|---|
| Facturas               | 210     | 006 | 0      | 250 | 006 | 5 |
| Comprobante de Credito | 214     | 001 | 2      | 254 | 005 | 0 |
| Nota de Credito        | 218     | 003 | 6      | 258 | 003 | 4 |

**ANEXO G DETALLE DE DOCUMENTOS ANULADOS EN EL PERIODO QUE DECLARA**

Tipo de Documentos No.

**ANEXO H DETALLE DE DOCUMENTOS EXTRAVIADOS EN EL PERIODO QUE DECLARA**

Tipo de Documentos No.

**ANEXO I DETALLE DE IMPRENTAS QUE HAN ELABORADO DOCUMENTOS LEGALES EN EL MES**

| Nombre de Propietario, Razón Social o Denominación de Imprenta | Nombre Comercial de Imprenta | NIT | No. Autorización de Imprenta |
|--|------------------------------|-----|------------------------------|
| 9  | 5                            | 8   | 3                            |



## 2.1.8.2 Informe mensual de Retención, Percepción o Anticipo a Cuenta de IV

|    |                       | <b>RESUMEN DE INFORME MENSUAL DE RETENCIÓN,<br/>PERCEPCIÓN O ANTICIPO A CUENTA DE IVA</b>   |  | <b>F930 v2.01 r1</b>  |  |
|---|-----------------------|---|--|-----------------------|--|
| República de El Salvador<br>Ministerio de Hacienda<br>Dirección General de Impuestos Internos   |                       | <b>Informe No. 10</b>   |  | <b>930020361471 3</b> |  |
| <b>Identificación del Contribuyente que presenta el Informe (Agente o Sujeto) por Retención, Percepción o Anticipo a Cuenta de IVA</b>  |                       |   |  |                       |  |
| NIT<br><b>03 06142504841210 5</b>   |                       | Razón Social o Denominación / Apellidos y Nombres<br><b>AVICOLA LOS ALPES, S.A. DE C.V.</b> |  |                       |  |
| <b>RESUMEN</b> <span style="float: right;"><b>Moneda DÓLARES</b></span>   |                       |   |  |                       |  |
| Periodo 01 <b>12 - 2010</b> 9<br>Secuencia <b>Original</b>  |                       |   |  |                       |  |
| Total de Documentos <b>5</b>  |                       |   |  |                       |  |
| Montos Sujetos 88 <b>140,395.67</b> 2   |                       |   |  |                       |  |
| Monto de la Retención Percepción o Anticipo a Cuenta 99 <b>1,403.96</b> 7   |                       |   |  |                       |  |
| Nota: Este informe, que debe ser presentado a la Administración Tributaria, tiene un detalle implícito que sirve de respaldo al Contribuyente y que por motivos de espacio no se encuentra incluido en este resumen.  |                       |   |  |                       |  |
| <b>DETALLE</b> <span style="float: right;"><b>Moneda DÓLARES</b></span>   |                       |   |  |                       |  |
|   | Total de Documentos   | Montos Sujetos  | Monto de la Retención Percepción o Anticipo a Cuenta |                       |  |
| Comprobante de Crédito Fiscal   | 1                     | 123,556.53  | 1,235.57   |                       |  |
| Documento Contable de Liquidación   | 0                     | 0.00  | 0.00   |                       |  |
| Comprobante de Retención  | 4                     | 16,839.14   | 168.39   |                       |  |
| Nota de Débito  | 0                     | 0.00  | 0.00   |                       |  |
| Nota de Crédito   | 0                     | 0.00  | 0.00   |                       |  |
| Fecha 28/11/2010  | Versión F930 v2.01 r1 | Informe No. 930020361471  | Periodo 12-2010                                      | NIT 06142504841210    |  |
| Declaro bajo juramento que los datos consignados en este Informe son expresión fiel de la verdad, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente y garantizo que se ha confeccionado el presente utilizando el aplicativo (software) entregado por la D.G.I.I., sin omitir ni falsear dato alguno que deba contener. |                       |   |  |                       |  |
| Nombre y firma del Contribuyente, Representante Legal o Apoderado: _____  |                       |   | Fecha de Recepción: _____                            |                       |  |
| SELLO   |                       |   | FIRMA Y SELLO DE RECEPTOR AUTORIZADO                 |                       |  |
| El sello estampado en este formulario no debe considerarse como pago de impuesto.   |                       |   |  |                       |  |



REPÚBLICA DE EL SALVADOR  
MINISTERIO DE HACIENDA  
DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERIORES

**INFORME MENSUAL DE RETENCIÓN, PERCEPCIÓN O ANTICIPO A CUENTA DE IVA.**

F936 v2.01 r1

NUMERO DE INFORME

10 930020361471 3

SEÑOR CONTRIBUYENTE  
EL INFORME DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE  
EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA US\$

Página 1 de 1

**A - Identificación del Contribuyente que presenta el Informe (Agente o Sujeto) por Retención, Percepción o Anticipo a Cuenta de IVA.**

|     |                    |                |                                 |    |  |   |
|-----|--------------------|----------------|---------------------------------|----|--|---|
| 01  | PERIODO TRIBUTARIO | 9              | USE SOLO SI MODIFICA SU INFORME | 02 | Nº DE INFORME  | 7 |
|     | MES 12 AÑO 2018    |                |                                 |    |  |   |
| NIT | 03                 | 06142504841210 | 5                               | 04 | Razón Social o Denominación / Apellido y Nombre<br>AVICOLA LOS ALPES, S.A. DE C.V. | 3 |

**B - Datos del(los) Contribuyente(s) Informado(s) (Agentes) o Sujeto(s) por Retención, Percepción o Anticipo a Cuenta de IVA.**

| Apellidos y Nombre(s), Razón Social o Denominación según tarjeta NIT | NIT               | Calidad en que Actúa | Mobilidad          | Código de Documento | Número de Documento | Monto Sujeto    | Monto de la retención, percepción o anticipo x |                   |
|--|-------------------|----------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-----------------|--|-------------------|
| AGROINDUSTRIAL CARIBER, S.A. DE C.V.                                 | 05 06142260061081 | 3 13 1 5 06          | 3 8 15 3 9 07 00-5 |                     | 0 17                | 10,124.80 4 11  | 101.25 5                                       |                   |
| LABORATORIOS BIOLÓGICOS VETERINARIOS, S.                             | 05 14078503650018 | 3 13 1 5 06          | 3 8 15 3 9 07 006  |                     | 0 17                | 1,840.00 4 11   | 14.40 5  |                   |
| DISTRIBUIDORA OJEDA, S.A. DE C.V.                                    | 05 02101911710016 | 3 13 1 5 06          | 3 8 15 3 9 07 00-7 |                     | 0 17                | 2,000.00 4 11   | 20.00 5  |                   |
| DISTRIBUIDORA DE GAS, S.A. DE C.V.                                   | 05 07156410741013 | 3 13 1 5 06          | 3 8 15 3 9 07 00-8 |                     | 0 17                | 1,274.14 4 11   | 12.74 5  |                   |
| SUPERMERCADO EL PORVENIR.  | 05 06181701791017 | 3 13 1 5 06          | 1 8 15 1 9 07 00-5 |                     | 0 17                | 123,556.53 4 11 | 1,235.57 5                                     |                   |
| <b>SUMAS TOTALES</b>   |                   |                      |                    |                     |                     | <b>88</b>       | <b>140,295.67 2 99</b>                         | <b>1,403.96 7</b> |

**CODIFICACIÓN PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME**

|  |   |   |
|--|---|---|
| <b>C - CALIDAD EN QUE ACTÚA</b><br>1. Agente de Retención, Percepción o Anticipo a Cuenta IVA<br>2. Sujeto de Retención, Percepción o Anticipo a Cuenta IVA  | <b>D - MOBILIDAD</b><br>1. Percepción<br>2. Anticipo a Cuenta<br>3. Retención | <b>E - CÓDIGO DE DOCUMENTOS</b><br>1. Comprobante de Crédito Fiscal<br>2. Documento Contable de Liquidación<br>3. Comprobante de Retención<br>4. Nota de Débito<br>5. Nota de Crédito |
| Declaro bajo juramento que los datos contenidos en el presente informe son expresión fiel de la verdad. Manifiesto que tengo conocimiento que incumplir en una sanción administrativa en caso de incumplir la normativa legal respectiva, sanción establecida en el Art. 241 Literal a) del Código Tributario. |   |   |
| Nombre y firma del Contribuyente, Representante Legal o Apoderado: _____<br>SELLO: _____   |   | Firma y sello de Receptor Autorizado: _____   |
| <b>USO EXCLUSIVO INSTITUCIÓN RECEPTORA FECHA DE RECEPCIÓN</b><br>Día Mes Año<br>2018   |   |   |

### 2.1.8.3 Declaración Mensual de Pago a Cuenta e Impuesto Retenido Renta



REPÚBLICA DE EL SALVADOR  
MINISTERIO DE HACIENDA

#### DECLARACION MENSUAL DE PAGO A CUENTA E IMPUESTO RETENIDO RENTA

NUMERO DE DECLARACION  
F14 v8

SEÑOR CONTRIBUYENTE  
LA DECLARACION DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE EN  
DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA USA

10 **114080496582** 5

DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS INTERIORS

| 1   | RUT   |   |   |   |   |   |   |   |    |    | PERIODO TRIBUTARIO                    |      |                      | Completamente si<br>siguiente recibo solo<br>si su Declaración es<br>Modificatoria | Número de declaración que<br>modifica |            |        |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|---------------------------------------|------|----------------------|--|---------------------------------------|------------|--------|
|   | 2   | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12                                    | 13   | 14                   |  |                                       | 15         | 16     |
| 2   | 0814-250484-121-06  |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 12                                    | 2010 | 7                    |  |                                       |            |        |
| 3   | Apellido(s), Nombre(s) o Razón Social o Comercio<br><b>AVICOLA LOS ALPES, S.A. DE C.V.</b>  |   |   |   |   |   |   |   |    |    | Dato y Grupos Personales<br>Naturales |      |                      | 0.15%  | 0.3%                                  | 1.0%       |        |
| 4   | Ingresos Brutos   |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 300                                   | 0.00 | 204                  | 0.00   | 37                                    | 0.00       |        |
| 5   | Actividades Comerciales   |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 202                                   | 0.00 | 202                  | 0.00   | 30                                    | 0.00       |        |
| 6   | Actividades de Servicios  |   |   |   |   |   |   |   |    |    |                                       |      |                      |  |                                       |            |        |
| 7   | Industria de la Construcción  |   |   |   |   |   |   |   |    |    |                                       |      |                      |  |                                       |            |        |
| 8   | Actividades Industriales  |   |   |   |   |   |   |   |    |    |                                       |      |                      |  |                                       |            |        |
| 9   | Actividades Agropecuarias   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |                                       |      |                      |  | 34                                    | 693,547.98 |        |
| 10  | Otras Actividades No Sujetas a Retención  |   |   |   |   |   |   |   |    |    |                                       |      |                      |  | 30                                    | 0.00       |        |
| 11  | Otras Ingresos  |   |   |   |   |   |   |   |    |    |                                       |      |                      |  | 32                                    | 0.00       |        |
| 12  | TOTAL INGRESOS  |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 300                                   | 0.00 | 218                  | 0.00   | 34                                    | 693,547.98 |        |
| 13  | Menos Retenciones y Dedicaciones sobre Ventas   |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 290                                   | 0.00 | 217                  | 0.00   | 36                                    | 0.00       |        |
| 14  | Menos Ingresos Exentos y No Gravados  |   |   |   |   |   |   |   |    |    |                                       |      |                      |  | 40                                    | 0.00       |        |
| 15  | Ingresos Gravables Sujetos de Pago a Cuenta   |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 200                                   | 0.00 | 218                  | 0.00   | 42                                    | 693,547.98 |        |
| 16  | Monto Computable de Pago a Cuenta (Cajilla 08 + Cajilla 09 + 0.15% (Cajilla 08 + Cajilla 09 + 0.3%) (Cajilla 08 + Cajilla 09 + 1.0%) (Cajilla 08 + Cajilla 09 + 1.0%) |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 200                                   | 0.00 | 220                  | 0.00   | 44                                    | 6,935.22   |        |
| 17  | TOTAL ENTREGA COMPUTADA DE PAGO A CUENTA (CAJILLA 200 + 220 + 44)   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |                                       |      |                      |  | 48                                    | 6,935.22   |        |
| 18  | Excedente de Pago a Cuenta Período Anterior   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |                                       |      |                      |  | 40                                    | 0.00       |        |
| 19  | Excedente Declaración Renta Ejercicio Anterior  |   |   |   |   |   |   |   |    |    |                                       |      |                      |  | 40                                    | 0.00       |        |
| 20  | Entero Cancelado de Pago a Cuenta en Declaración que Modifica (Solo si es Declaración Modificatoria)  |   |   |   |   |   |   |   |    |    |                                       |      |                      |  | 50                                    | 0.00       |        |
| 21  | Excedente Afirmativo de Pago Cuenta Primer Período (Si la operación de las celdas 05-48-49-50 es negativa)  |   |   |   |   |   |   |   |    |    |                                       |      |                      |  | 54                                    | 0.00       |        |
| 22  | TOTAL A PAGAR ENTREGA PAGO A CUENTA (Si la operación de las celdas 05-50-51-52 es positiva)   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |                                       |      |                      |  | 58                                    | 6,935.22   |        |
| <b>CONCEPTO DE ENTREGA ACREDITABLE EN LIQUIDACION ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b> |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    | Número de Sujetos                     |      | Monto de Retenciones |  | Impuesto Retenido                     |            |        |
| 31  | Servicios de Cooperar Permanente  |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 08                                    | 13   | 0.104                | 6,229.06   | 2                                     | 180        | 327.10 |
| 32  | Servicios sin Dependencia Laboral   |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 08                                    | 14   | 3.108                | 3,840.88   | 3                                     | 182        | 334.00 |
| 33  | Prestación de otros Servicios sin Dependencia Laboral (Intereses, Sufrutuos o Premios)  |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 02                                    | 0    | 3.108                | 0.00   | 1                                     | 184        | 0.00   |
| 34  | Retenciones por Jubilación Ejecutiva  |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 04                                    | 0    | 7.113                | 0.00   | 0                                     | 186        | 0.00   |
| 35  | Retenciones por Actividades Agropecuarias (D.L. 402 de 17/02/1992)  |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 08                                    | 0    | 9.112                | 0.00   | 0                                     | 188        | 0.00   |
| 36  | Retención por Servicios de Anestesiado a Personas Naturales   |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 08                                    | 0    | 1.114                | 0.00   | 0                                     | 190        | 0.00   |
| 37  | Retenciones sobre Premios e Pesares Domiciliadas  |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 70                                    | 0    | 3.113                | 0.00   | 0                                     | 192        | 0.00   |
| 38  | Rentas e Intereses Jurídicos Domiciliadas en concepto de Intereses, Premios y otros Utilidades provenientes de Depósitos en Banca                                     |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 72                                    | 0    | 0.118                | 0.00   | 0                                     | 194        | 0.00   |
| 39  | Rentas e Intereses Jurídicos Domiciliadas en concepto de Intereses, Rendimientos o Utilidades provenientes de Títulos Valores   |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 74                                    | 0    | 0.120                | 0.00   | 0                                     | 196        | 0.00   |
| 40  | Transferencias de Bienes Intangibles por Personas Naturales Domiciliadas  |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 76                                    | 0    | 0.122                | 0.00   | 0                                     | 198        | 0.00   |
| 41  | Transferencias de Bienes Intangibles por Personas Jurídicas Domiciliadas  |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 78                                    | 0    | 0.124                | 0.00   | 0                                     | 200        | 0.00   |
| 42  | Retención por Uso o Concesión de uso, de Derechos de Bienes Tangibles e Intangibles a Personas Naturales Domiciliadas   |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 80                                    | 0    | 3.126                | 0.00   | 0                                     | 202        | 0.00   |
| 43  | Retención por Uso o Concesión de uso, de Derechos de Bienes Tangibles e Intangibles a Personas Jurídicas Domiciliadas   |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 82                                    | 0    | 3.128                | 0.00   | 0                                     | 204        | 0.00   |
| 44  | Deposiciones de Rentas y Admisión e Rentas (Rendimientos de Capital, Títulos Valores, Divididos) a Personas Domiciliadas  |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 84                                    | 0    | 2.130                | 0.00   | 0                                     | 206        | 0.00   |
| 45  | Cedente y Gastos Incurridos Sujetos a Retención y Entero  |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 86                                    | 0    | 0.132                | 0.00   | 0                                     | 208        | 0.00   |
| 46  | Valores Garantizados Seguro Doble o Otro Tipo de Seguro   |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 88                                    | 0    | 0.134                | 0.00   | 0                                     | 210        | 0.00   |
| 47  | Rentas Domiciliadas en el País por Personas No Domiciliadas   |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 90                                    | 0    | 0.136                | 0.00   | 0                                     | 212        | 0.00   |
| 48  | Retenciones sobre Premios e Personas No Domiciliadas  |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 92                                    | 0    | 0.138                | 0.00   | 0                                     | 214        | 0.00   |
| 49  | Pagos Electrónicos a Casa Matriz por Filiales o Sucursales  |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 94                                    | 0    | 0.140                | 0.00   | 0                                     | 216        | 0.00   |
| 50  | Transferencias de Bienes Intangibles por Personas No Domiciliadas   |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 96                                    | 0    | 1.142                | 0.00   | 0                                     | 218        | 0.00   |
| 51  | Servicios Utilizados en el País por Actividades Originadas en el Exterior   |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 98                                    | 0    | 7.144                | 0.00   | 0                                     | 220        | 0.00   |
| 52  | Otras Retenciones   |   |   |   |   |   |   |   |    |    | 100                                   | 0    | 3.146                | 0.00   | 0                                     | 222        | 0.00   |
| 53  | ENTREGA COMPUTADA EN RETENCION (Suma de Celdas 08 a Celdas 94)  |   |   |   |   |   |   |   |    |    |                                       |      |                      |  | 188                                   | 631.10     |        |
| 54  | ENTREGA PASADA EN RETENCIONES EN DECLARACION QUE MODIFICA (Solo si es Declaración Modificatoria)  |   |   |   |   |   |   |   |    |    |                                       |      |                      |  | 200                                   | 0.00       |        |
| 55  | PAGO IMPORTE O EN EXCESO DEL PERIODO DE RETENCIONES (Si la operación de las Celdas 188-200 es negativa) Solicitar por escrito   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |                                       |      |                      |  | 202                                   | 0.00       |        |
| 56  | TOTAL ENTREGA RETENCIONES ACREDITABLES (Si la operación de las Celdas 188-200 es positiva)  |   |   |   |   |   |   |   |    |    |                                       |      |                      |  | 208                                   | 631.10     |        |



