

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



“CONTABILIDAD APLICANDO NIIF PARA LAS PYMES EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR
AVÍCOLA, UBICADAS EN EL DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD”.

Trabajo de Investigación Presentado por:

Guevara Barahona Cecilia Esmeralda

Lima Landaverde Rocío Ancelma

Villalobos González Evelin Imelda

Para optar al grado de:

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

Abril de 2013

San Salvador,

El Salvador,

Centroamérica.

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

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

Abril de 2013

San Salvador, El Salvador, Centro América

AGRADECIMIENTOS

A Dios Todopoderoso por darme sabiduría y fortaleza e iluminar mi camino, en la culminación de mi carrera universitaria y los logros obtenidos hasta este momento; a mis padres, Salvadora Barahona y Bonifacio Guevara; quienes han sido el impulso y mi fuente de inspiración para alcanzar mis metas, por enseñarme que con esfuerzo todo se aprende y que al final siempre existe una recompensa; a mis hermanos, por darme ánimo y su amor incondicional; a mi novio, Everst Mejía, por su apoyo, paciencia, comprensión y amor que me da la confianza de poder lograr lo que me proponga; a mis amigos y maestros, que me han acompañado a lo largo de mi formación, y que han creído en mi capacidad; y a todos aquellos que han sido parte importante en mi vida.

Cecilia Esmeralda Guevara Barahona

A Dios Todopoderoso, por la oportunidad que me da de culminar una meta en mi vida; a mis padres, les agradezco toda dedicación, amor y esfuerzo su sueño se ha cumplido, a mis hermanas y sobrinos, por comprenderme en mi proceso de aprendizaje; a mi novio, por brindarme su apoyo, sobre todo darme ánimos para seguir adelante, a mis amigos, gracias por todos los momentos de felicidad que compartimos en esta facultad, agradezco a los catedráticos de la Universidad de El Salvador por ser formadores de mi vida profesional.

Rocío Ancelma Lima Landaverde

A Dios Todopoderoso, por haberme dado sabiduría y fortaleza permitiéndome culminar con éxito mi carrera universitaria; a mis padres, Ana Jesús González y José María Villalobos, el agradecimiento más profundo ya que sin su apoyo incondicional, dedicación, comprensión y esfuerzo no habría sido posible alcanzar este triunfo, a mis hermanas y a mi novio, por confiar y creer en mí, por sus muestras de apoyo y palabras de ánimos en los momentos difíciles, siendo así participes de mis éxitos y de mi vida; a todos mis amigos, porque siempre me apoyaron y me animaron hasta el final; y a todos los catedráticos por la orientación y enseñanza que me brindaron.

Evelin Imelda Villalobos González

ÍNDICE

Contenido	Pág.
RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	ii
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	1
1.1 ANTECEDENTES	1
1.2 CONCEPTOS	2
1.3 GENERALIDADES DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES	
1.4 TRATAMIENTO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS	3
1.5 PROCESO DE CLASIFICACIÓN DE LOS CENTROS DE COSTOS DE LA AVICULTURA QUE SE REALIZAN A LO LARGO DEL CICLO PRODUCTIVO DE LAS AVES.	7
1.6 ASPECTOS LEGALES DEL TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS ENTIDADES AVÍCOLAS	12
1.7 FASES IMPORTANTES DE LA AVICULTURA AVÍCOLA	13
1.8 DISTRIBUCIÓN DE GRANJAS AVÍCOLAS EN EL DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD	14
1.9 DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN	18
CAPÍTULO II: CASO PRÁCTICO "CONTABILIDAD APLICANDO NIIF PARA LAS PYMES EN LA EMPRESA AVICULTORAS, S.A. DE C.V."	
2.1 DESARROLLO DEL EJERCICIO CONTABLE	21
2.1.1 GENERALIDADES DE LA EMPRESA	22
2.2 FASES DEL CICLO PRODUCTIVO DE LAS AVES	24
2.2.1 CENTROS DE COSTOS AVES EN INCUBACIÓN	24
2.2.2 CENTRO DE COSTOS POLLO DE ENGORDE.	32
2.2.3 DESTACE Y EMPAQUE	44
2.2.4 CENTRO DE COSTOS AVES EN PRE-POSTURA	48
2.2.5 CENTRO DE COSTOS GALLINAS EN POSTURA	60
2.3 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	76
2.3.1 COMPRA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	76
2.3.2 CÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	77
2.4 PARTIDAS DE CIERRE	84
2.5 ESTADOS FINANCIEROS	86
2.6 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	100
2.6.1 CONCLUSIONES	100
2.6.2 RECOMENDACIONES	101
BIBLIOGRAFÍA	102
ANEXOS	103

RESUMEN EJECUTIVO

La investigación está orientada a la aplicación contable de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades de las empresas avícolas, ubicadas en el departamento de La Libertad, donde la actividad de este sector constituye una importante fuente de empleo e ingresos contribuyendo de esa manera al desarrollo económico del país.