REPÚBLICA DE EL SALVADOR  
MINISTERIO DE HACIENDA

DIRECCIÓN GENERAL DE IMPUESTOS INTERIORS

**DECLARACION MENSUAL DE PAGO A CUENTA  
E IMPUESTO RETENIDO RENTA**

NUMERO DE DECLARACION  
F14 v8

SEÑOR CONTRIBUYENTE  
LA DECLARACION DEBE ELABORARSE EXCLUSIVAMENTE EN  
DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA LISB

10 **114080496582** 5

| CONCEPTO DE GASTO DEFINITIVO   | Número de Sujetos | Monto Sujeto a Retención                     | Impuesto Retenido |
|--|-------------------|--|-------------------|
| 47 Honorarios y Honorarios Honorarios Domiciliados en concepto de Honorarios, Plazas y Otras Utilidades provenientes de Dólares en Dinero        | 0 5 280           | 0.00 1 280 +                                 | 0.96 0            |
| 48 Honorarios y Honorarios Honorarios Domiciliados en concepto de Honorarios, Rendimientos e Utilidades provenientes de Usos y Gastos            | 0 7 260           | 0.00 3 268 +                                 | 0.96 1            |
| 49 Honorarios y Honorarios y Honorarios Domiciliados procedentes de Concursos, Mises, Sorteos e Juegos   | 0 4 264           | 0.00 2 368 +                                 | 0.96 0            |
| 50 Honorarios otorgados en el País por Personas No Domiciliadas por Rendimientos de Capitales (Intereses, Dividendos, Otros)                     | 0 5 298           | 0.00 7 302 +                                 | 0.96 2            |
| 51 Retenciones por Usos y Gastos de Uso, de Dólares de Bienes Tangibles e Intangibles a Personas No Domiciliadas                                 | 0 3 270           | 0.00 4 354 +                                 | 0.96 7            |
| 52 Transferencias de Bienes Tangibles por Personas No Domiciliadas   | 0 1 272           | 0.00 3 354 +                                 | 0.96 5            |
| 53 Honorarios otorgados en el País por Personas No Domiciliadas  | 0 6 274           | 0.00 6 308 +                                 | 0.96 8            |
| 54 Servicios Utilizados en el País por Actividades Oligopolísticas en el Sector  | 0 2 276           | 0.00 3 312 +                                 | 0.96 7            |
| 55 Pagos efectuados a Casa Matriz (no controlada) por Filiales y Sucursales Domiciliadas   | 0 6 278           | 0.00 7 312 +                                 | 0.96 8            |
| 56 Servicios de Transporte Internacional a personas No Domiciliadas  | 0 3 280           | 0.00 6 314 +                                 | 0.96 9            |
| 57 Servicios por Asesorías, Asesoramientos, Abogados, Meditaciones y Corretoras de Reservas No Domiciliadas                                      | 0 7 282           | 0.00 6 318 +                                 | 0.96 2            |
| 58 Servicios de Financiamiento por Instituciones Financieras No Domiciliadas   | 0 6 284           | 0.00 2 318 +                                 | 0.96 5            |
| 59 Depósitos con Interés (Banco y Cuentas de Ahorros) de Bienes Tangibles e Intangibles a Sujetos No Domiciliados (Intereses, Dividendos, Otros) | 0 3 286           | 0.00 1 320 +                                 | 0.96 6            |
| 60 Rentas y Honorarios Constituidos, Domiciliados y Rentados en Pagos por Regímenes Fiscales Profesionales o Profesionales                       | 0 1 288           | 0.00 3 322 +                                 | 0.96 8            |
| 61 Préstamos y Garantías a Personas No Domiciliadas Procedentes de Concursos, Mises, Sorteos e Juegos en el País o en el Extranjero              | 0 1 290           | 0.00 1 324 +                                 | 0.96 2            |
| 62 Otros Retenciones   | 0 9 292           | 0.00 6 328 +                                 | 0.96 7            |
| 63 ENTERO COMPUTADO EN RETENCION PAGO DEFINITIVO (Suma de Cuentas 284 a Cuenta 328)  |                   |  | 302 +             |
| 64 ENTERO PAGADO DE RETENCIONES EN DECLARACION QUE MODIFICA (Solo si es Declaración Modificatoria)   |                   |  | 302 +             |
| 65 PAGO INDEBIDO O EN EXCESO DEL PERIODO DE RETENCIONES (Si la oposición de las Cuentas 300-302 es negativa) Señalar por escrito                 |                   |  | 304 +             |
| 66 TOTAL ENTERO RETENCIONES DEFINITIVAS (Si la oposición de las Cuentas 300-302 es positiva)   |                   |  | 306 +             |
| 67 TOTAL ENTERO DE PAGO A CUENTA Y RETENCIONES   |                   | Suma de Cuentas 28 + Cuenta 204 + Cuenta 308 | 308 +             |
| 68 MULTA (Mensual) Pago a Cuenta: 340 0.00 Retenciones: 342 0.00   |                   |  | 340 +             |
| 69 INTERESES (Obligación exclusiva para Retención a partir del Periodo de Enero de 2010)   |                   |  | 348 +             |
| 70 TOTAL A PAGAR   |                   | Suma de Cuenta 308 + Cuenta 310 + Cuenta 348 | 348 +             |

| DETALLE DE RETENCIONES A SUJETOS O ENTIDADES NO DOMICILIADAS |                 |                                      |                          |                   |   |
|--|-----------------|--------------------------------------|--------------------------|-------------------|---|
| Motivo, Apellido, Razón Social o Denominación                | Profesionalidad | RF o Número de identificación fiscal | Monto Sujeto a Retención | Impuesto Retenido |   |
| 340  | 0 340           | 4 340                                | 7 348                    | 1 310             | 0 |
| <b>TOTALES</b>   |                 |                                      |                          |                   |   |
|  |                 |                                      | 308                      | 1 302             | 8 |

Declaro bajo juramento que los datos contenidos en la presente declaración son expresión fiel de la verdad. Manifiesto que tengo conocimiento que incurriré en sanciones administrativas y penales en caso de incumplir la normativa legal respectiva. Sanciones entre las cuales se encuentran las establecidas en los Artículos 250 y 250-A del Código Penal

USO EXCLUSIVO UNIDAD RECEPTORA

Nombre y firma del Contribuyente, Representante Legal o Apoderado

Firma y sello del Receptor Autorizado

Fecha: 11/07/2011    Versión: F14 v8.0 v3    Declaración: 114080496582    Periodo: 12-2010    NIT: 0614-250484-121-0

| DATOS EXCLUSIVOS PARA EFECTUAR PAGO EN DGT (Dirección General de Tesorería) |     |          |                       |     |        |
|---|-----|----------|-----------------------|-----|--------|
| Pago a Cuenta   | 508 | 8,903.22 | Retención Acreditable | 512 | 631.10 |
| Multa Pago a Cuenta   | 510 | 0.00     | Multa Retención       | 513 | 0.00   |
|   |     |          | Intereses             | 514 | 0.00   |
|   |     |          | Retenciones           | 515 | 0.00   |

## 2.1.8.4 Declaración de Impuesto sobre la Renta

| REPUBLICA DE EL SALVADOR<br>MINISTERIO DE HACIENDA<br>DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS INTERIORS  |   | DECLARACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA<br>También constituye Solicitud de Devolución para las Personas Naturales Afiliadas, con Rentas Diversas y<br>Titulares de Empresas que no enteren Pago a Cuenta, con devolución hasta \$ 2,857.14 |                  | F-11 V-6                                    |  |             |        |
|---|---|--|------------------|---|--|-------------|--------|
| SEÑOR CONTRIBUYENTE, LA DECLARACIÓN DEBE ELABORARSE<br>EXCLUSIVAMENTE EN DOLÁRES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA   |   | NUMERO DE DECLARACION  |                  | 10  | 111020343323   |             |        |
| Ejercicio: Día Mes Año  |   | Día Mes Año  |                  | SEGUN TARIJETA DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA |  |             |        |
| Del:  | 01 01 01  | 2010   | 9                | Al:   | 02 31 12   |             |        |
| NIT: 03 0 6 1 4 - 2 5 0 4 8 4 - 1 2 1 - 0 9   |   |  |                  |   |  |             |        |
| I<br>D<br>E<br>N<br>T<br>I<br>F<br>I<br>C<br>A<br>C<br>I<br>O<br>N  | Primer Apellido/Razon Social  |  | Segundo Apellido |   | Nombres  |             |        |
|   | AVICOLA LOS ALPES, S.A. DE C.V.   |  |                  |   |  |             |        |
|   | 04  | Calle/Avenida/Paseo/Poligono/Block   | 05               | Numero                                      | 06   | Apto./local |        |
|   | CALLE JUAN BERTIS 17  |  |                  |   |  |             |        |
|   | 07  | Otros datos que complementen el domicilio  |                  | 08  | Colonia o Barrio   | 09          | e-mail |
|   | CIUDAD DELGADO avitosalpes@hotmail  |  |                  |   |  |             |        |
|   | 10  | Departamento/Municipio   | 11               | Telefono                                    | 11   | Fax         |        |
|   | SAN SALVADOR / CIUDAD DELGADO 2605757 2605457   |  |                  |   |  |             |        |
|   | Uso Exclusivo de la DGI   |  |                  |   |  |             |        |
|   | 12 4  |  |                  |   |  |             |        |
| A<br>C<br>T<br>I<br>V<br>I<br>D<br>A<br>D<br>E<br>C<br>O<br>N<br>O<br>M<br>I<br>C<br>A  | Actividad Económica   |  |                  |   |  |             |        |
|   | Primaria AVICULTURA   |  |                  |   |  |             |        |
|   | Secundaria  |  |                  |   |  |             |        |
|   | Tercera   |  |                  |   |  |             |        |
|   | Marque con una X si está excludido como Sujeto Pasivo según Art. 6 de la ley de Impuesto Sobre la Renta                   |  |                  |   |  |             |        |
|   | 15  |  |                  | 17  | Marque con X si tiene Incentivo Fiscal por Ley de Zonas Francas Industriales y de Comercialización |             |        |
|   | Utilice este Recuadro solo si Modifica su Declaración   |  |                  |   |  |             |        |
|   | 18 No. Declaración que Modifica   |  |                  |   |  |             |        |
|   | 19 3  |  |                  |   |  |             |        |
|   | Utilice si es persona natural y residió en el país 300 días o menos en forma consecutiva durante el período que declara   |  |                  |   |  |             |        |
| Días de Residencia en el País   |   |  |                  |   |  |             |        |
| 19 1  |   |  |                  |   |  |             |        |
| Fecha de Fallecimiento o Liquidación  |   |  |                  |   |  |             |        |
| Día Mes Año   |   |  |                  |   |  |             |        |
| 20 8  |   |  |                  |   |  |             |        |
| R<br>E<br>N<br>T<br>A<br>S  | Rentas Gravadas del Ejercicio o Período   |  |                  |   |  |             |        |
|   | Sueldos, Salarios, Gratificaciones y Comisiones   |  |                  |   |  |             |        |
|   | Profesiones, Artes y Oficios  |  |                  |   |  |             |        |
|   | Por Actividades de Servicios  |  |                  |   |  |             |        |
|   | Por Actividades Comerciales   |  |                  |   |  |             |        |
|   | Por Actividades Industriales  |  |                  |   |  |             |        |
|   | Por Actividades Agropecuarias   |  |                  |   |  |             |        |
|   | Por Utilidades y Dividendos   |  |                  |   |  |             |        |
|   | Por Servicios Realizados en el Exterior y Utilizados en El Salvador   |  |                  |   |  |             |        |
|   | Otras Rentas Gravables  |  |                  |   |  |             |        |
| TOTAL RENTAS GRAVADAS   |   |  |                  |   |  |             |        |
| 105 0.00 8  |   |  |                  |   |  |             |        |
| 110 0.00 4  |   |  |                  |   |  |             |        |
| 115 0.00 3  |   |  |                  |   |  |             |        |
| 120 0.00 1  |   |  |                  |   |  |             |        |
| 125 0.00 2  |   |  |                  |   |  |             |        |
| 130 593,547.96 9  |   |  |                  |   |  |             |        |
| 135 0.30 8  |   |  |                  |   |  |             |        |
| 137 0.00 0  |   |  |                  |   |  |             |        |
| 140 0.00 7  |   |  |                  |   |  |             |        |
| 145 593,547.96 3  |   |  |                  |   |  |             |        |
| C<br>O<br>S<br>T<br>O<br>S<br>Y<br>D<br>E<br>D<br>U<br>C<br>C<br>I<br>O<br>N<br>E<br>S  | Costos, Gastos y Deduciones del Ejercicio o Período   |  |                  |   |  |             |        |
|   | Deducciones Personas Naturales (Reverso casilla No. 728)  |  |                  |   |  |             |        |
|   | Costos y Gasto de Industria, Comercio, Agropecuaria, Servicios, Profesiones, Artes y Oficios. (Reverso casilla 626 + 650) |  |                  |   |  |             |        |
|   | Reserva Legal (Sobre Rentas Gravadas)   |  |                  |   |  |             |        |
|   | TOTAL COSTOS, GASTOS Y DEDUCCIONES  |  |                  |   |  |             |        |
|   | 205 0.00 4  |  |                  |   |  |             |        |
|   | 210 483,289.26 1  |  |                  |   |  |             |        |
|   | 215 9,119.51 8  |  |                  |   |  |             |        |
|   | 225 472,388.77 9  |  |                  |   |  |             |        |
|   | 235 4,457.42 6  |  |                  |   |  |             |        |
| R<br>E<br>N<br>T<br>A<br>S<br>I<br>M<br>P<br>O<br>N<br>I<br>B<br>L<br>E<br>S  | Costos y Gastos No Deducibles (Artículo 28-A Ley de Impuesto Sobre la Renta)  |  |                  |   |  |             |        |
|   | RENDA NETA (Casilla 145 - Casilla 225 + Casilla 235) Si resultado es mayor o igual a cero                                 |  |                  |   |  |             |        |
|   | PERDIDA NETA (Casilla 145 - Casilla 225 + Casilla 235) Si resultado es menor que cero                                     |  |                  |   |  |             |        |
|   | Renta Neta por Creditos o Financiamientos Otorgados en el Exterior (Reverso casilla No.873)                               |  |                  |   |  |             |        |
|   | Renta por Ganancia Neta de Capital (Casilla 126 de Formulario F-944)  |  |                  |   |  |             |        |
|   | TOTAL RENTA IMPONIBLE (Sumar Casillas 240 + 245 + 250)  |  |                  |   |  |             |        |
|   | 240 125,616.61 0  |  |                  |   |  |             |        |
|   | 242 0.00 2  |  |                  |   |  |             |        |
|   | 245 0.00 2  |  |                  |   |  |             |        |
|   | 250 0.00 7  |  |                  |   |  |             |        |
| I<br>M<br>P<br>U<br>E<br>S<br>T<br>O  | IMPUESTO COMPUTADO DE LA RENTA ORDINARIA  |  |                  |   |  |             |        |
|   | IMPUESTO DE GANANCIA NETA DE CAPITAL (Casilla 104 de Formulario F-944)  |  |                  |   |  |             |        |
|   | TOTAL IMPUESTO (Casilla 300 + Casilla 306)  |  |                  |   |  |             |        |
|   | Impuesto Retenido (Reverso Casilla No. 830)   |  |                  |   |  |             |        |
|   | Pago a Cuenta   |  |                  |   |  |             |        |
|   | No. de Resolución   |  |                  |   |  |             |        |
|   | 322 7 Credito según Resolución  |  |                  |   |  |             |        |
|   | No. Declaración Ejercicio Anterior  |  |                  |   |  |             |        |
|   | 326 2 Credito Aplicable del Ejercicio Anterior  |  |                  |   |  |             |        |
|   | Liquidación Anual del Impuesto Pagado en Declaración que 19031515   |  |                  |   |  |             |        |
| 325 0.00 6  |   |  |                  |   |  |             |        |
| IMPUESTO DETERMINADO (Casilla 310 - Casilla 315+320+325+329+329), Si el Resultado es Negativo, Anotelo entre Paréntesis   |   |  |                  |   |  |             |        |
| 330 31,404.15 4   |   |  |                  |   |  |             |        |
| Multa (Atenuada según Art. 201 Código Tributario)   |   |  |                  |   |  |             |        |
| 335 0.00 9  |   |  |                  |   |  |             |        |
| LIQUIDACION ANUAL DEL IMPUESTO (Casilla 330 + 335), Si el Resultado es Negativo, Anotelo entre Paréntesis   |   |  |                  |   |  |             |        |
| 340 31,404.15 0   |   |  |                  |   |  |             |        |
| Si la casilla 340 es positiva traslade a casilla 350 y si es negativa traslade a casilla 345  |   |  |                  |   |  |             |        |
| Total a Devolver: 345 0.00 0  |   |  |                  |   |  |             |        |
| Total a Pagar: 350 31,404.15 8  |   |  |                  |   |  |             |        |
| Declaro bajo juramento que los datos contenidos en la presente declaración son expresión fiel de la verdad. Manifiesto que tengo conocimiento que incurro en sanciones administrativas y penales en caso de incumplir la normativa legal respectiva, sanciones entre las cuales se encuentran las establecidas en los artículos 248-A y 250-A del Código Penal. |   |  |                  |   |  |             |        |
| Uso exclusivo DGI   |   |  |                  |   |  |             |        |
| Fecha de Recepción  |   |  |                  |   |  |             |        |
| Día Mes Año   |   |  |                  |   |  |             |        |
| 200 3   |   |  |                  |   |  |             |        |
| Nombre y Firma del Contribuyente, Representante Legal o Apoderado   |   |  |                  |   |  |             |        |
| Firma y Sello del Receptor Autorizado   |   |  |                  |   |  |             |        |