Las empresas avícolas no solo deben esforzarse por actualizar sus procesos y tecnologías sino también su conocimiento y aplicación de normativas técnicas contables, siendo una de ellas la NIIF para las PYMES, de modo que durante los últimos años se han establecido criterios emitidos por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA), constituyendo estándares, lineamientos y normas aplicadas a la entidad avícola en el desarrollo de la actividad contable con el objetivo de mejorar la información financiera.

Es por ello que uno de los principales problemas es la falta de aplicación de la NIIF para las PYMES, en las entidades avícolas lo que implica una deficiencia en el proceso contable por qué no se obtendrían los resultados esperados y generaría una información que no cumple con los atributos cualitativos dejando de ser, oportuna, completa, comparable, fiable y relevante para la toma de decisiones; sin embargo se requiere de capacitación contable para la correcta contabilización de sus operaciones desde su proceso productivo hasta su comercialización y venta.

El objetivo principal de esta investigación se orienta en la presentación del proceso contable desarrollando un caso práctico, políticas y procedimientos aplicables al reconocimiento, medición y presentación de los estados financieros, en las empresas que se dedican a la actividad.

Para ello se aplicó el método descriptivo analítico, para lo cual fue necesario realizar una investigación de campo en una empresa avícola con el fin de conocer las operaciones contables que tiene este sector; el instrumento de recolección de información utilizado fue el cuestionario de preguntas abiertas y de selección múltiple, las técnicas empleadas fueron la encuesta, y datos bibliográficos.

Es necesario señalar que en la mayoría de las empresas no se da el tratamiento contable adecuado a las operaciones avícolas, ya que al ser contabilizados no se basan en los criterios que la norma establece, si

no en la Norma de Información Financiera Adoptada en El Salvador y en criterios propios para el beneficio de la entidad, además no proporcionan la capacitación adecuada a su personal contable de acuerdo a normativa requerida.

Se recomienda la implementación de métodos y técnicas necesarios; para poder llevar controles apropiados sobre los métodos de costos incurridos durante el ciclo de producción avícola, para solventar esta situación es necesario que dichas empresas capaciten a su personal, además de la elaboración de documentos tales como el presente que sirvan de herramienta para la correcta contabilización.

INTRODUCCIÓN

La industria avícola a pesar de presentar importantes procesos de avances económicos tiene la obligación de controlar todos sus movimientos de actividades financieras y aplicación contable esta última se encuentra en un proceso de cambio ante el surgimiento de la necesidad de información para ser utilizada por una variedad de usuarios de diferentes ámbitos que utilizan la información para la toma de decisiones por lo que dichas entidades no son la excepción en cuanto al cambio de normativa técnica como lo es Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

En consideración a lo anterior surge la necesidad de elaborar la presente investigación con la finalidad de presentar el proceso contable de las empresas avícolas del departamento de La Libertad de acuerdo a las NIIF para las PYMES, dicho trabajo se ha dividido en dos capítulos, los cuales se detallan a continuación:

Capítulo I: contiene el Marco Teórico que sustenta la investigación a partir de los antecedentes de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, en tanto que se aborda los aspectos técnicos a conocer sobre la normativa contable; así mismo los aspectos generales, legales, y financieros relacionados con las empresas avícolas.

Capítulo II: En el desarrollo del caso práctico se realizará todo un ciclo productivo desde la incubación, crianza de aves de engorde, explotación de las aves ponedoras, hasta su respectiva comercialización, finalizando con la preparación del juego completo de estados financiero según NIIF para las PYMES.

Además se da a conocer las conclusiones, recomendaciones a las que se llegaron una vez finalizada la investigación y el análisis de la información resultante del desarrollo del ejercicio.