Fecha: 08/12/2010 Version: F11 V6 r1 Declaración: 111020343323 Ejercicio: 2010 NIT: 06142504841210

| ESTRUCTURA COSTO DE LO VENDIDO Y GASTOS INDUSTRIA                    |       |      |   | DEDUCCIONES PERSONAS NATURALES  |       |      |   |
|--|-------|------|---|---|-------|------|---|
| Inventario Inicial de Materia Prima                                  | + 405 | 0.00 | 7 | Medica (Conforme a Documentados)  | = 711 | 0.00 | 0 |
| Compra Materia Prima   | = 410 | 0.00 | 3 | Colaboraciones (Conforme a Documentacion)   | = 712 | 0.00 | 9 |
| Inventario Final de Materia Prima                                    | - 415 | 0.00 | 4 | ISSE (2006)   | = 713 | 0.00 | 7 |
| Costo de Materia Prima Utilizada                                     | = 420 | 0.00 | 0 | Bienestar Maesterial  | = 714 | 0.00 | 5 |
| Mano de Obra   | + 425 | 0.00 | 1 | Donación máxima legalmente permitida (Según Documentación)  | = 715 | 0.00 | 3 |
| Costos Indirectos de Fabricación                                     | + 430 | 0.00 | 8 | IPSFA   | = 716 | 0.00 | 1 |
| Inventario Inicial, Producto en Proceso                              | + 435 | 0.00 | 9 | AFP Cuota Voluntaria  | = 717 | 0.00 | 0 |
| Inventario Final de Producto en Proceso                              | - 440 | 0.00 | 5 | Depreciación de Vehículo (No Aplica a Automóviles)  | = 718 | 0.00 | 5 |
| Costo de Producción  | = 442 | 0.00 | 8 | Combustible (No Activo e Automóviles)   | = 719 | 0.00 | 8 |
| Inventario Inicial de Producto Terminado                             | + 444 | 0.00 | 2 | Cuota Sindical o Gremial (Conforme a Documentados)  | = 720 | 0.00 | 8 |
| Inventario Final de Producto Terminado                               | - 445 | 0.00 | 3 | Deducción Fija (Efectivo Salarios Menores o iguales a \$5,714.20)   | = 722 | 0.00 | 3 |
| Costo de lo Vendido  | = 450 | 0.00 | 0 | TOTAL   | = 725 | 0.00 | 0 |
| Gastos de Venta Sin Donación   | + 525 | 0.00 | 8 | Nota: Para los Contribuyentes no obligados a llevar Contabilidad Formal, al llenar las casillas del 711 al 725, del 730 al 750, del 405 al 627, del 840 al 865, del 870 al 873 con los datos respectivos, están dando cumplimiento a la obligación de presentar el Estado de Ingresos y Gastos y del Balance General según Art. 91 Inc. 2° del Código Tributario. |       |      |   |
| Gastos de Administración Sin Donación                                | + 530 | 0.00 | 4 |   |       |      |   |
| Gastos Financieros Sin Donación                                      | + 535 | 0.00 | 8 |   |       |      |   |
| Total Gastos de Operación  | = 540 | 0.00 | 1 |   |       |      |   |
| TOTAL COSTO DE LO VENDIDO Y GASTOS DE OPERACIÓN (CASILLAS 400 + 540) | = 545 | 0.00 | 0 |   |       |      |   |

| Costos y Gastos del Ejercicio o Periodo  | Comercio |     |     | Agropecuaria |     |     | Servicios, Profesiones, Artes y Oficios |     |            |     |     |     |            |   |
|--|----------|-----|-----|--------------|-----|-----|---|-----|------------|-----|-----|-----|------------|---|
|  | 800      | DIA | MES | AÑO          | 800 | DIA | MES                                     | AÑO | 800        | DIA | MES | AÑO |            |   |
| Inventario Inicial   | + 801    |     |     | 0.00         | 7   | 810 |   |     | 317,561.31 | 8   | 819 |     | 0.00       | 0 |
| Costo Artículos Producidos / Comprados   | + 802    |     |     | 0.00         | 5   | 811 |   |     | 291,098.91 | 4   | 820 |     | 0.00       | 3 |
| Inventario Final   | - 803    |     |     | 0.00         | 3   | 812 |   |     | 213,245.69 | 2   | 821 |     | 0.00       | 1 |
| Costo de Venta   | = 804    |     |     | 0.00         | 1   | 813 |   |     | 395,414.53 | 0   | 822 |     | 0.00       | 0 |
| Gastos de Venta Sin Donación   | + 805    |     |     | 0.00         | 0   | 814 |   |     | 38,715.28  | 9   | 823 |     | 0.00       | 8 |
| Gastos de Administración Sin Donación  | + 806    |     |     | 0.00         | 8   | 815 |   |     | 27,694.15  | 7   | 824 |     | 0.00       | 6 |
| Gastos Financieros Sin Donación  | + 807    |     |     | 0.00         | 6   | 816 |   |     | 1,445.39   | 5   | 825 |     | 0.00       | 4 |
| Gastos de Operación  | = 808    |     |     | 0.00         | 4   | 817 |   |     | 67,854.73  | 3   | 826 |     | 0.00       | 2 |
| Total Costo Venta Mas Gastos de Operación  | = 809    |     |     | 0.00         | 2   | 818 |   |     | 463,269.26 | 1   | 827 |     | 0.00       | 0 |
| Total Costos y Gastos de Industria, Comercio, Agropecuaria, Servicios, Profesiones, Artes y Oficios (Casillas 545-609+618+627) |          |     |     |              |     |     |   |     |            | 828 |     |     | 463,269.26 | 3 |
| Donación Máxima legalmente permitida (Aplica solo personas jurídicas):   |          |     |     |              |     |     |   |     |            | 830 |     |     | 0          | 7 |

| BALANCE GENERAL NO OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD FORMAL. % |       |     |     | OPERACIONES POR RENTAS NO GRAVADAS O INGRESOS QUE SON EXCLUIDOS O QUE NO CONSTITUYEN RENTA DEL EJERCICIO O PERIODO DE IMPOSICION |     |     |     |   |       |  |  |      |   |
|--|-------|-----|-----|--|-----|-----|-----|---|-------|--|--|------|---|
| 800  | DIA   | MES | AÑO | 800  | DIA | MES | AÑO |   |       |  |  |      |   |
| Efectivo   | + 840 |     |     | 0.00   | 3   |     |     | Rentas No Gravadas o Exentadas                                      | + 730 |  |  | 0.00 | 8 |
| Bancos   | + 841 |     |     | 0.00   | 9   |     |     | Ingresos Excluidos o que No Constituyen Renta                       | = 732 |  |  | 0.00 | 6 |
| Cuentas Por Cobrar   | + 842 |     |     | 0.00   | 6   |     |     | Rentas No Gravadas AFP (Cuota Legal), ISSE e INPEP                  | + 734 |  |  | 0.00 | 4 |
| Inventarios  | + 843 |     |     | 0.00   | 0   |     |     | Utilidades y Dividendos   | + 736 |  |  | 0.00 | 2 |
| Inversiones  | + 844 |     |     | 0.00   | 2   |     |     | Indemnizaciones No Gravadas   | + 738 |  |  | 0.00 | 0 |
| Bienes Muebles   | + 845 |     |     | 0.00   | 7   |     |     | Costos y Gastos por Rentas No Gravadas o Exentadas                  | - 740 |  |  | 0.00 | 5 |
| Bienes Inmuebles   | + 846 |     |     | 0.00   | 1   |     |     | Costos y Gastos por Ingresos Excluidos o que No Constituyen Renta   | - 742 |  |  | 0.00 | 2 |
| Otros Activos  | + 847 |     |     | 0.00   | 5   |     |     | Reserva Legal no Gravadas o Excluidos o que No Constituyen Renta    | - 744 |  |  | 0.00 | 3 |
| TOTAL DEL ACTIVO   | = 849 |     |     | 0.00   | 3   |     |     | Ganancia de Capital Nota No Gravada (Casilla 148 F-944)             | + 746 |  |  | 0.00 | 7 |
| Cuentas por Pagar  | + 850 |     |     | 0.00   | 5   |     |     | TOTAL UTILIDADES DEL EJERCICIO O PERIODO DE IMPOSICION              | = 750 |  |  | 0.00 | 1 |
| Prestamos por Pagar  | + 851 |     |     | 0.00   | 9   |     |     | OPERACIONES POR CREDITOS O FINANCIAMIENTOS OTORGADOS EN EL EXTERIOR |       |  |  |      |   |
| Otros Pasivos  | + 855 |     |     | 0.00   | 3   |     |     | Rentas Obtenidas en el Exterior                                     | + 879 |  |  | 0.00 | 6 |
| TOTAL PASIVO   | = 860 |     |     | 0.00   | 6   |     |     | Costos y Gastos por Rentas Realizadas en el Exterior                | - 871 |  |  | 0.00 | 4 |
| Capital o Patrimonio   | + 862 |     |     | 0.00   | 2   |     |     | Reserva Legal por Rentas Realizadas en el Exterior                  | - 872 |  |  | 0.00 | 2 |
| TOTAL PASIVO MAS CAPITAL                                     | = 865 |     |     | 0.00   | 0   |     |     | TOTAL   | = 873 |  |  | 0.00 | 0 |

| SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES, BONIFICACIONES GRAVADAS, JUICIOS EJECUTIVOS Y OTROS IMPUESTOS RETENIDOS |        |   |     |     |     |                   |                   |      |
|---|--------|---|-----|-----|-----|-------------------|-------------------|------|
| Nombre de la Empresa o Entidad que Retuvo   | 805    | 2 | 810 | 9   | 815 | 0                 | 825               | 7    |
|   | Código |   |     | NIT |     | Ingresos Gravados | Impuesto Retenido |      |
|   |        |   |     |     |     | 0.00              | 0.00              |      |
|   |        |   |     |     |     | 0.00              | 0.00              |      |
|   |        |   |     |     |     | 0.00              | 0.00              |      |
|   |        |   |     |     |     | 0.00              | 0.00              |      |
| Totales   |        |   |     |     |     | 0.00              | 0.00              | 0.00 |

En Casilla No. 820 Totalizar los Ingresos Gravados; y en casilla No.830 Totalizar el Impuesto Retenido el cual deberá trasladar a la casilla 315.  
 NOTA: Si el espacio es insuficiente, agregue anexo manteniendo la estructura de este recuadro. Deberá asignar el Código de Ingreso sobre el cual efectuó la Retención, Consultar Guía

| DETALLE DE DONACIONES    |        |   |     |     |     |                      |      |
|--------------------------|--------|---|-----|-----|-----|----------------------|------|
| Nombre de la Institución | 805    | 2 | 810 | 9   | 815 | 0                    | 825  |
|                          | Código |   |     | NIT |     | VALOR DE LA DONACION |      |
|                          |        |   |     |     |     | 0.00                 | 0.00 |
|                          |        |   |     |     |     | 0.00                 | 0.00 |
|                          |        |   |     |     |     | 0.00                 | 0.00 |
|                          |        |   |     |     |     | 0.00                 | 0.00 |
| TOTAL                    |        |   |     |     |     | 0.00                 | 0.00 |

NOTA: Si el espacio es insuficiente, agregue anexo manteniendo la estructura de este recuadro.  
 SI TIENE DEVOLUCION:  
 Y desea se le deposite la devolución en Cuenta de Abono o Cuenta Corriente del contribuyente Complete la información que se solicita a continuación:

| NOMBRE DE BANCO         | No. Cuenta | Tipo de Cuenta |
|-------------------------|------------|----------------|
| 970                     | 2          | 825            |
| USO EXCLUSIVO DE LA DGI |            |                |
| Código de Banco:        | 830        | 0              |

Firma: \_\_\_\_\_  
 Aceptación de Abono a Cuenta

## 2.1.9 CONCLUSION

Luego de culminada la investigación enfocada a las implicaciones tributarias y contables derivadas de la actividad económica realizada por una empresa avícola en El Salvador, se concluye lo siguiente:

- ✚ Las empresas dedicadas a la actividad avícola en El Salvador no cuentan con guías o cualquier otro medio de información necesario que sea de ayuda para el adecuado tratamiento tributario.
- ✚ En la actividad avícola resulta de suma importancia la clasificación de los costos incurridos durante el proceso productivo; ya que por medio de la capitalización permite un mejor control de los costos atribuibles a los centros de costo en que se divide la empresa.
- ✚ Las empresas avícolas aparte de guardar cuidado de los activos biológicos están en la obligación de cumplir con la normativa tributaria que regula las obligaciones formales y sustantivas que debe cumplir la entidad.
- ✚ Las empresas avícolas están formadas por centros de costos en los cuales se generan transacciones contables de carácter interno, por lo que no dan origen a una obligación tributaria
- ✚ Las Normas de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas son una herramienta importante para la medición de los costos de los inventarios y del activo biológico que poseen las avícolas; ya que debido a esto se puede tener conocimiento del tratamiento contable que se deben dar a estas cuentas.

## 2.1.10 RECOMENDACIÓN

Con base a las conclusiones expuestas anteriormente se plantean las recomendaciones siguientes:

- ✚ La Administración tributaria debería elaborar guías para empresas dedicadas a la actividad avícola que ayuden a la ejecución correcta de sus operaciones.
  
- ✚ Las empresas avícolas para tener un mejor control de los procesos productivos es necesario que cuenten con sistemas, métodos y técnicas de costeo apropiados con las actividades que realiza durante el ciclo productivo.
  
- ✚ Las empresas avícolas deben de cumplir con las obligaciones formales y sustantivas que están estipuladas en la normativa tributaria empleada en El Salvador.
  
- ✚ Las empresas avícolas están en la obligación de informarse acerca de la normativa contable y las disposiciones tributarias, para poder identificar las operaciones que son de carácter interno y no generan ninguna obligación tributaria; con el fin de que al elaborar sus estados financieros la información revelada en ellos sea fiable.



## BIBLIOGRAFIA

### LIBROS

- Código Tributario D.L. No 230, del 14 de Diciembre de 2000, publicado en el D.O No.241, Tomo 349, del 22 de Diciembre de 2000, Republica de El Salvador, Editorial Lis 2010.

Reforma: .L. No 233 del 16 de Diciembre de 2009, publicado en el D.O No.239, Tomo 385, del 21 de Diciembre de 2009, Republica de El Salvador, Editorial Lis 2010.

- Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios. D.L. No 296, del 24 de Julio de 1992, publicado en el D.O No.143, Tomo 316, del 31 de Julio de 1992, Republica de El Salvador, Editorial Lis 2010.

Reforma: .L. No 224 del 12 de Diciembre de 2009, publicado en el D.O No.237, Tomo 385 del 17 de Diciembre de 2009, Republica de El Salvador, Editorial Lis 2010.

- Ley del Impuesto Sobre la Renta D.L. No 101, del 21 de Diciembre de 1992, publicado en el D.O No.235, Tomo 317, del 31 de 21 de Diciembre de 1992, Republica de El Salvador, Editorial Lis 2010.

Reforma: .L. No 236 del 16 de Diciembre de 2009, publicado en el D.O No.237, Tomo 385 del 21 de Diciembre de 2009, Republica de El Salvador, Editorial Lis 2010.

- Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB®) 2009
- Ley de Fomento Avícola, D.L. No 471, del 24 de Noviembre de 1961, publicado en el D.O No.233, Tomo 193, del 19 de Diciembre de 1961, Republica de El Salvador.

Reforma: D.L. No 385, del 30 de Noviembre de 1989, publicado en el D.O No.227, Tomo 305, del 19 de Diciembre de 1989, Republica de El Salvador.

### TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN

- *“Estructura de Costos de la explotación y su contabilización”* Barahona Reynaldo, 1985, San Salvador, Universidad de El Salvador. Trabajo de graduación para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador

- *“Indicadores no financieros para la verificación de la eficiencia en los procesos de control de los costos de producción, para ser aplicados por las empresas agroindustriales-sector avícola”* Cubas Blanco Ruth Verónica, González Manzano Grismery Anabella, Sibrian Hernández Sandra Marisol, 2007, San Salvador, Universidad de El Salvador. Trabajo de graduación para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador
- *“Guía de manejo comercial Hy- Line variedad Brown”* Hy line internacional, 2006-2008, Iowa, Estados Unidos de América.

#### **DIRECCIONES ELECTRONICAS**

- [www.aves.com.sv](http://www.aves.com.sv)
- [www.criaves.com.sv/productos/guía](http://www.criaves.com.sv/productos/guía)

ANEXOS

## **ANEXO I: RESUMEN DE METODOLOGIA**

### **Tipo de Investigación y Estudio**

La investigación realizada es de tipo teórica-práctica, en la cual primero se explica las bases técnicas y legales que sustentan las operaciones realizadas por las empresas avícolas y posteriormente mediante planteamiento de casos prácticos se aplica la normativa técnica y legal, para que de esa manera se pueda comprender mejor las implicaciones tributarias y contables derivadas de la actividad económica realizada por las empresas avícolas en El Salvador.

### **Problema observado**

La investigación se llevó a cabo a raíz de que no existe actualmente un documento que contenga información acerca de las implicaciones tributarias y contables derivadas de la actividad económica realizada por las empresas avícolas y en vista de que estas empresas tienen un rol de gran importancia debido a que se encargan de dar un soporte a la economía salvadoreña.

### **Objetivo de la Investigación**

El objetivo principal es facilitar el conocimiento y comprensión del tratamiento tributario y contable que debe darse a las distintas operaciones que realiza una empresa avícola, a efectos de generar criterios y procedimientos eficientes para el cumplimiento de normativas técnicas y legales que regulan dicha actividad.

Los objetivos específicos son:

- ✚ Conocer el tratamiento tributario y contable de las operaciones que realizan las empresas avícolas a través de la normativa técnica y legal aplicada en El Salvador.
- ✚ Determinar parámetros encaminados a una buena distribución y segregación de actividades de centros de costos relacionadas a la normativa legal y técnica.

- ✚ Elaborar un caso práctico desarrollado en un Ejercicio Tributario y Contable de las operaciones que realiza una empresa avícola a partir de la aplicación de la normativa técnica y legal, concluyendo en la elaboración de los estados financieros.
- ✚ Elaborar las Declaraciones e Informes Fiscales contemplados en el Código Tributario, Ley a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios y Ley del Impuesto sobre la Renta, basadas en el caso hipotético planteado por el equipo de trabajo.

### **Utilidad Social**

La investigación contribuirá a que se conozcan las operaciones reales desarrolladas día a día por las empresas avícolas establecidas en el país, tomando como base un ejercicio contable y sus generalidades de operaciones, obligaciones formales y sustantivas, para ampliar el conocimiento del estudiante de Licenciatura en Contaduría pública, realización de futuras investigaciones y proyectos de terceros.

### **Las unidades de observación**

Para llevar a cabo la investigación se contó con el apoyo de la avícola Los Alpes, S.A. de C.V. la cual consta de tres granjas que se encuentran ubicadas en Olocuilta departamento de La Paz y Aguilares departamento de San Salvador, quienes nos colaboraron incondicionalmente con toda la información solicitada.

### **Técnicas empleadas**

La técnica empleada para el desarrollo del documento fue bibliográfica dado que se hizo un análisis de las diferentes normas aplicadas e investigación de campo utilizando como herramienta la entrevista a personas encargadas del área contable de la empresa avícola.

## ANEXO II: DIAGNOSTICO DE LA INVESTIGACION


La investigación llevada a cabo en la empresa avícola en estudio, fue realizada con éxito, pues se desarrollaron entrevistas en las cuales se contó con la asistencia técnica adecuada para resolver cada inquietud, participando así el contador y gerente general de la empresa, recibiendo de esta manera respuestas favorables y oportunas que contribuyeron al desarrollo del tema, recopilan la información necesaria para la adecuada comprensión del tratamiento contable y Fiscal de cada operaciones.


En la investigación realizada en la empresa se pudo verificar que no se cuenta con un sistema adecuado para el control de los inventarios, debido a que utiliza el sistema de registro analítico o pormenorizado dificultando el control de los productos registrados en los inventarios por lo que no se refleja clara y verazmente su real movimiento, que están conformados por la materia prima, producto en proceso, producto terminado, materiales e insumos productos para la venta, entre otros.


Se pudo observar que no hacen distinción de los centros de costo para tener un mejor control de los costos incurridos durante las fases de crecimiento y explotación del activo biológico como lo establece la sección 34 Actividades Especiales de la NIIF para las Pymes si no que lo manejan a nivel de una sola cuenta de costos denominada Costos de explotación aves ponedoras, no permitiendo identificar el movimiento de cada una de las fases en las que incurre el proceso avícola, dificultando la medición del activo biológico en el momento de su reconocimiento inicial a su valor razonable menos los costos de venta.


Por las deficiencias encontradas en el sistema de acumulación de costos, el cual no determina un valor unitario del ave al final de fase de crecimiento y desarrollo es difícil obtener de manera confiable el costo monetario a deducir en el periodo fiscal correspondiente según lo establece el art. 29 de la Ley del impuesto sobre la renta donde hace mención a los gastos de alimentación y crianza los cuales serán deducibles en la medida que representen una erogación real los cuales serán capitalizables en los costos incurridos en la elaboración, producción o cualquier actividad que implique la transformación de materias primas en productos terminados los cuales no serán deducibles al momento de su pago o devengo, sino que serán acumulados a prorrata según los sistemas, métodos y técnicas de costeo adoptadas por el contribuyente, para establecer el costo de producción, elaboración, extracción, construcción o similares, y serán deducidos en la medida que los productos terminados sean vendidos, usados o consumidos en las operaciones generadoras de rentas gravables. Lo que deberá ser comprobado por el sujeto pasivo por medio de métodos de costeo que el contribuyente adopte.

### ANEXO III: FICHAS BIBLIOGRAFICA

| FICHA BIBLIOGRAFICA  |       |
|--|-------|
| <br>Universidad de El Salvador<br>UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR<br>UNIVERSITY OF EL SALVADOR | No. 1 |
| <b>Nombre del Autor:</b> Vásquez López, Luis   |       |
| <b>Título del libro:</b> Recopilación de Leyes Tributarias   |       |
| <b>Editorial:</b> LIS  |       |
| <b>País en que fue impreso:</b> El Salvador  |       |
| <b>Año de publicación:</b> 2009  |       |
| <b>Número de edición:</b> 17ª  |       |
| <b>Número total de páginas:</b> 795  |       |
| <b>Resumen sobre lo que trata la fuente consultada:</b> Es el grupo de leyes en materia tributaria sobre las cuales se rigen todos los sujetos usuarios de ellas.          |       |
| <b>Elaborada por:</b> Claudina Guadalupe Flores Juárez, Yudi Edith Chávez Ruano y Flor de María Carpio Colato  |       |

| FICHA BIBLIOGRAFICA   |       |
|---|-------|
| <br>Universidad de El Salvador<br>UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR<br>UNIVERSITY OF EL SALVADOR  | No. 2 |
| <b>Nombre del Autor:</b> Corte Suprema de Justicia  |       |
| <b>Título del libro:</b> Ley de Fomento Avícola   |       |
| <b>País en que fue impreso:</b> El Salvador   |       |
| <b>Año de publicación:</b> 1961   |       |
| <b>Número total de páginas:</b> 10  |       |
| <b>Resumen sobre lo que trata la fuente consultada:</b> Ley especial de la avicultura que trata sobre la crianza y explotación avícola en cuanto a la producción de huevos y carne de pollo, así como las principales instituciones que velan por sector y atribuciones de la junta de fomento avícola. |       |
| <b>Elaborada por:</b> Claudina Guadalupe Flores Juárez, Yudi Edith Chávez Ruano y Flor de María Carpio Colato   |       |

| <b>FICHA BIBLIOGRAFICA</b>  |              |
|---|--------------|
| <br>Universidad de El Salvador<br><small>Hacia la excelencia por la educación</small>                        | <b>No. 3</b> |
| <b>Nombre del Autor:</b> Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)   |              |
| <b>Título del libro:</b> NIIF para las PYMES  |              |
| <b>Año de publicación:</b> 2009   |              |
| <b>Número total de páginas:</b> 245   |              |
| <b>Resumen sobre lo que trata la fuente consultada:</b> Es la agrupación de normas de información financiera que se aplican en las operaciones contables de las pequeñas y medianas empresas. |              |
| <b>Elaborada por:</b> Claudina Guadalupe Flores Juárez, Yudi Edith Chávez Ruano y Flor de María Carpio Colato   |              |

| <b>FICHA BIBLIOGRAFICA</b>  |              |
|---|--------------|
| <br>Universidad de El Salvador<br><small>Hacia la excelencia por la educación</small>  | <b>No. 4</b> |
| <b>Nombre del Autor:</b> Hy-Line International  |              |
| <b>Título del libro:</b> Guía de manejo comercial Hy-Line variedad Brown  |              |
| <b>País en que fue impreso:</b> Estados Unidos de América   |              |
| <b>Año de publicación:</b> 2006-2008  |              |
| <b>Número total de páginas:</b> 22  |              |
| <b>Resumen sobre lo que trata la fuente consultada:</b> Es la guía para el manejo de aves ponedoras de huevos, incluyendo programas de alojamiento, alimentación, iluminación, programas de vacunación entre otros. |              |
| <b>Elaborada por:</b> Claudina Guadalupe Flores Juárez, Yudi Edith Chávez Ruano y Flor de María Carpio Colato   |              |





## FICHA BIBLIOGRAFICA

No. 5

**Nombre del Autor:** Cubas Blanco Ruth Verónica, González Manzano Grismery Anabella, Sibrian Hernández Sandra Marisol

**Título de Tesis:** Indicadores no financieros para la verificación de la eficiencia en los procesos de control de los costos de producción, para ser aplicados por las empresas agroindustriales-sector avícola.

**País en que fue impreso:** El Salvador

**Año de publicación:** 2007

**Número de páginas:** 25-46

**Resumen sobre lo que trata la fuente consultada:** Trata de la clasificación de los sistemas de costos y de los diferentes centros de costos dentro de la actividad de la avicultura.

**Elaborada por:** Claudina Guadalupe Flores Juárez, Yudi Edith Chávez Ruano y Flor de María Carpio Colato



## ANEXO IV

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

### GUIA No. 1 DE ENTREVISTA PARA CONOCER LAS “IMPLICACIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES DERIVADAS DE LA ACTIVIDAD ECONOMICA REALIZADA POR UNA EMPRESA AVICOLA EN EL SALVADOR”

Objetivo: Obtener información basada en la práctica de las operaciones tributarias y contables que realiza una empresa dedicada a la industria avícola; con el propósito de conocer criterios utilizados al momento de registrar las operaciones; sean estas comunes y/o de mucha relevancia en las distintas actividades económicas que la empresa realiza; para obtener mayores controles y así disminuir los riesgos por errores en conocimiento de Ley o por incumplimiento involuntario de las obligaciones tributarias.

Indicaciones: Responder de manera objetiva todas las preguntas que a continuación se detallan.

#### **DIRIGIDA A CONTADOR:**

1. ¿Cómo reconoce el Costo de las operaciones Avícolas para efectos Fiscales?

---

---

---

2. ¿Qué criterios utiliza la empresa para el reconocimiento de los activos biológicos?

---

---

---

3. ¿Podría mencionar cuáles y cuantos centros de Costos utiliza la Empresa?

---

---

---

4. ¿Cuál es la incidencia que tiene la empresa al reconocer el cierre del ejercicio fiscal y el cierre contable con respecto a las operaciones de los centros de costos?

---

---

---

5. ¿Dentro los centros de Costos han tomado en cuenta los 3 elementos del costo para su oportuno control y clasificación de los costos?

---

---

---

6. ¿Los costos que no se han terminado de liquidar dentro de sus centros de costos en un cierre fiscal y un año contable los difieren como producción en proceso o que tratamiento le dan?

---

---

---

7. ¿Qué tratamiento Fiscal y contable le dan al autoconsumo de la Producción de Concentrado?

---

---

---

8. ¿Según indica la NIC 41 las Aves ponedoras por considerarse animales tienen una transformación biológica que da lugar a cambiar resultados en un ejercicio Fiscal y contable; ya sea por un aumento en su valor o por degradación en su explotación; ustedes como empresa Avícola que tratamiento le dan?

---

---

---

9. ¿Cómo realiza la empresa el tratamiento de los Inventarios?

---

---

---

10. ¿La empresa Avícola está obligada a pagar y enterar el anticipo de pago a cuenta del impuesto sobre la Renta a la Dirección general de Tesorería del Ministerio de Hacienda; según se menciona en Art. 151 del código Tributario?

---

---

---

11. ¿Cuáles son los documentos legales más importantes que utilizan en la Empresa Avícola para el desarrollo de las operaciones tributarias y contables según los enunciados en los Artículos del 107 al 115 del código tributario?

---

---

---

## FICHA DE ENTREVISTA

No.1



TEMA: "Implicaciones Tributarias y Contables Derivadas de la Actividad Económica Realizada por una Empresa Avícola En El Salvador"

Nombre del Entrevistado: (Contador General)

Fecha:05/10/2010

Pregunta: 1. ¿Cómo reconoce el Costo de las operaciones Avícolas para efectos Fiscales?

Respuesta: En referencia a la base Fiscal del Art.29 No. 11 y No.12 del la Ley de Renta; nos explica cómo debe ser el tratamiento de los costos para empresas que se dediquen a la Producción de Productos; en este caso El costo se reconoce al costo histórico; este se va acumulando en los costos de producción del ejercicio integrados este por sus elementos del costo como son la materia prima, mano de obra y gastos indirectos de producción. Debido a el tratamiento de los ciclos de producción que lleva el proceso de crecimiento de las Aves; al final del Ejercicio Fiscal y contable se practica un inventario de Productos Avícolas (Aves) en ese momento se definen los inventarios de productos terminados (Aves en Postura) y este se evalúa su costo acumulado y se aplica el porcentaje de costo acumulado y se determina el precio por unidad de gallina y se le practica un cálculo de depreciación o degradación para recuperar su costo por el tiempo de vida en explotación que tengan las Gallinas; y las Aves que se encuentre en su proceso de desarrollo su costo acumulado pasara a formar parte del inventario de Aves en Desarrollo con el total de su costo acumulado.

Comentario (del Entrevistador): Para el tratamiento contable de los costos de las empresas avícolas la ley las define como tratamiento de costos de producción para bienes terminados y como gastos agropecuarios deducibles a base de acumulación o devengo. Para este caso de la empresa en estudio no aplican los costos sobre la base de devengo; por ejemplo los costos de concentrado lo definen en el mismo ejercicio fiscal, cuando estos deberían de ser acumulados al precio unitario por gallina en postura. Estos costos serán deducibles y reconocidos en la medida que estos productos sean usados o explotados para la fuente generadora de renta gravable.

Elaborada por: Claudina Guadalupe Flores Juárez; Flor de María Carpio Colato; Yudi Edith Chávez Ruano

## FICHA DE ENTREVISTA

No.2



TEMA: "Implicaciones Tributarias y Contables Derivadas de la Actividad Económica Realizada por una Empresa Avícola En El Salvador"

Nombre del Entrevistado: (Contador General)

Fecha:05/10/2010

Pregunta: 2. ¿Qué criterios utiliza la empresa para el reconocimiento de los activos biológicos?

Respuesta: La empresa no reconoce Activos Biológicos; ya que; no adopta la NIC 41 AGRICULTURA; que establece como tratamiento que la actividad económica relacionada con el tratamiento de los animales vivos se deben considerar como activos biológicos; la empresa los reconoce directamente en el inventario.

Comentario (del Entrevistador): La empresa no aplica la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, su reconocimiento lo hacen directamente en Inventarios como ingreso de los Animales Vivos, luego este Inventario se ve incrementado por la transformación biológica que sufren los animales Vivo, a través de sus control de los costos por procesos.

Elaborada por: Elaborada por: Claudina Guadalupe Flores Juárez; Flor de María Carpio Colato; Yudi Edith Chávez Ruano.

## FICHA DE ENTREVISTA



TEMA: "Implicaciones Tributarias y Contables Derivadas de la Actividad Económica Realizada por una Empresa Avícola En El Salvador"

Nombre del Entrevistado: (Contador General)

Fecha:05/10/2010

Pregunta: 3. ¿Podría mencionar cuáles y cuantos Centros de Costos utiliza la Empresa?

Respuesta: En primer lugar se utilizan un sistema de costos por procesos, orientados a tener un control específico de la actividad de crecimiento y desarrollo de los animales vivos de la actividad avícola, manteniendo en cada proceso los elementos del costo que son los materiales utilizados, la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación, y los centros de costos que requiere esta actividad son: centro de costos por la elaboración del concentrado para su propia producción, centro de costos de aves en desarrollo y centro de costos aves ponedoras.

Comentario (del Entrevistador): En el centro de costos de elaboración del concentrado el cual utilizan los 3 elementos del costo de producción determinan la cantidad de concentrado necesitada a producir para suplir la necesidad de alimentación de las pollitas en desarrollo y aves en postura, para determinar un precio unitario por quintal y este se costea para los demás centros de costos aves en desarrollo y aves en postura. Y del último centro de costos aves en postura; de los costos incurridos determinan el precio de costo de los Huevos para la venta de la producción diaria por camada de aves ponedoras.

Elaborada por: Elaborada por: Claudina Guadalupe Flores Juárez; Flor de María Carpio Colato; Yudi Edith Chávez Ruano.

## FICHA DE ENTREVISTA



TEMA: "Implicaciones Tributarias y Contables Derivadas de la Actividad Económica Realizada por una Empresa Avícola En El Salvador"

Nombre del Entrevistado: (Contador General)

Fecha:05/10/2010

Pregunta: 4. ¿Cuál es la incidencia que tiene la empresa al reconocer el cierre del ejercicio fiscal y el cierre contable con respecto a las operaciones de los centros de costos?

Respuesta: Por el tipo de sistema de registro de inventario que se utiliza; que es el sistema de inventario analítico, no nos permite conocer en el momento el costeo del inventario existente, si no al final de año para determinar resultados; por lo que al final de año se practica un inventario de aves en desarrollo y aves ponedoras y aves en descarte; y se evalúan el costo invertido en su transformación biológica y se da prioridad al costo invertido en las aves en descarte que ya no serán productivas este se cuantifica en su costo invertido capitalizado y este pasa a formar el costo a deducirse en el ejercicio fiscal y el de las aves en desarrollo se queda como costo diferido a reconocerse en el siguiente ejercicio fiscal y contable.

Comentario (del Entrevistador): Para dar cumplimiento al artículo 29 No. 12 de la Ley de Renta de la normativa tributaria; en la reclasificación de los costos que se van a reconocer en el ejercicio fiscal y contable correspondiente dependen del Inventario de las Aves en Descarte; que de su venta o dada de baja en el inventario dependen el reconocimiento de su costo a liquidar.

Elaborada por: Elaborada por: Claudina Guadalupe Flores Juárez; Flor de María Carpio Colato; Yudi Edith Chávez Ruano.



FICHA DE ENTREVISTA

No.5



TEMA: "Implicaciones Tributarias y Contables Derivadas de la Actividad Económica Realizada por una Empresa Avícola En El Salvador"

Nombre del Entrevistado: (Contador General)

Fecha:05/10/2010

Pregunta: 5. ¿Dentro los centros de Costos han tomado en cuenta los 3 elementos del costo para su oportuno control y clasificación de los costos?

Respuesta: Si en cada centro de costos se considera los 3 elementos del costo que son: Materiales, Mano de Obra, y Gastos indirectos de fabricación.

Comentario (del Entrevistador): La Empresa da cumplimiento a la normativa tributaria y contable que establece parámetros para los controles de costos en la fabricación de productos. Por medio de controles de costos por procesos alineados en los 3 elementos del costo.

Elaborada por: Elaborada por: Claudina Guadalupe Flores Juárez; Flor de María Carpio Colato; Yudi Edith Chávez Ruano.

FICHA DE ENTREVISTA

No.6



TEMA: "Implicaciones Tributarias y Contables Derivadas de la Actividad Económica Realizada por una Empresa Avícola En El Salvador"

Nombre del Entrevistado: (Contador General)

Fecha:05/10/2010

Pregunta: 6. ¿Los costos que no se han terminado de liquidar dentro de sus centros de costos en un cierre fiscal y un año contable los difieren como producción en proceso o que tratamiento le dan?