Finalmente se detalla un índice completo de anexos donde se define la metodología utilizada, referenciando el catálogo de cuentas, mayorización, hojas de costos, y políticas contables.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1 ANTECEDENTES

Las Normas Internacionales de Información Financiera completas fueron creadas fundamentalmente para estados consolidados de compañías que cotizan en la bolsa de valores por lo que algunos requerimientos resultan innecesarios, complejos y de alto costo de aplicar por una pequeña o mediana empresa; por ello la International Accounting Standards Board (IASB) inició esfuerzos para desarrollar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, efectuando consultas a diversos sectores, pruebas de campo y el análisis e impacto que pudiera generar un marco normativo especial, dicho proceso se realizó de la siguiente manera:

En junio de 2004 surge el primer documento de discusión que publicó el IASB conocido como opiniones preliminares sobre Normas de Contabilidad para Pequeñas y Medianas entidades exponiendo e invitando a realizar comentarios sobre el enfoque del Consejo; el cual recibió 120 respuestas.

Para enero de 2006 el personal asignado presentó un borrador preliminar del proyecto de norma; por consiguiente, fue revisado y preparado un informe con sus recomendaciones para sus consideraciones y así sucesivamente se debatieron temas en 31 reuniones.

El International Accounting Standards Board (IASB) en febrero de 2007 publicó el documento "Propuesta para un proyecto de NIIF para PYMES" con el objeto de promover un conjunto de principios contables simplificados y que fueran apropiados para aquellas entidades que no cotizan en un mercado de valores o que no tienen obligación pública de rendir cuentas.

El IASB el 9 de julio de 2009 emitió la versión oficial debidamente aprobada la normativa contable.

El Consejo aprobó el Plan Integral para la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, y las Normas Internacionales de Información Financiera en su versión completa el 20 de agosto 2009, según las versiones oficiales en idioma español emitidas por el organismo International Accounting Standards Board.

Todo este esfuerzo contribuyó a que a partir del 7 de Octubre de 2009 el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría acordara aprobar la NIIF para PYMES, quedando obligadas por consiguiente, las pequeñas y medianas entidades a presentar sus estados financieros conforme a la normativa contable vigente, a partir de enero de 2011, mientras que las demás entidades deberán adoptar las NIIF Completas.

1.2. CONCEPTOS

ACTIVO BIOLÓGICO: es un animal vivo o una planta¹.

ESTADOS FINANCIEROS: los estados financieros son una representación estructurada de la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas.

PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES: son² todas aquellas empresas que no tienen la obligación pública de rendir cuentas y que además publican sus estados financieros con propósito de información general para usuarios externos, quienes deben llevar su contabilidad de acuerdo a la normativa internacional en vigencia, para lo cual les corresponde cumplir con todas las disposiciones en la NIIF para las PYMES.

PRODUCTO AGRÍCOLA: es el producto cosechado procedente de los activos biológicos de la entidad

VALOR RAZONABLE: el importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

¹Glosario de términos de la NIIF para las PYMES, pág. 227.

²NIIF para las PYMES. Sección 1: Pequeñas y medianas entidades

1.3 GENERALIDADES DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES

a) Ventajas de la NIIF para las PYMES

La aplicación representa para las entidades avícolas las siguientes ventajas:

- Mejora el control interno.
- Simplifica el lenguaje por medio de utilizar una terminología común y extendida.
- Se considera adecuada y de fácil aplicación.
- Aumenta la eficiencia en el uso de la información.
- Optimiza y aumenta la confianza de los inversionistas y otros grupos de interés por mayor transparencia en la información financiera.

b) Principios generales

Los estados financieros poseen características cualitativas³ para presentar la información libre de error, sesgo y de manera comprensible para los usuarios; siendo esta relevante para la toma de decisiones a través de sucesos pasados, presentes o futuros. Al mismo tiempo expresa la importancia de que se contabilice basándose en su esencia y no solamente en consideración a forma legal, refiriéndose a la importancia relativa que cualquier omisión cause que la información sea falsa, no fiable, deficiente; sino todo lo contrario debe ser oportuna proporcionándose dentro del período en el cual sus usuarios tomen decisiones y que los beneficios surgidos superen a los costos necesarios para suministrarla.

c) Presentación de estados financieros

Exige mostrar fielmente los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos para su presentación razonable.⁴

El conjunto completo de estados financieros se detallan a continuación:

- Estado de situación financiera.⁵
- Estado del resultado integral y estado de resultados ⁶

³NIIF para las PYMES. Sección 2: Conceptos y Principios Generales. párrafo 2.22.