Respuesta: Se difieren Inventario de Aves en Desarrollo o en su caso inventario de producción en proceso concentrado.

Comentario (del Entrevistador): cumplen la normativa fiscal de mantener costos a base de acumulación y estos serán reconocidos de acuerdo a la renta gravable que hayan originado.

Elaborada por: Elaborada por: Claudina Guadalupe Flores Juárez; Flor de María Carpio Colato; Yudi Edith Chávez Ruano.

FICHA DE ENTREVISTA

No.7



TEMA: "Implicaciones Tributarias y Contables Derivadas de la Actividad Económica Realizada por una Empresa Avícola En El Salvador"

Nombre del Entrevistado: (Contador General)

Fecha:05/10/2010

Pregunta: 7. ¿Qué tratamiento Fiscal y contable le dan al autoconsumo de la Producción de Concentrado?

Respuesta: El tratamiento que se le da es que no forma parte de un hecho generador que se produzca para vender si no que este costo se le determina un precio unitario por Quintal y este se capitaliza a cada unidad de pollita en desarrollo y aves en postura para que este al final genere el hecho generador de la venta del producto Huevo o Aves en Descarte que es donde la empresa recupera el costo invertido.

Comentario (del Entrevistador): La empresa no puede reconocer como hecho generador el autoconsumo del concentrado ya que este es producido con el fin de capitalizar ese costo y ese genera el hecho generador final que es la venta del producto producidos huevos o la venta de las aves en descarte

Elaborada por: Elaborada por: Claudina Guadalupe Flores Juárez; Flor de María Carpio Colato; Yudi Edith Chávez Ruano.

FICHA DE ENTREVISTA

No.8



TEMA: "Implicaciones Tributarias y Contables Derivadas de la Actividad Económica Realizada por una Empresa Avícola En El Salvador"

Nombre del Entrevistado: (Contador General)

Fecha:05/10/2010

Pregunta: 8. ¿Según indica la NIC 41 las Aves ponedoras por considerarse animales tienen una transformación biológica que da lugar a cambiar resultados en un ejercicio Fiscal y contable; ya sea por un aumento en su valor o por degradación en su explotación; ustedes como empresa Avícola que tratamiento le dan?

Respuesta: La empresa no reconoce una degradación como lo indica la NIC 41, se reconoce su costo; por la medición que se hace al final de año de las existencias y de las Aves que serán descartadas en ese momento, y de ahí se reconoce el costo en el ejercicio fiscal, no hay medición ni controles de degradación en un ejercicio fiscal y contable; porque la empresa no adopta esa política. Porque ni les da tratamiento como activo biológico.

Comentario (del Entrevistador):

Elaborada por: Elaborada por: Claudina Guadalupe Flores Juárez; Flor de María Carpio Colato; Yudi Edith Chávez Ruano.

FICHA DE ENTREVISTA

No.9



TEMA: "Implicaciones Tributarias y Contables Derivadas de la Actividad Económica Realizada por una Empresa Avícola En El Salvador"

Nombre del Entrevistado: (Contador General)

Fecha:05/10/2010

Pregunta: 9. ¿Cómo realiza la empresa el tratamiento de los Inventarios?

Respuesta: los Inventarios se reconocen al momento que ingresa el producto terminado para la venta que es el Huevo recolectado. Y este se le ha asignado el precio por medio de los controles de costo, para obtener el costo de venta por unidad.

Comentario (del Entrevistador): La NIC 2 nos indica que serán reconocidos como inventarios al momento que se recolectan menos los costos invertidos este será su costo de venta.

Elaborada por: Elaborada por: Claudina Guadalupe Flores Juárez; Flor de María Carpio Colato; Yudi Edith Chávez Ruano.

FICHA DE ENTREVISTA

No.10



TEMA: "Implicaciones Tributarias y Contables Derivadas de la Actividad Económica Realizada por una Empresa Avícola En El Salvador"

Nombre del Entrevistado: (Contador General)

Fecha:05/10/2010

Pregunta: 10. ¿La empresa Avícola está obligada a pagar y enterar el anticipo de pago a cuenta del impuesto sobre la Renta a la Dirección general de Tesorería del Ministerio de Hacienda; según se menciona en Art. 151 del código Tributario?

Respuesta: De acuerdo al Artículo 151 del Código Tributario esta Actividad se considera como una Actividad del la Rama de la Agricultura, porque el giro de esta empresa no es la agroindustria, sino mas bien la explotación animal. Por tal motivo se considera que tiene excepción del 1.5% del anticipo de pago a cuenta del Impuesto Sobre la Renta.

Comentario (del Entrevistador): La empresa no se dedica a la Agroindustria, y por estar el Giro de ella dentro de las actividades agrícolas y de explotación animal, no está obligada a anticipo de pago a cuenta.

Elaborada por: Elaborada por: Claudina Guadalupe Flores Juárez; Flor de María Carpio Colato; Yudi Edith Chávez Ruano.



TEMA: “Implicaciones Tributarias y Contables de la Actividad Económica Realizada por una Empresa Avícola En El Salvador”

Nombre del Entrevistado: (Contador General)

Fecha:05/10/2010

Pregunta: 11. ¿Cuáles son los documentos legales más importantes que utilizan en la Empresa Avícola para el desarrollo de las operaciones tributarias y contables según los enunciados en los Artículos del 107 al 115 del código tributario?

Respuesta:

- 1) Comprobantes de Factura
- 2) Comprobantes de Crédito Fiscal
- 3) Comprobantes de Nota de Crédito y Notas de Debito
- 4) Notas de Remisión.
- 5) Y Otros documentos que no se consideran legales pero si de uso de control interno de las operaciones.

Comentario (del Entrevistador):La empresa cumple la normativa tributaria de la utilización de los documentos legales que menciona el código tributario en sus artículos del 107 al 115.

Elaborada por: Elaborada por: Claudina Guadalupe Flores Juárez; Flor de María Carpio Colato; Yudi Edith Chávez Ruano.



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

GUIA No.2- DE ENTREVISTA PARA CONOCER LAS “IMPLICACIONES TRIBUTARIAS Y CONTABLES DERIVADAS DE LA ACTIVIDAD ECONOMICA REALIZADA POR UNA EMPRESA AVICOLA EN EL SALVADOR”

Objetivo: Obtener información basada en la práctica de las operaciones tributarias y contables que realiza una empresa dedicada a la industria avícola; con el propósito de conocer criterios utilizados al momento de registrar las operaciones; sean estas comunes y/o de mucha relevancia en las distintas actividades económicas que la empresa realiza; para obtener mayores controles y así disminuir los riesgos por errores en conocimiento de Ley o por incumplimiento involuntario de las obligaciones tributarias.

Indicaciones: Responder de manera objetiva todas las preguntas que a continuación se detallan.

**DIRIGIDA A LA ADMINISTRACION:**

1. ¿Cuáles son las Actividades principal que desarrolla dentro su Giro Avícola La Granja Avícola San Antonio?

- a) Cría de pollos de engorde para destace y comercialización
- b) Explotación y conservación de Aves y Venta de Huevos
- c) Producción de concentrado para autoconsumo
- d) Producción de concentrado para la Venta

2. ¿Si. se dedican al Giro de Explotación de Aves y Venta de huevos; cuantas pollitas compran para iniciar el proceso de incubación para llegar a convertirse en Aves Productoras de Huevos?

---

---

---

3. ¿Cuál es la Raza de Pollitas que ustedes como Granja Avícola; compran para la producción de Huevos?

---

---

---



4. ¿Describa cuál es el proceso de alimentación y cuidados que llevan las pollitas; cuando aún se encuentran en Proceso de incubación a proceso de Crecimiento?

---

---

---

5. ¿Describanos el nombre y tipo de Maquinaria utilizan para el proceso de incubación de las pollitas?

---

---

---

6. ¿Cuánto consumen en alimentación diario en Quintales o Libras de concentrado las pollitas en incubación?

---

---

---

7. ¿Cuánto tiempo pasa una Pollita en proceso de Incubación; para que sea trasladada al proceso de Pollitas en desarrollo de postura?

---

---

---

8. ¿Describa cuál es el proceso de alimentación y cuido que llevan las pollitas en desarrollo ponedoras?

---

---

---

9. ¿Cuánto consumen de alimentación diario en Quintales o Libras de concentrado las pollitas en desarrollo de postura?

---

---

---

10. ¿Cuánto tiempo pasa una Pollita en proceso de Postura en su Gallinero; para trasladarse al Depósito de Gallinero de Gallinas Ponedoras?

---

---

---

11. ¿Si. En el proceso de crecimiento que llevan las pollitas hasta convertirse en Gallinas productoras de Huevos han existido pollitas que murieron por enfermedad o por mal cuidado en su proceso; existe algún cálculo de índice de mortandad para efectos de control de costos de la Granja Avícola?

---

---

---

12. ¿Cuándo ya están la Gallinas en el Inventario de Activos de Gallinas Ponedoras; cual es el proceso de alimentación y cuidado?

---

---

---

13. ¿Cuánto consumen de alimentación diario en Quintales o Libras de concentrado las Gallinas Ponedoras?

---

---

---

14. ¿Cuánto tiempo pasan las Gallinas Ponedoras dentro del inventario de Aves en explotación como activo; para que sean dadas de Baja?

---

---

---

15. ¿Si. se dedican a la Producción de Concentrado para Autoconsumo de las Aves; cual es el proceso que utilizan para su Producción?

---

---

---

16. ¿La empresa posee Galeras de Gallineros en otras Zonas del País?

---

---

---

17. ¿De qué medidas o tamaño clasifican el Producto terminado (huevo) para la Venta?

---

---

---

---

18. ¿Describa el material de empaque que compran para el empaque del producto terminado (huevo)?

---

---

---

---

19. ¿Usted como gerente de la empresa; considera necesario que exista un documento que le indique y oriente el adecuado tratamiento de las operaciones tributarias y contables de una empresa de industria Avícola?

---

---

---

20. ¿Usted como Gerente General de la empresa cuales operaciones considera que tienen más realce dentro del Giro de la actividad Avícola que ustedes desarrollan?

---

---

---

---

21. ¿Usted como Gerente de la Empresa Avícola San Antonio; podría describirnos como está conformada la estructura de los departamentos a nivel jerárquico?

---

---

---

22. ¿Qué tipo de Documentos son los que utilizan para realizar y desarrollar las operaciones de controles internos dentro de la compañía y estas a su vez son necesarias para las operaciones tributarias y contables dentro de la empresa Avícola?

---

---

---

FICHA DE ENTREVISTA



TEMA: "Implicaciones Tributarias y Contables Derivadas de la Actividad Económica Realizada por una Empresa Avícola En El Salvador"

|  |                  |
|--|------------------|
| Nombre del Entrevistado: (Gerente General) | Fecha:05/10/2010 |
|--|------------------|

Pregunta: 1. ¿Cuáles son las Actividades principal que desarrolla dentro su Giro Avícola La Granja Avícola San Antonio?

|  |                          |
|--|--------------------------|
| a) Cría de pollos de engorde para destace y comercialización | <input type="checkbox"/> |
| b) Explotación y conservación de Aves y Venta de Huevos      | <input type="checkbox"/> |
| c) Producción de concentrado para autoconsumo                | <input type="checkbox"/> |
| d) Producción de concentrado para la Venta                   | <input type="checkbox"/> |

Respuesta:

|   |                                     |
|---|-------------------------------------|
| b) Explotación y conservación de Aves y Venta de Huevos | <input checked="" type="checkbox"/> |
| c) Producción de concentrado para autoconsumo           | <input checked="" type="checkbox"/> |

Comentario (del Entrevistador): La empresa que se ha utilizado como diagnostico; se dedica a la explotación de la gallinas y la producción de ellas se comercializa a la venta, y el concentrado que se produce se autoconsumo en la transformación biológica desde que son unas aves ya en desarrollo hasta ya convertidas en gallinas en postura.

Pregunta: 2. ¿Si. se dedican al Giro de Explotación de Aves y Venta de huevos; cuantas pollitas compran para iniciar el proceso de incubación para llegar a convertirse en Aves Productoras de Huevos?

Respuesta: de 10,000 a 12,000 pollitas de 1 día de nacidas por barbada. Y no se le llama proceso de incubación ya que aquí en el Salvador la única que realiza ese proceso es la Empresa CRIAVES.

Comentario (del Entrevistador): La empresa que se ha utilizado como diagnostico; compra de 10,000 a 12,000 pollitas para iniciar el proceso de desarrollo de aves. Y no hay proceso de incubación.

Pregunta: 3. ¿Cuál es la Raza de Pollitas que ustedes como Granja Avícola; compran para la producción de Huevos?

Respuesta: La pollita que se compra para la explotación es la Hy- Line Brown.

4. ¿Describa cuál es el proceso de alimentación y cuidados que llevan las pollitas; cuando aún se

|  |
|--|
| encuentran en Proceso de incubación a proceso de Crecimiento?  |
| <p>Respuesta: No hay proceso de incubación; porque ese proceso lo hace la empresa que las vende en el país que es la CRIAVES; el único proceso que llevan es el cuidado y la alimentación debe de ser de un concentrado especial para aves en desarrollo y el proceso de calentamiento. Para acelerar su crecimiento; que dura este en un tiempo máximo de 2 semanas a un control de temperatura como lo establece los lineamientos que da la Guía de manejo de la Hy-Lyne Brown. Luego de estas 2 semanas la temperatura es moderada hasta la semana 17 y también dentro de este proceso reciben planes de vacunación para distintas enfermedades entre ellas podemos mencionar la enfermedad del Marek, HVT, SB-1 ± Rispen, Gumburo, Newcastle cepa b-1 y bronquitis suave mass, Viruela entre otras. Luego pasan al proceso de aves en postura.</p> |
| 5. ¿Describanos el nombre y tipo de Maquinaria utilizan para el proceso de incubación de las pollitas?   |
| <p>Respuesta: no hay maquinaria tan especial, solo se les da un cuidado de calefacción a través de calentamiento a través de gas propano.</p>  |
| 6. ¿Cuánto consumen en alimentación diario en Quintales o Libras de concentrado las pollitas en incubación?  |
| <p>Respuesta: Como le explicaba al inicio no hay proceso de incubación, al proceso se le llama aves en desarrollo; la alimentación la vamos controlando cuando la pollita tiene una semana su consumo diario de alimentación es de 13 gramos por día. Por unidad de pollita. Lo medimos por gramos. Cuando ya tiene una semana la pollita consume una cantidad de 91 gramos por semana.</p>  |
| 7. ¿Cuánto tiempo pasa una Pollita en proceso de Incubación; para que sea trasladada al proceso de Pollitas en desarrollo de postura?  |
| <p>Respuesta: De la semana 1 a la semana 17 pasan en el proceso de aves en desarrollo y en la semana 18 deben de estar en proceso de Aves en Postura, proceso de aves en desarrollo ponedoras no lo llevamos.</p>  |
| 8. ¿Describa cuál es el proceso de alimentación y cuidado que llevan las pollitas en desarrollo ponedoras?   |
| <p>Respuesta: Este proceso no se lleva, se llama Aves en Postura a partir de la Semana de la semana 18</p>   |
| 9. ¿Cuánto consumen de alimentación diario en Quintales o Libras de concentrado las pollitas en desarrollo de postura?   |
| <p>Respuesta: Este proceso no se lleva, se llama Aves en Postura a partir de la Semana de la semana 18</p>   |
| 10. ¿Cuánto tiempo pasa una Pollita en proceso de Postura en su Gallinero; para trasladarse al Depósito  |

|  |
|--|
| de Gallinero de Gallinas Ponedoras?  |
| Respuesta: Este proceso no se lleva, se llama Aves en Postura a partir de la Semana de la semana 18  |
| 11. ¿Si. En el proceso de crecimiento que llevan las pollitas hasta convertirse en Gallinas productoras de Huevos han existido pollitas que murieron por enfermedad o por mal cuidado en su proceso; existe algún cálculo de índice de mortandad para efectos de control de costos de la Granja Avícola? |
| Respuesta: El índice que se maneja es de un 2% a 3% de 30,000 aves   |
| 12. ¿Cuándo ya están la Gallinas en el Inventario de Activos de Gallinas Ponedoras; cual es el proceso de alimentación y cuidado?  |
| Respuesta: El tiempo para que pasen a este proceso es en la semana 19 y en esta el cuidado es de la alimentación y el agua.<br>Estar pendiente de que la caseta de postura con piso sea adecuada y que las pollonas sepan su ubicación.  |
| 13. ¿Cuánto consumen de alimentación diario en Quintales o Libras de concentrado las Gallinas Ponedoras?   |
| Respuesta: Las Gallinas ponedoras en la semana del 18 su consumo de alimentación por día de cada gallina es de 83 gramos al día hasta un máximo de 113 gramos por día.   |
| 14. ¿Cuánto tiempo pasan las Gallinas Ponedoras dentro del inventario de Aves en explotación como activo; para que sean dadas de Baja?   |
| Respuesta: A partir de la semana 74 son dadas de baja del control de inventario de aves en postura pasan al Inventario de Aves en Descarte.  |
| 15. ¿Si. se dedican a la Producción de Concentrado para Autoconsumo de las Aves; cual es el proceso que utilizan para su Producción?   |
| Respuesta: harina de maíz amarillo, sorgo, trigo, harina de frijol de soya, entre otros, siguiendo los lineamientos de la Guía de manejo comercial de Gallina Hy Line Brown.   |
| 16. ¿La empresa posee Galeras de Gallineros en otras Zonas del País?   |
| Respuesta: Si se posee galeras para dar en otras zonas de el Salvador. Como son en Cuyultitan zona sur, El Paisnal Zona norte  |
| 17. ¿De qué medidas o tamaño clasifican el Producto terminado (huevo) para la Venta?   |
| Respuesta: Este se clasifica como Grande, Mediano y Pequeño.   |
| 18. ¿Describa el material de empaque que compran para el empaque del producto terminado (huevo)?   |
| Respuesta: Este se compra por láminas de cartón medidas por M2. En una lamina de 60 m2. Para sacar   |