⁴ Glosario de términos de la NIIF para las PYMES, pág. 227.

⁵ Estado de situación financiera. Sección 4. NIIF para las PYMES.

⁶ Estado del resultado Integral y Estados de Resultado. Sección 5. NIIF para las PYMES.

- Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas⁷.
- Estado de flujos de efectivo.
- Las notas explicativas.

d) Políticas contables, estimaciones y errores

Toda empresa debe fundamentarse en principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos que debe adoptar al preparar y presentar sus estados financieros; seleccionando y aplicando sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares.

En aquellos casos excepcionales en los que la aplicación de una norma contable sea incompatible con la información fiable que deben mostrar las cuentas, se considerará improcedente dicha aplicación. Todo lo cual se mencionará en las notas a los estados financieros, explicando su motivación e indicando su influencia sobre el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa.

e) Instrumentos financieros básicos

Entre los instrumentos financieros⁸ se mencionan: efectivo, depósitos a la vista y a plazo fijo cuando la empresa es depositante, obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas, cuentas, pagares y préstamos por cobrar y pagar; estos serán reconocidos cuando se convierta en una parte del instrumento y se medirá inicialmente al precio de transacción incluyendo los costos excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados, si es una transacción de financiación, la entidad los medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar; y se medirán posteriormente sin deducir los costos de transacción en que pudieran incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

Los instrumentos básicos se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

Los compromisos para recibir un préstamo que cumplan las condiciones de los instrumentos financieros se medirán al costo menos el deterioro de valor.

⁷ Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas. Sección 6. NIIF para las PYMES

⁸Instrumentos Financieros Básicos. Sección 11. NIIF para las PYMES.

Al final de cada periodo del que se informa se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos y pasivos financieros que se midan al costo o costo amortizado se reconocerá inmediatamente una pérdida en el valor en resultados.

f) Inventarios

Según lo define la norma los inventarios⁹son todos aquellos activos que la empresa mantiene para la venta en el curso normal de las operaciones, para ser consumidos en el proceso de producción, desarrollo y explotación del activo biológico.

Al momento de realizar los registros contables se debe reconocer los costos de compra, de transformación en la actividad avícola y los costos indirectos, incurridos para darle su ubicación como producto terminado.

Según la sección 34 de las NIIF para PYMES, los productos avícolas recolectados que procedan de activos biológicos (ave en postura) de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de recolección. Esta medición será el costo a esa fecha.

Hay que tener presente que si se deterioran (por daños, obsolescencia, etc.), se tienen que medir a su precio de venta menos los costos para complementar, vender, y por ende se debe reconocer una pérdida por deterioro de valor.

No forman parte de los inventarios las gallinas ponedoras ya que se consideran como parte de los activos biológicos contabilizados conforme al párrafo 34.2 de las NIIF para las PYMES.

g) Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo¹⁰ son activos tangibles que:

(a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y (b) Se esperan usar durante más de un período.

La entidad reconocerá el costo de un elemento como un activo si:

⁹Inventarios. Sección 13. NIIF para las PYMES.

¹⁰Propiedades Planta y Equipo. Sección 17. NIIF para las PYMES.

- (a) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- (b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Se medirá inicialmente el elemento por su costo el cual comprende el precio de adquisición, incluye honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, todos los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de forma prevista, e incluye la estimación de costos de desmantelamiento o retiro del bien.

La medición del costo de un elemento de propiedades planta y equipo será el equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago fuera aplazado más tiempo del normal de crédito, será el valor presente de todos los pagos futuros.

Todos los elementos se medirán posteriormente al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación representa la parte recuperable del costo de un activo a lo largo de su vida útil esperada, esta comenzará cuando el bien este disponible para su uso, es decir que se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para operar de la forma establecida. Esta no cesará aunque el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Métodos de depreciación¹¹:

La entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos¹² posibles de depreciación incluyen:

- Método de línea recta.
- El método de depreciación decreciente.
- Los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.

Se reconocerá y medirá la pérdida por el deterioro de valor en cada fecha que se informe.

Un elemento de propiedad planta y equipo se dará de baja cuando se disponga de él y cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros y se reconocerá una ganancia o pérdida por ello en el resultado del período cuando sea dado de baja el elemento de la propiedad, planta y equipo.