|  |
|--|
| <p>las porciones de medidas de volumen de unidades que se empacaran en cada cartón. Ya sea de 15 huevos o 30 unidades por cartón.</p>  |
| <p>19. ¿Usted como gerente de la empresa; considera necesario que exista un documento que le indique y oriente el adecuado tratamiento de las operaciones tributarias y contables de una empresa de industria Avícola?</p>                                 |
| <p>Respuesta: Si. Como gerente y empresario; me parece favorable que exista un documento que me oriente o guíe de cuáles son las implicaciones Tributarias y contables que tiene una empresa avícola en sus operaciones.</p>                               |
| <p>20. ¿Usted como Gerente General de la empresa cuales operaciones considera que tienen más realce dentro del Giro de la actividad Avícola que ustedes desarrollan?</p>   |
| <p>Respuesta: La Venta y comercialización de Huevos.</p>   |
| <p>21. ¿Usted como Gerente de la Empresa Avícola San Antonio; podría describirnos como está conformada la estructura de los departamentos a nivel jerárquico?</p>  |
| <p>Respuesta: Departamentos de Producción de Concentrado, Departamento de Desarrollos de Aves, Departamento de Aves en Postura y Recolección de Huevos, Departamento de Bodegas y empaque, Departamento de Ventas.</p>                                     |
| <p>22. ¿Qué tipo de Documentos son los que utilizan para realizar y desarrollar las operaciones de controles internos dentro de la compañía y estas a su vez son necesarias para las operaciones tributarias y contables dentro de la empresa Avícola?</p> |
| <p>Respuesta: Control de entregas diarias de producción de Huevos a Bodega Central, Control de Salidas de por QQ. De Concentrado del Departamento de Producción de Concentrado.</p>  |





| 2000  |             |                  |
|-------|-------------|------------------|
| 1     | \$11,767.26 | \$11,238.00 (P2) |
| 2     | \$22,982.58 | \$21,788.26 (P4) |
| <hr/> |             |                  |
|       | \$34,750.26 | \$33,026.26      |
|       | \$11,772.00 |                  |

| 2001  |             |                  |
|-------|-------------|------------------|
| 11    | \$29,488.83 | \$27,883.26 (P4) |
| 12    | \$22,432.88 | \$22,887.93 (P1) |
|       |             | \$21,487.27 (P2) |
| <hr/> |             |                  |
|       | \$51,921.71 | \$50,371.19      |
|       | \$14,932.83 |                  |

| 2002  |             |                  |
|-------|-------------|------------------|
| 11    | \$1,267.82  | \$16,881.48 (P4) |
| 12    | \$28,322.98 | \$28,673.28 (P1) |
| 7     | \$28.86     |                  |
| <hr/> |             |                  |
|       | \$29,619.66 | \$45,554.76      |
|       | \$6,374.28  |                  |

| 2003  |             |                  |
|-------|-------------|------------------|
| 12    | \$22,981.18 | \$22,981.18 (P2) |
| <hr/> |             |                  |
|       | \$22,981.18 | \$22,981.18      |

| 2004  |            |                 |
|-------|------------|-----------------|
| 2     | \$98.48    | \$488.88 (P3)   |
| 3     | \$48.28    | \$1,482.88 (P1) |
| 4     | \$48.48    |                 |
| 5     | \$48.88    |                 |
| 6     | \$1,488.88 |                 |
| <hr/> |            |                 |
|       | \$2,982.88 | \$2,982.88      |

| 2005  |             |                  |
|-------|-------------|------------------|
| 2     | \$28,783.42 | \$28,673.28 (P4) |
| 3     | \$27.72     |                  |
| 12    | \$3,888.37  |                  |
| 14    | \$2,988.82  |                  |
| 16    | \$1,488.48  |                  |
| 18    | \$488.88    |                  |
| 22    | \$1,482.21  |                  |
| 24    | \$63.23     |                  |
| 26    | \$1,488.28  |                  |
| 34    | \$1,718.61  |                  |
| 36    | \$63.23     |                  |
| 38    | \$1,717.26  |                  |
| 48    | \$8.88      |                  |
| 52    | \$81.64     |                  |
| 61    | \$21.32     |                  |
| 64    | \$288.88    |                  |
| 67    | \$68.21     |                  |
| <hr/> |             |                  |
|       | \$36,873.34 | \$36,873.34      |
|       |             | \$8.88           |

| 2006  |            |  |
|-------|------------|--|
| 74-8  | \$1,983.22 |  |
| <hr/> |            |  |
|       | \$1,983.22 |  |

| 2007  |            |                 |
|-------|------------|-----------------|
| 1     | \$9,816.88 | \$3,214.88 (P1) |
| <hr/> |            |                 |
|       | \$9,816.88 | \$3,214.88      |
|       | \$1,382.88 |                 |

| 2008  |             |                  |
|-------|-------------|------------------|
| 12    | \$27,888.88 | \$48.88 (P1)     |
|       |             | \$13.28 (P3)     |
|       |             | \$28,888.88 (P2) |
| <hr/> |             |                  |
|       | \$27,888.88 | \$27,888.88      |

| 2009  |             |                  |
|-------|-------------|------------------|
| 11    | \$28,961.68 | \$22,981.18 (P4) |
| 12    | \$76,987.98 | \$48.88 (P1)     |
| <hr/> |             |                  |
|       | \$28,961.68 | \$22,981.18      |
|       | \$76,987.98 |                  |

| 2010  |             |                  |
|-------|-------------|------------------|
| 47    | \$22,981.18 | \$88,888.88 (P1) |
|       |             | \$27,888.88 (P4) |
|       |             | \$81,772.68 (P4) |
| <hr/> |             |                  |
|       | \$22,981.18 | \$88,878.88      |

| 2011 |             |  |
|------|-------------|--|
| 11   | \$48,288.88 |  |

| 2014 |  |                  |
|------|--|------------------|
|      |  | \$76,988.42 (P1) |
|      |  | \$28,888.88 (P1) |
|      |  | \$2,983.48 (P4)  |
|      |  | \$3,488.88 (P4)  |

|      |               |
|------|---------------|
| 1285 |               |
| 43   | (\$10,814.33) |

|      |               |
|------|---------------|
| 1286 |               |
|      | \$2,882.07 85 |

|      |              |
|------|--------------|
| 1287 |              |
| 11   | (\$1,777.88) |

|      |                 |
|------|-----------------|
| 1288 |                 |
|      | (\$1,588.88 11) |
|      | (\$38.68 79-a)  |
|      | (\$1,815.47)    |

|      |                             |
|------|-----------------------------|
| 2182 |                             |
| 41   | 842.37 (\$82,254.37 11)     |
| 23   | (\$882.73 (\$82,252.73 12)  |
| 37   | (\$882.73 (\$82,37 18)      |
| 53   | (\$548.38 (\$11,554.88 194) |
| 64   | (\$1,702.28 (\$882.73 194)  |
|      | (\$548.38 152)              |
|      | (\$1,702.28 193)            |
|      | (\$4,212.55 (\$79,352.32)   |
|      | (\$75,884.72)               |

|      |                    |
|------|--------------------|
| 2183 |                    |
|      | (\$7,881.28 11)    |
|      | (\$135.85 12)      |
|      | (\$274 18)         |
|      | (\$1,285.58 172)   |
|      | (\$5,882.22 194-a) |
|      | (\$1,484.15 194)   |
|      | (\$15,881.58)      |

|       |                          |
|-------|--------------------------|
| 2184  |                          |
| 73    | (\$7.58 (\$8,288.34 148) |
| 74-a) | (\$2,774.57 148)         |
|       | (\$2,882.35 148)         |
|       | (\$8,411.28 170)         |
|       | (\$1,237.79 171)         |
|       | (\$8,288.35 172)         |
|       | (\$7,288.78)             |

|       |                           |
|-------|---------------------------|
| 2185  |                           |
| 74-a) | (\$831.10 (\$2,543.30 11) |
|       | (\$13.88 14)              |
|       | (\$64.58 15)              |
|       | (\$21.88 111)             |
|       | (\$25.88 117)             |
|       | (\$82.07 128)             |
|       | (\$25.88 133)             |
|       | (\$25.88 138)             |
|       | (\$25.88 142)             |
|       | (\$25.88 148)             |
|       | (\$25.88 153)             |
|       | (\$25.88 158)             |
|       | (\$1,475.88 168)          |
|       | (\$831.10 (\$2,285.21)    |
|       | (\$2,454.11)              |

|      |                           |
|------|---------------------------|
| 2281 |                           |
| 42   | (\$150.88 (\$4,139.23 11) |
|      | (\$4,139.23 11)           |

|      |              |
|------|--------------|
| 2282 |              |
|      | (\$1,885.18) |

|      |                 |
|------|-----------------|
| 3181 |                 |
|      | (\$1,285.33 11) |

|      |                  |
|------|------------------|
| 3182 |                  |
|      | (\$5,885.88 11)  |
|      | (\$4,185.51 177) |
|      | (\$4,384.51)     |

| 3103 |              |      |
|------|--------------|------|
|      | \$215,975.50 | (1)  |
|      | \$89,755.04  | (79) |
|      | \$305,730.54 |      |

| 3104 |          |     |
|------|----------|-----|
|      | \$817.93 | (1) |

| 410101 |              |                  |
|--------|--------------|------------------|
| 3)     | \$298,774.72 | \$323,002.98 (9) |
| 4)     | \$130.00     |                  |
| 5)     | \$1,925.12   |                  |
| 6)     | \$589.64     |                  |
| 7)     | \$21,583.50  |                  |

| 4102 |              |                   |
|------|--------------|-------------------|
| 68)  | \$87,523.26  | \$40.00 (73)      |
| 69)  | \$16,485.25  | \$258,909.29 (75) |
| 70)  | \$65,280.98  |                   |
| 71)  | \$22,679.02  |                   |
| 72)  | \$62,494.46  |                   |
|      | \$258,949.29 | \$258,949.29      |

|              |              |
|--------------|--------------|
| \$323,002.98 | \$323,002.98 |
|--------------|--------------|

| 41010201 |              |                   |
|----------|--------------|-------------------|
| 10)      | \$639.00     | \$86.40 (42)      |
| 11)      | \$210.00     | \$149,441.56 (43) |
| 13)      | \$540.00     |                   |
| 15)      | \$19,292.00  |                   |
| 17)      | \$8,214.60   |                   |
| 19)      | \$3,274.34   |                   |
| 20)      | \$1,799.44   |                   |
| 23)      | \$9,113.20   |                   |
| 24)      | \$607.50     |                   |
| 27)      | \$61,230.00  |                   |
| 29)      | \$9,083.80   |                   |
| 31)      | \$3,214.01   |                   |
| 32)      | \$1,799.44   |                   |
| 35)      | \$13,470.10  |                   |
| 36)      | \$607.50     |                   |
| 39)      | \$13,459.60  |                   |
| 41)      | \$2,973.43   |                   |
|          | \$149,527.96 | \$149,527.96      |

| 41010202 |              |                   |
|----------|--------------|-------------------|
| 48)      | \$769.00     | \$1,801.02 (57)   |
| 49)      | \$250.00     | \$271,755.06 (59) |
| 50)      | \$261,758.25 |                   |
| 51)      | \$2,442.06   |                   |
| 52)      | \$504.75     |                   |
| 53)      | \$1,907.98   |                   |
| 56)      | \$3,424.04   |                   |
| 58)      | \$2,500.00   |                   |
|          | \$273,556.08 | \$273,556.08      |

| 41010203 |              |                   |
|----------|--------------|-------------------|
| 44)      | \$67,356.84  | \$149,129.47 (75) |
| 60)      | \$81,772.63  |                   |
|          | \$149,129.47 | \$149,129.47      |

| 4102 |              |                   |
|------|--------------|-------------------|
| 68)  | \$87,523.26  | \$38.05 (73)      |
| 69)  | \$15,681.44  | \$246,285.06 (75) |
| 70)  | \$62,097.93  |                   |
| 71)  | \$21,573.21  |                   |
| 72)  | \$59,447.27  |                   |
|      | \$246,323.11 | \$246,323.11      |

| 4103 |             |                  |
|------|-------------|------------------|
| 61)  | \$123.00    | \$38,715.28 (75) |
| 62)  | \$32,716.28 |                  |
| 65)  | \$2,162.87  |                  |
| 66)  | \$3,713.13  |                  |
|      | \$38,715.28 | \$38,715.28      |

| 4105  |             |                  |
|-------|-------------|------------------|
| 12)   | \$387.45    | \$27,694.15 (75) |
| 62)   | \$24,608.21 |                  |
| 66)   | \$2,285.00  |                  |
| 67)   | \$387.00    |                  |
| 74-A) | \$26.49     |                  |
|       | \$27,694.15 | \$27,694.15      |

| 4106 |                   |                   |
|------|-------------------|-------------------|
| 40)  | \$147.58          | \$1,445.30 (75)   |
| 64)  | \$1,297.72        |                   |
|      | <u>\$1,445.30</u> | <u>\$1,445.30</u> |

| 5101 |                     |                     |
|------|---------------------|---------------------|
| 73)  | \$58.00             | \$109,248.00 (46)   |
| 76)  | \$593,547.96        | \$178,265.89 (68)   |
|      |                     | \$23,697.19 (69)    |
|      |                     | \$126,240.00 (70)   |
|      |                     | \$32,598.35 (71)    |
|      |                     | \$123,556.53 (72)   |
|      | <u>\$593,605.96</u> | <u>\$593,605.96</u> |

| 6101 |                     |                     |
|------|---------------------|---------------------|
| 75)  | \$463,269.26        | \$593,547.96 (76)   |
| 77)  | \$9,119.51          |                     |
| 78)  | \$31,404.15         |                     |
| 79)  | \$89,755.04         |                     |
|      | <u>\$593,547.96</u> | <u>\$593,547.96</u> |

**ANEXO VI**  
**AVICOLA LOS ALPES, S.A. DE C.V.**  
**CATALOGO DE CUENTAS AÑO 2010**

| <b>CODIGO</b>        | <b>NOMBRE</b>   |
|----------------------|---|
| <b>1</b>             | <b>ACTIVO</b>   |
|                      | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                     |
| <b>11</b>            |   |
| <b><u>1101</u></b>   | <b><u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</u></b>         |
| 110101               | CAJA GENERAL  |
| 110102               | BANCOS  |
| 11010201             | BANCO AGRICOLA  |
| 11010202             | BANCO HSBC  |
| 11010203             | BANCO PROMERICA   |
| 110103               | CUENTAS DE AHORRO   |
| 110104               | DEPOSITOS A PLAZO   |
| <b><u>1102</u></b>   | <b><u>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO</u></b> |
| <b><u>110201</u></b> | <b><u>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES</u></b>                |
| 11020101             | EMPLEADOS   |
| 11020102             | FREUND CAFETERIA  |
| 11020103             | MIXTAS,S.A DE C.V.  |
| 11020104             | ISOLMAR,S.A. DE C.V.  |
| 11020105             | SEALSA,S.A. DE C.V.   |
| 11020106             | CONVIGOR,S.A. DE C.V.                                       |
| 11020107             | ANA EVELYN GUZMAN DE AYALA                                  |
| 11020108             | AVICOLA LOS LUCEROS   |
| 11020109             | JOSE ANTONIO CRUZ   |
| <b><u>110202</u></b> | <b><u>ANTICIPO A EMPLEADOS</u></b>                          |
| 11020201             | WENDY ELIZABETH RAMIREZ GONZALEZ                            |
| 11020202             | CARLOS ALEJANDRO MEJIA ALVARADO                             |
| <b><u>110203</u></b> | <b><u>PRESTAMOS AL PERSONAL</u></b>                         |
| 11020301             | PRODUCCION  |
| 11020302             | VENTAS  |
| 11020303             | ADMINISTRACION  |
| 11020304             | PRESTAMOS A ACCIONISTAS                                     |
| <b><u>1103</u></b>   | <b><u>RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES (CR)</u></b>         |
| 110301               | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES                              |
| 110302               | OTRAS CUENTAS POR COBRAR                                    |
| <b><u>1104</u></b>   | <b><u>INVENTARIO</u></b>                                    |
| <b><u>110401</u></b> | <b><u>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</u></b>                   |
| 11040101             | CONCENTRADO DE AVES   |
| 11040102             | MATERIALES PARA LA PRODUCCION DE CONCENTRADO                |

|               |   |
|---------------|---|
| 1104010201    | MAÍZ AMARILLO                                 |
| 1104010202    | SOYA  |
| 1104010203    | MELAZA  |
| 1104010204    | VIDAMÍN                                       |
| 1104010205    | GRASAS Y ACEITES                              |
| 1104010206    | FOSFATO DICALCIO                              |
| 1104010207    | GRANZA  |
| 1104010208    | PREMICÍN PREMIX                               |
| <b>110402</b> | <b>INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS</b> |
| 11040201      | MATERIALES DE LIMPIEZA                        |
| 11040202      | MATERIALES AVICOLAS                           |
| 1104020201    | BEBEDEROS                                     |
| 1104020202    | COMEDEROS                                     |
| 1104020203    | VITAMINAS Y ANTIBIOTICOS                      |
| 1104020204    | VACUNAS                                       |
| 1104020205    | GAS PROPANO                                   |
| 11040203      | MATERIALES DE EMPAQUE Y RECOLECCION           |
| 1104020301    | LAMINA DE EMPAQUE                             |
| 1104020302    | PLASTICO DE ENVOLTURA                         |
| <b>110403</b> | <b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>     |
| 11040301      | CONCENTRADO DE AVES EN DESARROLLO Y POSTURA   |
| 11040302      | MATERIA PRIMA                                 |
| 11040303      | MANO DE OBRA DIRECTA                          |
| 11040304      | COSTOS INDIRECTOS                             |
| <b>110404</b> | <b>INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO</b>       |
| 11040401      | INVENTARIO DE CONCENTRADO                     |
| <b>110405</b> | <b>INVENTARIO DE HUEVOS PARA LA VENTA</b>     |
| 11040501      | HUEVO PEQUEÑO                                 |
| 11040502      | HUEVO MEDIANO                                 |
| 11040503      | HUEVO GRANDE                                  |
| <b>110406</b> | <b>INVENTARIO DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS</b>    |
| 11040601      | HUEVOS PEQUEÑOS                               |
| 11040602      | HUEVOS MEDIANOS                               |
| 11040603      | HUEVOS GRANDES                                |
| <b>110407</b> | <b>INVENTARIO DE AVES</b>                     |
| 11040701      | AVES EN DESCARTE                              |