¹¹ Definiciones. Anexo 20

¹²<http://www.depreciacion.net/metodos.html>

h) Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir; incluirá solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos por la venta de huevos y carnes de pollo. Se excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

Se reconocerán cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) La entidad haya transferido los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
- (b) El importe de los ingresos pueda medirse con fiabilidad.
- (c) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.
- (d) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

1.4 TRATAMIENTO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS

Algunos ejemplos de activos biológicos¹³, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección tenemos:

ACTIVO BIOLÓGICO	PRODUCTO AGRÍCOLA	PRODUCTO RESULTANTE DEL PROCESAMIENTO TRAS LA COSECHA O RECOLECCIÓN.
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles de una plantación forestal	Troncos cortados	Madera
Plantas	Algodón, Caña cortada	Hilo de algodón, vestidos
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones, etc.
Arbustos	Hojas	Te, tabaco.
Vides	Uvas	Vino
Gallinas	Huevos, Pollo	Pan, comidas.
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada.

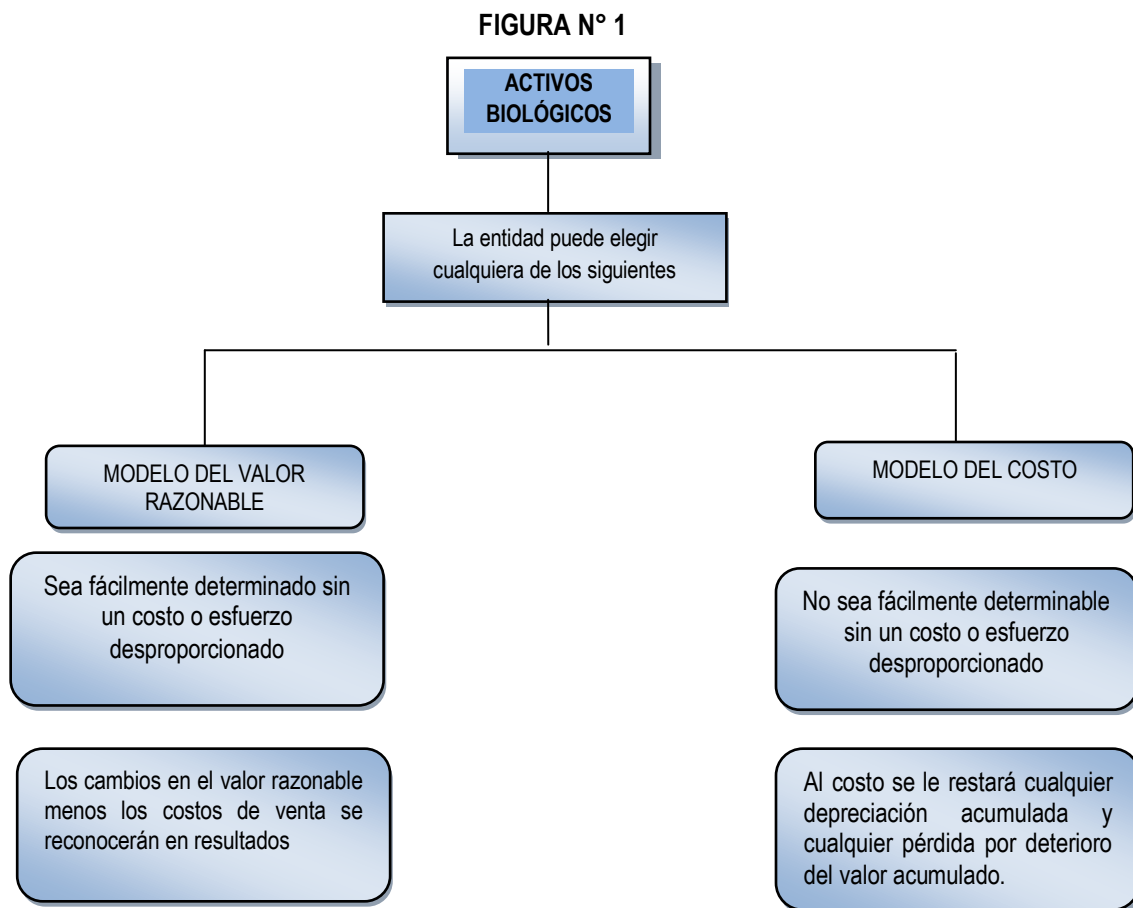
Fuente: Párrafo 4 NIC 41 Agricultura

¹³Párrafo 4 NIC 41 Agricultura

En la sección 34 Actividades Especiales¹⁴ se encuentra una guía sobre la contabilización de las actividades agrícolas relacionadas con:

- Activos avícolas.
- Productos avícolas hasta el punto de recolección; a partir de entonces se aplicará la sección 13 Inventarios u otra sección relacionada, ya que no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras su recolección.

En la sección mencionada anteriormente se establecen los criterios de las empresas que se dedican a actividades especiales, tales como la explotación avícola para el reconocimiento inicial y medición posterior de los activos avícolas y productos recolectados de estos.



¹⁴Actividades Especiales ,Sección 34, NIF para las PYMES

a) Reconocimiento de activos biológicos

Para poder reconocer una partida de los activos biológicos tomando como base la sección 34, Actividades Especiales, se considera los siguientes elementos:

- Que la entidad controle el activo avícola como resultado de sucesos pasados,
- Sea probable que fluya a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo avícola
- El valor razonable o el costo del activo avícola puedan ser medido de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

El criterio primario requerido por la norma para la medición, es un cálculo que contempla el uso del valor razonable, y sólo admite el uso del costo en forma supletoria en aquellos casos en que el mismo no puede ser medido en forma fiable.

b) Medición inicial del activo biológico (pollito de un día y aves en postura)

- La entidad medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.
- Se medirá los productos avícolas, recolectados de sus activos biológicos, a su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de recolección. Esta medición será el costo a esa fecha.

c) Información a revelar modelo del costo

Se revelará lo siguiente con respecto a los activos avícolas medidos utilizando el modelo del costo:

- Una descripción de cada clase de activos avícolas
- Una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable
- El método de depreciación utilizado.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El importe en libro bruto y la depreciación acumulada al principio o al final del período, a la que se le agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

d) Elementos del costo de producción

Los elementos integrales del costo de producción avícola son:

Elementos biológicos e insumos.

Para este elemento lo constituyen los huevos fértiles que serán introducidos a la incubadora (proceso aves en incubación), donde los pollitos saldrán del cascarón a los 21 días, los cuales serán trasladados a las granjas de engorde o gallinas para la postura, para iniciar el siguiente proceso siendo esta la segunda fase, donde los pollitos sufren otra transformación biológica, es decir el crecimiento, la cobertura grasa y el contenido proteínico, es aquí donde se prepara la ingesta (insumos) de acuerdo a la edad y propósito de la actividad, los insumos están conformados por los concentrados, vacunas, medicamentos, etc.

Mano de obra

En este elemento se contabiliza la mano de obra directa que interviene en la transformación de los elementos biológicos reconocida como jornales de acuerdo con el Código de Trabajo vigente el cual contempla el trabajo agropecuario;¹⁵ para el primer proceso la conforman los salarios de los operarios que trabajan en la planta incubadora y para el segundo proceso la nómina de operarios del departamento de engorde o postura. La remuneración de salarios que no forman parte directa en la transformación (administrativos), sin embargo necesarios para el buen funcionamiento de los niveles de eficiencia operacional, para el presente estudio son llamados sueldos indirectos.

Costos indirectos de explotación avícola

Se agrupan en esta categoría, los costos que no contemplan los elementos biológicos e insumos y la mano de obra directa; representan el tercer elemento del costo de producción; y constituyen la suma de los esfuerzos y de los capitales invertidos en la formación de un producto. Dentro de los gastos necesarios para las aves en incubación, engorde de pollos y gallinas en postura, se destacan: la energía eléctrica, materiales de empaque, el gas propano, depreciaciones del equipo, gastos de desinfectantes y limpieza, combustibles, material para la cama (viruta de madera o cascarilla de arroz) entre otros.

¹⁵Código de trabajo Capítulo IV Del Trabajo Agropecuario.

1.5 PROCESO DE CLASIFICACIÓN DE LOS CENTROS DE COSTOS DE LA AVICULTURA QUE SE REALIZAN A LO LARGO DEL CICLO PRODUCTIVO DE LAS AVES.

El proceso productivo en las industrias avícolas, consta de varias etapas:

a) Centro de costo aves en incubación:

- **La primera etapa** comprende el establecimiento de las granjas de progenitores, constituidas por aves nacionales o provenientes del exterior; éstas darán origen a padres que conformarán las granjas de reproductoras.
- **La segunda etapa**, corresponde a la obtención, en las granjas reproductoras de los huevos fértiles que darán origen a los pollitos de 1 día, los cuales constituyen el insumo básico para iniciar el proceso de engorde.
- **La tercera etapa**, se refiere al proceso de incubación, que es la última etapa de la cadena para producir el insumo básico (pollito de 1 día), requerido en las granjas de engorde y gallinas en postura.