|                    |   |
|--------------------|---|
| <b><u>1105</u></b> | <b><u>ESTIMACION POR OBSOLECENCIA DE INVENTARIOS (CR)</u></b> |
| 110501             | INVENTARIO DE MATERIA PRIMA                                   |
| 110502             | INVENTARIO DE MATERIALES Y SUMINISTROS                        |
| 110503             | INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO                            |
| 110504             | INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS                            |
| 110505             | INVENTARIO DE HUEVOS PARA LA VENTA                            |

|                    |  |
|--------------------|--|
| <b><u>1106</u></b> | <b><u>ESTIMACION POR MORTANDAD</u></b> |
| 110601             | AVES EN DESARROLLO                     |
| 110602             | AVES EN POSTURA                        |

|                          |   |
|--------------------------|---|
| <b><u>1107</u></b>       | <b><u>IVA CREDITO FISCAL</u></b>            |
| 110701                   | IVA POR COMPRAS LOCALES                     |
| 110702                   | POR ACTIVO FIJO                             |
| 110703                   | POR COMPRAS AL EXTERIOR                     |
| 110704                   | POR PERCEPCION                              |
| 110705                   | IVA RETENIDO                                |
| <br>                     |   |
| <b><u>1108</u></b>       | <b><u>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</u></b>      |
| 110801                   | CUENTA AJENA                                |
| 110802                   | PAGO A CUENTA                               |
| <br>                     |   |
| <b><u>1109</u></b>       | <b><u>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</u></b> |
| 110901                   | SEGUROS DE VEHICULOS                        |
| 110901                   | SEGUROS DE INSTALACIONES                    |
|                          | SEGUROS POR PERDIDA DE EFECTIVO             |
| <br>                     |   |
| <b>12</b>                | <b>NO CORRIENTE</b>                         |
| <b><u>1201</u></b>       | <b><u>ACTIVO BIOLOGICO AVES</u></b>         |
| 120101                   | ACTIVO BIOLOGICO EN DESARROLLO              |
| 120102                   | ACTIVO BIOLOGICO EN EXPLOTACION             |
| <br>                     |   |
| <b><u>1202</u></b>       | <b><u>DEGRADACION DE AVES</u></b>           |
| 120201                   | AVES EN POSTURA                             |
| <br>                     |   |
| <b><u>1203</u></b>       | <b><u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u></b>     |
| <b><u>120301</u></b>     | <b><u>BIENES INMUEBLES</u></b>              |
| <b><u>12030101</u></b>   | <b><u>TERRENOS</u></b>                      |
| 1203010101               | TERRENOS PROPIOS                            |
| 1203010102               | EL COYOLITO                                 |
| 1203010103               | CUYULTITAN                                  |
| 1203010104               | SANTO DOMINGO                               |
| 1203010105               | TERRENOS 123.07 mts. 2 AGUILARES            |
| <b><u>12010102</u></b>   | <b><u>EDIFICACIONES</u></b>                 |
| <b><u>1201010201</u></b> | <b><u>EDIFICACIONES PROPIAS</u></b>         |
| 120101020101             | GALERA AGUA CALIENTE                        |
| 120101020102             | GALERA SAN JERONIMO                         |
| 120101020103             | CONSTRUCCION 112.80 Mts.2 S/N AGUILARES     |
| 120101020104             | GALERA EL COYOLITO                          |
| <b><u>12010103</u></b>   | <b><u>INSTALACIONES</u></b>                 |
| 1201010301               | INSTALACIONES PROPIAS                       |
| <b><u>120102</u></b>     | <b><u>BIENES MUEBLES</u></b>                |
| <b><u>12010201</u></b>   | <b><u>MAQUINARIA Y EQUIPO AVICOLA</u></b>   |
| 1201020101               | MAQUINARIA Y EQUIPO AVICOLA PROPIA          |
| <b><u>12010202</u></b>   | <b><u>MOBILIARIO Y EQUIPO</u></b>           |
| 1201020201               | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA              |
| 120102020101             | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA PROPIO       |



1201020202  
120102020201  
**12010203**  
**1201020301**  
120102030101  
120102030102  
120102030103  
120102030104  
120102030105

MOBILIARIO Y EQUIPO DE VENTA  
CAJAS DE SEGURIDAD  
**EQUIPO DE TRANSPORTE**  
**EQUIPO DE TRANSPORTE-PROPIOS**  
MITSUBICHI NATIVA 524-636  
MITSUBICHI L200 4X2 477-144  
DAIHATSU DELTA BLANCO 103-030  
MITSUBICHI MONTERO 413-106  
PANELES CHEVROLET BLANCO

**1204**

**DEPRECIACION ACUMULADA (CR)**

**120401**

**DEP.ACUMULADA DE EDIFICIOS**

12040101

DEP.ACUMULADA DE EDIFICIO ADMINISTRATIVO

**120402**

**DEP.ACUMULADA DE MAQ. Y EQUIPO AVICOLA**

12040201

DEP. ACUM. MAQ. Y EQUIPO AVICOLA

**120403**

**DEPRECIACION ACUM.MOBILIARIO Y EQUIPO**

12040301

DEPREC. MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

1204030101

DEPREC. EQUIPO DE OFICINA

12040302

**DEPREC. MOBILIARIO Y EQUIPO DE VENTA**

1204030201

CAJAS DE SEGURIDAD

**120404**

**DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE TRANSPORTE**

**12040401**

**DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE TRANSPORTE PROPIO**

1204040101

MITSUBISHI NATIVA 425-636

1204040102

MITSUBISHI L200 4X2 457-133

1204040103

DAIHATSU DELTA BLANCO 102-020

1204040104

MITSUBISHI MONTERO 402-115

1204040105

PANELES CHEVROLET BLANCO

**1205**

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

**120501**

**BIENES MUEBLES**

**12050101**

**EQ. DE TRANSPORTE BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

1205010101

PANEL CHEVROLET 1BK85L

1205010102

PANELES CHEVROLET

**1206**

**DEPRECIACION ACUMULADA BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO (CR)**

**120601**

**DEP.ACUMULADA EQUIPO DE TRANSPORTE BAJO ARRENDAMIENTO**

12060101

PANEL CHEVROLET 1BK75L

12060102

PANELES CHEVROLET

**1207**

**ACTIVOS INTANGIBLES**

120701

SOFTWARE CONTABLE

120702

LICENCIA DE WINDOW

**1208**

**AMORTIZACION INTANGIBLES (CR)**

120801

SOFTWARE CONTABLE

120802

LICENCIA DE WINDOW

|                        |  |
|------------------------|--|
| <b><u>1209</u></b>     | <b><u>REVALUACIONES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u></b> |
| <b><u>120901</u></b>   | <b><u>TERRENOS</u></b>                                   |
| 12090101               | GRANJAS GARCITAS   |
| 12090102               | GRANJAS ALTAMIRA   |
| 12090103               | GRANJA EL PARAISO  |
| <b><u>120902</u></b>   | <b><u>EDIFICACIONES</u></b>                              |
| 12090201               | GRANJAS GARCITAS   |
| 12090202               | GRANJAS ALTAMIRA   |
| 12090203               | GRANJA EL PARAISO  |
| <br>                   |  |
| <b><u>1210</u></b>     | <b><u>CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO</u></b>           |
| 121001                 | CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES                           |
| <br>                   |  |
| <b>13</b>              | <b>OTROS ACTIVOS</b>                                     |
| <b><u>1301</u></b>     | <b><u>DERECHO DE LLAVE</u></b>                           |
| 130301                 | COSTOS DE ADQUISICION                                    |
| 130302                 | AMORTIZACION DE DERECHO DE LLAVE                         |
| <b><u>1302</u></b>     | <b><u>REPARACION DE ACTIVO</u></b>                       |
| 130201                 | EDIFICACIONES  |
| 130202                 | INSTALACIONES  |
| <b><u>1303</u></b>     | <b><u>PATENTES Y MARCAS</u></b>                          |
| <b><u>130301</u></b>   | <b><u>COSTO DE ADQUISICION DE PATENTES Y M.</u></b>      |
| <b><u>1304</u></b>     | <b><u>CUENTAS POR LIQUIDAR</u></b>                       |
| 130301                 | ASUNTOS PENDIENTES                                       |
| 130302                 | GASTOS POR APLICAR                                       |
| <br>                   |  |
| <b>2</b>               | <b>PASIVO</b>  |
| <b>21</b>              | <b>CORRIENTE</b>   |
| <b><u>2101</u></b>     | <b><u>DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO</u></b>         |
| 210101                 | PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS                         |
| 21010101               | SOBREGIROS BANCARIOS                                     |
| 210102                 | PORCION VENCIDA DE PRESTAMOS                             |
| 21010201               | PRESTAMOS A CORTO PLAZO                                  |
| 210103                 | DEUDAS CONVERTIBLES A CORTO PLAZO                        |
| 21010301               | PRESTAMOS BANCARIOS                                      |
| 21010302               | PRESTAMOS PRENDARIOS                                     |
| 210104                 | CREDITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS                       |
| 21010401               | PRESTAMOS PERSONALES                                     |
| <br>                   |  |
| <b><u>2102</u></b>     | <b><u>CUENTAS POR PAGAR</u></b>                          |
| <b><u>210201</u></b>   | <b><u>PROVEEDORES</u></b>                                |
| <b><u>21020101</u></b> | <b><u>PROVEEDORES LOCALES</u></b>                        |
| 21020102               | SERVICIOS AGROPECUARIOS LA ESPIGA,S.A. DE C.V.           |
| 21020103               | AGROPRODUCTOS DE EL SALVADOR,S.A. DE C.V.                |
| 21020104               | LABORATORIOS BIOLOGICOS VETERINARIOS                     |
| 21020105               | AGROINDUSTRIAL CARIBER,S.A. DE C.V.                      |
| 21020106               | CRIAVES,S.A. DE C.V.                                     |

|                 |  |
|-----------------|--|
| 21020107        | DIAVETSA,S.A. DE C.V.                  |
| 21020108        | ARRINSA LEASING,S.A. DE C.V.           |
| 21020109        | INDUVET,S.A. DE C.V.                   |
| 21020110        | AVICOLA LAS ILUSIONES,S.A. DE C.V.     |
| 21020111        | AVICOLA SAN BENITO,S.A. DE C.V.        |
| 21020112        | MULTIPECUARIOS                         |
| 21020113        | INGENIO LA CABAÑA                      |
| 21020114        | DISTRIBUIDORA QUIJADA                  |
| <b>210202</b>   | <b>PROVEEDORES DEL EXTERIOR</b>        |
| <b>21020201</b> | <b>DOCUMENTOS POR PAGAR</b>            |
| 2102020101      | TITULOS VALORES                        |
| <b>21020203</b> | <b>CONTRATOS A CORTO PLAZO</b>         |
| 2102020301      | CARTAS DE CREDITO                      |
| <b>210203</b>   | <b>ACREEDORES VARIOS</b>               |
| 21020301        | IMPRESOS PINEDA                        |
| 21020302        | INTELFON, S.A. DE C.V.                 |
| 21020303        | LUBRICENTRO ROMAN                      |
| 21020304        | CONSERVISA                             |
| 21020305        | FAMILIA GUZMAN EE.UU.                  |
| 21020306        | LIC. ORLANDO GONZALEZ ORELLANA         |
| 21020307        | PAPELERIA EL PITAL                     |
| 21020308        | DIASA,S.A. DE C.V.                     |
| 21020309        | SILVIA EVELYN BATRES DE RIVAS          |
| 21020310        | REJET,S.A. DE C.V.                     |
| 21020311        | FIANZA                                 |
| 21020312        | CENTRO DE SERVICIO DOÑO,S.A. DE C.V.   |
| 21020313        | COMISIONES POR PAGAR                   |
| 21020314        | CARTONERA CENTROAMERICANA,S.A. DE C.V. |
| 21020315        | AVITECNIA SALVADOREÑA,S.A. DE C.V.     |
| 21020316        | EDITORIAL ALTAMIRANO,S.A. DE C.V.      |
| 21020317        | SOLARIE, S.A. DE C.V.                  |
| 21020318        | CAESS,S.A. DE C.V.                     |
| 21020319        | COMBUSTIBLE                            |
| 21020320        | AUTOFACIL AM 31302                     |
| 21020321        | AUTOFACIL 510705                       |
| 21020322        | ANDA                                   |
| 21020323        | CTE TELECOM                            |
| 21020324        | AUTOLEASING REF. LC 122                |

|             |                            |
|-------------|----------------------------|
| <b>2103</b> | <b>IMPUESTOS POR PAGAR</b> |
| 210301      | IMPUESTOS SOBRE LA RENTA   |
| 210302      | IVA POR PAGAR              |
| 210303      | IMPUESTOS MUNICIPALES      |
| 210304      | IMPUESTOS RETENIDOS RENTA  |
| 210305      | IVA RETENIDO POR PAGAR     |
| 210306      | IVA PERCIBIDO POR PAGAR    |

|                    |   |
|--------------------|---|
| <b><u>2104</u></b> | <b><u>IVA DEBITO FISCAL</u></b>                 |
| 210401             | POR VENTAS A CONTRIBUYENTES                     |
| 210402             | POR VENTAS A CONSUMIDOR FINALES                 |
| 210403             | IVA PERCIBIDO                                   |
| 210404             | IVA RETENIDO                                    |
| <b><u>2105</u></b> | <b><u>GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR</u></b>       |
| <b>210501</b>      | <b>PROVISIONES Y RETENCIONES</b>                |
| <b>21050101</b>    | <b>PROVISIONES</b>                              |
| 2105010101         | PROVISION PAGO A CUENTA                         |
| 2105010102         | DIVIDENDOS POR PAGAR                            |
| <b>21050102</b>    | <b>RETENCIONES</b>                              |
| 2105010201         | RETENCIONES ISSS SALUD                          |
| 2105010202         | RETENCIONES AFPS                                |
| 2105010203         | RETENCION ISSS PENSIONES                        |
| 2105010204         | RETENCION IPFA.                                 |
| 2105010205         | BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES                    |
| 2105010206         | PROCURADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA            |
| 2105010207         | FONDO SOCIAL PARA LA VIVIENDA                   |
| 2105010208         | RETENCIONES IMPUESTO SOBRE LA RENTA             |
| 2105010209         | GASTOS ACUMULADOS CUOTA PATRONAL ISSS           |
| 2105010210         | GASTOS ACUMULADOS CUOTA PATRONAL AFPS           |
| <b><u>2106</u></b> | <b><u>BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR</u></b>  |
| <b>210601</b>      | <b>BENEFICIOS A CORTO PLAZO POR PAGAR</b>       |
| 21060101           | PLANILLAS POR PAGAR                             |
| 21060102           | COMISIONES                                      |
| 21060103           | BONIFICACIONES                                  |
| 21060104           | VACACIONES                                      |
| 21060105           | AGUINALDOS                                      |
| 21060106           | APORTES PATRONALES ISSS                         |
| 21060107           | INDEMNIZACIONES                                 |
| <b>210602</b>      | <b>BENEFICIOS POST EMPLEO POR PAGAR</b>         |
| 21060201           | APORTES PATRONALES PENSIONES GOBIERNO           |
| 21060202           | ISSS CUOTA PATRONAL                             |
| 21060203           | APORTES PATRONALES PENS. NO GOBIERNO            |
| 21060204           | AFP CRECER CUOTA PATRONAL                       |
| 21060205           | AFP CONFIA CUOTA PATRONAL                       |
| <b>22</b>          | <b>NO CORRIENTE</b>                             |
| <b><u>2201</u></b> | <b><u>PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO</u></b> |
| 220101             | BANCO AGRICOLA REF. 809-184                     |
| 220102             | BANCO AGRICOLA REF. 809-1951                    |
| 220103             | DEUDA CONVERTIBLE A LARGO PLAZO PRES.           |
| <b><u>2202</u></b> | <b><u>ANTICIPOS Y GARANTIAS</u></b>             |
| 220201             | ANTICIPOS                                       |

|                        |   |
|------------------------|---|
| 220202                 | GARANTIAS<br>BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR             |
| <b><u>2203</u></b>     | <b><u>DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO</u></b>          |
| 220301                 | PIS, EL SALVADOR,S.A. DE C.V.                             |
| 220302                 | AUTOLEASING REF. LC 122                                   |
| 220303                 | ARRINSA LEASING,S.A. DE C.V. 3179                         |
| <b>3</b>               | <b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>                      |
| 31                     | <b>CAPITAL</b>  |
| <b><u>3101</u></b>     | <b><u>CAPITAL SOCIAL</u></b>                              |
| <b><u>310101</u></b>   | <b><u>CAPITAL SOCIAL MINIMO</u></b>                       |
| 31010101               | CAPITAL SOCIAL MINIMO PAGADO                              |
| <b><u>310102</u></b>   | <b><u>CAPITAL SOCIAL VARIABLE</u></b>                     |
| 31010201               | CAPITAL SOCIAL VARIABLE PAGADO                            |
| <b><u>3102</u></b>     | <b><u>RESULTADOS ACUMULADOS</u></b>                       |
| <b><u>310201</u></b>   | <b><u>UTILIDADES RESTRINGIDAS</u></b>                     |
| 31020101               | RESERVA LEGAL   |
| 31020102               | OTRAS RESERVAS  |
| <b><u>3103</u></b>     | <b><u>UTILIDADES NO RESTRINGIDAS</u></b>                  |
| 310301                 | UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES                       |
| 310302                 | UTILIDAD DEL EJERCICIO                                    |
| <b><u>3104</u></b>     | <b><u>SUPERAVIT REALIZADO</u></b>                         |
| 310401                 | SUPERAVIT POR VENTA DE ACTIVOS                            |
| 310402                 | SUPERAVIT POR REVALUACIONES                               |
| 310403                 | SUPERAVIT POR REVALUO DE ACTIVOS                          |
| 310404                 | POR REVALUACION DE MOBILIARIO DE EQUIP. OFICINA           |
| 310405                 | POR REVALUACION DE MOBILIARIO DE EQUIP. AVICOLA           |
| 310406                 | POR REVALUACION DE EQUIPO DE TRANSPORTE                   |
| 310407                 | POR REVALUACION DE TERRENOS                               |
| 310408                 | POR REVALUACIONES DE EDIFICACIONES                        |
| <b><u>3105</u></b>     | <b><u>DEFICIT ACUMULADO</u></b>                           |
| <b><u>310501</u></b>   | <b><u>PERDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES</u></b>            |
| 31050101               | PERDIDA DEL EJERCICIO                                     |
| 31050102               | PERDIDA DE CAPITAL  |
| 31050103               | PERDIDA AJUSTE INV. PRODUCTO TERMINADO                    |
| <b>4</b>               | <b>CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS</b>                      |
| 41                     | <b>COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN</b>                       |
| <b><u>4101</u></b>     | <b><u>COSTOS DE PRODUCCION AVICOLA</u></b>                |
| <b><u>410101</u></b>   | <b><u>COSTOS DE PRODUCCION CONCENTRADO EN PROCESO</u></b> |
| <b><u>41010101</u></b> | <b><u>MATERIA PRIMA</u></b>                               |
| 4101010101             | FIXAT   |