Dentro de este centro de costo ocurren desembolsos empleados, los cuales son acumulados con el fin de determinar un precio unitario para establecer cuánto es el valor monetario del inventario de producto terminado para la alimentación de aves.

Para el inicio de la incubación también se requiere gastos adicionales tales como:

- Suministros de agua
- Energía eléctrica
- Mantenimiento de incubadoras
- Artículos de limpieza

b) Centro de costo aves de engorde

El proceso comienza con la entrada de los insumos necesarios, constituidos en este caso por el lote de pollitos con sus respectivos alimentos, vacunas, medicamentos y despique; posteriormente se ubican en los espacios del galpón destinados para el engorde, los cuales deben estar preparados, bajo estrictas condiciones sanitarias y climáticas. El proceso de engorde tiene una duración que promedia los 42 días, tiempo en el cual las aves deben alcanzar entre 1.8 a 2.1 Kg. de peso vivo; una vez alcanzado este peso, se hace entrega del lote al matadero para su beneficio. Posteriormente, cada granja es sometida a un

período de descanso y saneamiento que dura unos 15 días, para prevenir cualquier brote infeccioso, culminado este proceso se inicia uno nuevo.

c) Centro de costo aves en pre-postura

El recibimiento de las aves de un día de nacidas es el primer proceso para este centro de costos, hasta llegar a las 20 semanas donde son trasladadas al siguiente centro de costo.

Cuando la crianza es en confinamiento a galera cerrada, es muy importante considerar que la construcción de la galera debe ser, de preferencia, bien ventilada; En cuanto a materiales pueden usarse desde madera aserrada, tela de gallinero con lámina, madera rolliza, teja, piso de tierra, acondicionamiento para los bebederos, comederos, luz eléctrica, fuente permanente de agua potable y una buena cubierta de piso, así como el despique de estas para evitar el canibalismo.

d) Centro de costo aves en postura

Al igual que los otros centros de costos antes mencionados aquí es el área donde se inicia la producción de huevos, por medio del activo biológico con todos los procesos de crianza y explotación de las gallinas en postura, dentro de este centro de costos se realizan también las actividades de despique del ave, desplumaje y recolección de huevos.

1.6. ASPECTOS LEGALES DEL TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS ENTIDADES AVÍCOLAS

Entre las principales normativas legales y labores que las entidades avícolas aplican se mencionan las siguientes:

- a) **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.
- b) **Código Tributario:** Esta norma contiene disposiciones relacionadas con lo que deben cumplir las empresas avícolas entre ellas llevar contabilidad, libros IVA, emitir documentos legales, llevar registro, métodos de control de inventarios y presentar declaraciones entre otras.
- c) **Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios:** Esta ley regula lo relativo a las transferencias de bienes como hecho generador los cuales están

presentes en las empresas avícolas, de igual manera considera el auto consumo en caso que la entidad consuma sus propios productos o decida obsequiar a otros.

- d) **Ley de Impuesto sobre la Renta:** Establece que las empresas entre ellas las avícolas deben de terminar su renta reconociendo todos los ingresos obtenidos y sus correspondientes deducciones siendo estos los gastos necesarios para la producción de renta, los gastos para la conservación de la fuente, de igual manera regula lo relativo a la depreciación de activos fijos, amortización de software y las operaciones de ganancia de capital que pudiesen realizar estas empresas.
- e) **Código de Trabajo:** el cual contempla el trabajo agropecuario; donde establece la clasificación de los trabajadores como permanentes o temporales, sus derechos como empleados a igual que sus obligaciones y sus respectivas sanciones, armonizando así la relación patrono-empleado.