|                 |                             |
|-----------------|-----------------------------|
| 4101010102      | MAIZ AMARILLO               |
| 4101010103      | SOYA                        |
| 4101010104      | ANTIOXIDANTE ETOXINQUIN     |
| 4101010105      | CALCIO                      |
| 4101010106      | CAROFIL ROJO (XACAROL)      |
| 4101010107      | CLOURO DE COLONIA           |
| 4101010108      | FOSFATO DICALCICO           |
| 4101010109      | INHIBIDOR DE HONGOS         |
| 4101010110      | LARVATYL LBV 1%             |
| 4101010111      | BIOPOWER                    |
| 4101010112      | METHIONINA                  |
| 4101010113      | PREMEZCLAS DE POSTURA       |
| 4101010114      | LYSINA                      |
| 4101010115      | SAL                         |
| 4101010116      | HARINA DE LANGOSTA          |
| 4101010117      | GRASAS Y ACEITES            |
| 4101010118      | HARINA DE CARNE             |
| 4101010119      | HUEVOS                      |
| 4101010120      | MELAZA                      |
| 4101010121      | REBOLANTE CALIER            |
| 4101010122      | GRANZA                      |
| 4101010123      | ACEITES PARA CONCENTRADO    |
| 4101010124      | PRODUCTOS QUIMICOS          |
| 4101010125      | SULFATO                     |
| 4101010126      | VIDAMIN                     |
| 4101010127      | MAIZ BLANCO                 |
| 4101010128      | AVILAB                      |
| 4101010129      | TARTRATO                    |
| 4101010130      | PROMOVIT                    |
| 4101010131      | BACITRACINA                 |
| 4101010132      | ALLZYME PLUS                |
| 4101010133      | CARBONATO                   |
| 4101010134      | CONDITION                   |
| 4101010135      | AMPROLIUM                   |
| 4101010136      | PROTECNO                    |
| 4101010137      | OLAQUINDOX                  |
| 4101010138      | FENBENDAZOL                 |
| 4101010139      | CALIBRIN                    |
| 4101010140      | AVATEC                      |
| 4101010141      | CLONEVAC                    |
| 4101010142      | CANTHACOL                   |
| 4101010143      | VIRKONS                     |
| 4101010144      | OBILIS                      |
| 4101010145      | LHIFLOXACINA                |
| 4101010146      | BMD GRANULADO               |
| 4101010147      | OTRAS PRODUCTOS             |
| <b>41010102</b> | <b>MANO DE OBRA DIRECTA</b> |

|                 |   |
|-----------------|---|
| 4101010201      | SUELDOS DIRECTOS                                    |
| 4101010202      | SERVICIOS EVENTUALES                                |
| <b>41010103</b> | <b>COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION</b>              |
| 4101010301      | SUELDOS INDIRECTOS                                  |
| 4101010302      | VACACIONES  |
| 4101010303      | AGUINALDOS  |
| 4101010304      | BONIFICACIONES                                      |
| 4101010305      | PRESTACIONES SOCIALES ISSS                          |
| 4101010306      | PRESTACIONES SOCIALES AFPS                          |
| 4101010307      | ENERGIA ELECTRICA                                   |
| 4101010308      | ALQUILER EQUIPO INDUSTRIAL                          |
| 4101010309      | DESPERDICIOS  |
| 4101010310      | DEPRECIACION DE EQUIPO DE PRODUCCION DE CONCENTRADO |
| 4101010311      | DEPRECIACION DE INSTALACIONES                       |
| 4101010312      | HONORARIOS PROFESIONALES                            |
| 4101010313      | AGUA POTABLE  |
| 4101010314      | MATERIAL DE EMPAQUE                                 |
| 4101010315      | HERRAMIENTAS Y EQUIPO PEQUEÑO                       |
| 4101010316      | DESPERDICIOS  |
| 4101010317      | ALQUILER DE EQUIPO INDUSTRIAL                       |
| 4101010318      | COMUNICACIONES                                      |
| 4101010319      | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES                          |
| 4101010320      | FOVIAL  |

|                   |   |
|-------------------|---|
| <b>410102</b>     | <b>COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA</b>    |
| <b>41010201</b>   | <b>AVES EN DESARROLLO</b>               |
| <b>4101020101</b> | <b>MATERIA PRIMA</b>                    |
| 410102010101      | CONCENTRADO                             |
| <b>4101020102</b> | <b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>             |
| 410102010201      | SUELDOS DIRECTOS GRANJA                 |
| 410102010202      | SERVICIOS EVENTUALES GRANJA             |
| <b>4101020103</b> | <b>COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACION</b> |
| 410102010301      | SUELDOS INDIRECTOS                      |
| 410102010302      | VACACIONES                              |
| 410102010303      | AGUINALDOS                              |
| 410102010304      | BONIFICACIONES                          |
| 410102010305      | PRESTACIONES SOCIALES ISSS              |
| 410102010306      | PRESTACIONES SOCIALES AFPS              |
| 410102010307      | ENERGIA ELECTRICA                       |
| 410102010308      | VITAMINAS                               |
| 410102010309      | VACUNAS                                 |
| 410102010310      | DEPRECIACION DE MOB. Y EQUIPO           |
| 410102010311      | DEPRECIACION DE INSTALACIONES           |
| 410102010312      | HONORARIOS PROFESIONALES                |
| 410102010313      | AGUA POTABLE                            |
| 410102010314      | HERRAMIENTAS Y EQUIPO PEQUEÑO           |
| 410102010315      | ESTIMACION POR MORTANDAD                |

|              |                                   |
|--------------|-----------------------------------|
| 410102010316 | DESPERDICIOS                      |
| 410102010317 | ALQUILER DE EQUIPO INDUSTRIAL     |
| 410102010318 | COMUNICACIONES                    |
| 410102010319 | DEGRADACION DE AVES               |
| 410102010320 | AGOTAMIENTO DE AVES               |
| 410102010321 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES        |
| 410102010322 | FOVIAL                            |
| 410102010323 | MATERIALES DE LIMPIEZA            |
| 410102010324 | GAS PROPANO PARA CALEFACCION      |
| 410102010325 | SEGURO CONTRA SINIESTROS          |
| 410102010326 | DEPRECIACION DE MAQUINARIA        |
| 410102010327 | DEPRECIACION EQUIPO DE TRANSPORTE |

**41010202**

**AVES EN POSTURA**

**4101020201**

**MATERIA PRIMA**

410102020101

CONCENTRADO

**4101020202**

**MANO DE OBRA DIRECTA**

410102020201

SUELDOS DIRECTOS GRANJA

410102020202

SERVICIOS EVENTUALES GRANJA

**4101020203**

**COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACION**

410102020301

SUELDOS INDIRECTOS

410102020302

VACACIONES

410102020303

AGUINALDOS

410102020304

BONIFICACIONES

410102020305

PRESTACIONES SOCIALES ISSS

410102020306

PRESTACIONES SOCIALES AFPS

410102020307

ENERGIA ELECTRICA

410102020308

VITAMINAS

410102020309

VACUNAS

410102020310

DEPRECIACION DE MOBILIARIO Y EQUIPO

410102020311

DEPRECIACION DE INSTALACIONES

410102020312

HONORARIOS PROFESIONALES

410102020313

AGUA POTABLE

410102020314

HERRAMIENTAS Y EQUIPO PEQUEÑO

410102020315

ESTIMACION POR MORTANDAD

410102020316

DESPERDICIOS

410102020317

ALQUILER DE EQUIPO INDUSTRIAL

410102020318

COMUNICACIONES

410102020319

DEGRADACION DE AVES

410102020320

AGOTAMIENTO DE AVES

410102020321

COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

410102020322

FOVIAL

410102020323

MATERIALES DE LIMPIEZA

410102020324

DEPRECIACION EQUIPO DE TRANSPORTE

410102020325

BEBEDEROS

410102020326

COMEDEROS

**4101020204**

**COSTOS DE RECOLECCION HUEVOS**



|              |   |
|--------------|---|
| 410102020401 | SUELDOS INDIRECTOS                                      |
| 410102020402 | VACACIONES  |
| 410102020403 | AGUINALDOS  |
| 410102020404 | BONIFICACIONES  |
| 410102020405 | PRESTACIONES SOCIALES ISSS                              |
| 410102020406 | PRESTACIONES SOCIALES AFPS                              |
| 410102020407 | ENERGIA ELECTRICA                                       |
| 410102020408 | ALQUILER EQUIPO INDUSTRIAL                              |
| 410102020409 | DESPERDICIOS  |
| 410102020410 | DEPRECIACION DE EQUIPO DE RECOLECCION DE HUEVOS         |
| 410102020411 | DEPRECIACION DE INSTALACIONES                           |
| 410102020412 | HONORARIOS PROFESIONALES                                |
| 410102020413 | AGUA POTABLE  |
| 410102020414 | HERRAMIENTAS Y EQUIPO PEQUEÑO                           |
| 410102020415 | COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN NO DEDUCIBLES POR ACUERDO. |
| 410102020416 | DESPERDICIOS  |
| 410102020417 | ALQUILER DE EQUIPO INDUSTRIAL                           |
| 410102020418 | COMUNICACIONES  |
| 410102020419 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES                              |
| 410102020420 | FOVIAL  |

**41010203**                    **COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA DESCARTE**

|                   |                                |
|-------------------|--------------------------------|
| <b>4101020301</b> | <b>AVES EN DEGRADACION</b>     |
| 410102030101      | DEGRADACION AVES EN POSTURA    |
| 410102030102      | DEGRADACION AVES EN DESARROLLO |

**4102**                            **COSTO DE VENTAS**

|               |                      |
|---------------|----------------------|
| <b>410201</b> | <b>HUEVOS</b>        |
| 41020101      | HUEVOS PARA LA VENTA |
| 41020102      | HUEVOS DEFECTUOSOS   |
| <b>410203</b> | <b>AVES</b>          |
| 41020301      | AVES EN DESCARTE     |

**4103**                            **GASTOS DE VENTAS**

|        |                            |
|--------|----------------------------|
| 410301 | SUELDOS                    |
| 410302 | VACACIONES                 |
| 410303 | AGUINALDOS                 |
| 410304 | BONIFICACIONES             |
| 410305 | COMISIONES                 |
| 410306 | CUOTA PATRONAL ISSS        |
| 410307 | CUOTA PATRONAL AFPS        |
| 410308 | ATENCION AL PERSONAL       |
| 410309 | CAPACITACIONES AL PERSONAL |
| 410310 | INDEMNIZACIONES            |
| 410311 | VIATICOS                   |
| 410312 | HONORARIOS                 |
| 410313 | CUOTAS Y SUSCRIPCIONES     |

|          |   |
|----------|---|
| 410314   | PROMOCIONES Y EVENTOS                     |
| 410315   | AGUA                                      |
| 410316   | ENERGIA ELECTRICA                         |
| 410317   | COMUNICACIONES                            |
| 410318   | PAPELERIA Y UTILES                        |
| 410319   | DEPRECIACIONES                            |
| 41031901 | DEPRECIACIONES TRANSPORTE                 |
| 41031902 | DEPRECIACIONES MOBILIARIO Y EQUIPO        |
| 410320   | SEGUROS Y FIANZAS                         |
| 410321   | ALQUILERES                                |
| 410322   | TRANSPORTES Y FLETES                      |
| 410323   | PROPAGANDA Y PUBLICIDAD                   |
| 410324   | SEGURIDAD Y VIGILANCIA                    |
| 410325   | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES                |
| 410326   | IMPUESTOS MUNICIPALES                     |
| 410327   | MATRICULA DE COMERCIO                     |
| 410328   | MANTTO. DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA |
| 410329   | MANTTO. DE EQUIPO DE TRANSPORTE           |
| 410330   | MANTTO. DE INSTALACIONES                  |
| 410331   | ASEO Y LIMPIEZA                           |
| 410332   | DONACIONES Y CONTRIBUCIONES               |
| 410333   | LAMINAS DE EMPAQUE                        |

**4104**

**GASTOS NO DEDUCIBLES**

|        |                                 |
|--------|---------------------------------|
| 410401 | GASTOS DE EJERCICIOS ANTERIORES |
| 410402 | MULTAS                          |
| 410403 | INTERESES                       |

**4105**

**GASTOS DE ADMINISTRACION**

|        |                            |
|--------|----------------------------|
| 410501 | SUELDOS                    |
| 410502 | VACACIONES                 |
| 410503 | AGUINALDOS                 |
| 410504 | BONIFICACIONES             |
| 410505 | COMISIONES                 |
| 410506 | CUOTA PATRONAL ISSS        |
| 410507 | CUOTA PATRONAL AFPS        |
| 410508 | ATENCION AL PERSONAL       |
| 410509 | CAPACITACIONES AL PERSONAL |
| 410510 | INDEMNIZACIONES            |
| 410511 | VIATICOS                   |
| 410512 | HONORARIOS                 |
| 410513 | CUOTAS Y SUSCRIPCIONES     |
| 410514 | PROMOCIONES Y EVENTOS      |
| 410515 | AGUA                       |
| 410516 | ENERGIA ELECTRICA          |
| 410517 | COMUNICACIONES             |
| 410518 | PAPELERIA Y UTILES         |

|          |   |
|----------|---|
| 410519   | DEPRECIACIONES                            |
| 41051901 | DEPRECIACIONES TRANSPORTE                 |
| 41051902 | DEPRECIACIONES MOBILIARIO Y EQUIPO        |
| 41051903 | DEPRECIACIONES DE EDIFICIO                |
| 410520   | SEGUROS Y FIANZAS                         |
| 410521   | ALQUILERES                                |
| 410522   | TRANSPORTES Y FLETES                      |
| 410523   | PROPAGANDA Y PUBLICIDAD                   |
| 410524   | SEGURIDAD Y VIGILANCIA                    |
| 410525   | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES                |
| 410526   | IMPUESTOS MUNICIPALES                     |
| 410527   | MATRICULA DE COMERCIO                     |
| 410528   | MANTTO. DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA |
| 410529   | MANTTO. DE EQUIPO DE TRANSPORTE           |
| 410530   | MANTTO. DE INSTALACIONES                  |
| 410531   | ASEO Y LIMPIEZA                           |
| 410532   | DONACIONES Y CONTRIBUCIONES               |
| 410533   | CUOTA AVES                                |

**4106**                    **GASTOS FINANCIEROS**

|        |                      |
|--------|----------------------|
| 410601 | INTERESES            |
| 410602 | COMISIONES BANCARIAS |
| 410603 | DIFERENCIAL BANCARIO |

**4107**                    **DESCUENTOS SOBRE VENTAS**

|        |                                 |
|--------|---------------------------------|
| 410701 | DESCUENTOS POR VENTAS DE HUEVOS |
|--------|---------------------------------|

**4108**                    **RESULTADOS EXTRAORDINARIOS DEUDORES**

|        |                            |
|--------|----------------------------|
| 410801 | PERDIDA EN VENTA DE ACTIVO |
| 410802 | GASTOS EN SIENIESTROS      |

**5**                        **CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS**

**51**                        **INGRESOS**

**5101**                    **VENTAS**

|            |                                |
|------------|--------------------------------|
| 510101     | VENTA DE HUEVOS                |
| 51010101   | VENTA DE HUEVOS EN BUEN ESTADO |
| 5101010101 | HUEVOS PEQUEÑOS                |
| 5101010102 | HUEVOS MEDIANOS                |
| 5101010103 | HUEVOS GRANDES                 |
| 51010201   | VENTA DE HUEVOS DEFECTUOSOS    |
| 5101020101 | HUEVOS PEQUEÑOS                |
| 5101020102 | HUEVOS MEDIANOS                |
| 5101020103 | HUEVOS GRANDES                 |
| 510102     | VENTA DE GALLINAS EN DESCARTE  |
| 510103     | VENTA DE CONCENTRADO           |
| 510104     | MATERIAS PRIMAS                |

|                    |   |
|--------------------|---|
| <b><u>5102</u></b> | <b><u>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</u></b>   |
| 510201             | VENTA DE DESECHOS ORGANICOS                     |
| 510202             | INTERESES GANADOS                               |
| 51020201           | BANCARIOS                                       |
| 51020202           | DEPOSITOS A PLAZO                               |
| 51020203           | PRESTAMOS                                       |
| 510203             | GANANCIA EN VENTA DE ACTIVO BIOLOGICO           |
| 510204             | DIVIDENDOS GANADOS                              |
| <b>6</b>           | <b>CUENTAS DE LIQUIDACION</b>                   |
| <b><u>6101</u></b> | <b><u>LIQUIDACION DE RESULTADOS</u></b>         |
| 610101             | PERDIDAS Y GANANCIAS                            |
| <b>7</b>           | <b>CUENTAS DE MEMORANDUM</b>                    |
| <b>71</b>          | <b>CUENTAS DE CONTROL</b>                       |
| <b><u>7101</u></b> | <b><u>CUENTAS DE ORDEN</u></b>                  |
| <b><u>7102</u></b> | <b><u>CUENTAS DE ORDEN POR EL CONTRARIO</u></b> |