1.7 FASES IMPORTANTES DE LA AVICULTURA

La industria avícola es una de las ramas que desempeñan un papel importante en la producción, es por ello que, es necesario contar con una herramienta de registro y control contable que garantice la razonabilidad en la valuación de las gallinas ponedoras y los pollos de engorde, para la obtención y transformación de uno o varios productos.¹⁶

a) Selección o genética

Es la que se encarga del estudio de las características de los seres vivos, que son heredadas de generaciones anteriores, para el caso de la avicultura, es el estudio de las características de tamaño, peso y calidad de carne de pollo o huevos para el consumo.

b) Multiplicación o reproducción (Incubación)

En esta fase se adquieren pollos de un día de nacidos, que posteriormente se venderán, después de finalizada su explotación. El producto final de esta fase es la obtención de huevos fértiles, si la raza es para la producción de huevos, se obtendrán gallinas ponedoras; por el contrario, si su fin es la producción de carne, se obtendrán pollos para el engorde.

¹⁶ (Ver Anexo 12) Estructura Organizacional de las Pequeñas Empresas Productoras de Huevo

c) Crianza (engorde o ponedora)

En esta etapa la finalidad es la crianza de pollitas hasta el momento que son destinadas a la puesta, con una duración de veinte semanas, en estas granjas puede distinguirse la cría, que va del crecimiento de la pollita de un día hasta ocho o nueve semanas; y la recría, que es desde la octava o novena semana hasta el inicio de la puesta.

Dentro del proceso de crianza en los diferentes centros de costos están:¹⁷

- **Aves recién nacidos**
De 1 a 3 días de nacidos que inician el proceso de crianza.
- **Aves de engorde**
Con una ración balanceada de concentrado, en un período de 5 a 7 semanas, logran alcanzar un peso comercial para la venta de 3 a 5 libras.
- **Aves en desarrollo**
Destinadas para la producción de huevos, que al alcanzar una edad de 20 semanas, remplazan a las que finalizan su ciclo de postura.
- **Aves en postura**
Gallina mayor de 20 semanas que se encuentra en su ciclo de postura; este ciclo dura aproximadamente entre 76 a 80 semanas.

1.8 DISTRIBUCIÓN DE GRANJAS AVÍCOLAS EN EL DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD¹⁸

De acuerdo al diagnóstico ambiental del sub sector avícola de El Salvador, en el departamento de La Libertad, dentro de las actividades principales que se desarrollan en las empresas avícolas son:

TIPO DE ACTIVIDADES	N° DE EMPRESAS
Producción de concentrado para autoconsumo	4
Pollo de Engorde	3
Postura	3
Venta de huevos	2

Fuente: (DIGESTYC)¹⁹

¹⁷ Anexo 15 Ciclo de vida del ave de engorde y la ave ponedora.

¹⁸ www.censos.gob.sv/util/datos/CENAGRO_0708.PDF

a) Aves de engorde

En el departamento de La Libertad la producción de pollo de engorde se ha desarrollado y difundido en gran nivel, cubriendo todos los climas y regiones, debido a su alta adaptabilidad, rentabilidad, aceptación en el mercado, y disposición para encontrar pollitos de buena raza con excelentes conversiones.²⁰

El proceso de crianza del pollo de engorde es usualmente implementado en semi-automatizado y automatizado, con sistemas que se encargan de regular el ambiente (temperatura), alimento y agua, con lo cual se consigue minimizar pérdidas en materias primas como agua y concentrado (alimento), es decir que, se divide en cuatro etapas de crianza, las cuales se encuentran de forma general divididas de la siguiente forma:

ETAPAS DE CRIANZA DEL POLLO DE ENGORDE

ETAPA	DÍAS
Primera	0 a 14 días
Segunda	15 a 21 días (hembra)
	15 a 24 días (macho)
Tercera	22 a 30 días (hembra)
	25 a 33 días (macho)
Cuarta	31 a 38 días (hembra)
	34 a 41 días (macho)

FUENTE: www.oeidrus-bc.gob.mx/oeidrus_bca/PublicacionDinamica/GuiaTecnicaGallinas.pdf

b) Aves en postura²¹

Las gallinas en postura tienen la capacidad genética para producir un gran número de huevos, con un tamaño promedio y pueden lograr buen peso del huevo tempranamente en el período de postura.

La crianza, manejo y explotación de las ponedoras comerciales comprende tres etapas:

- **Período de iniciación. (12 Aves x M²)**

Comprende desde un día de edad hasta 8 semanas; en este período se destacan cuidados especiales de la pollita durante la etapa de calor (14 semanas).

¹⁹Centro Nacional de Producción más Limpia (CNPML)

²⁰ ANEXO 13 .Mapa de cadena de valor (Pollos)

²¹http://www.oeidrus-bc.gob.mx/oeidrus_bca/PublicacionDinamica/GuiaTecnicaGallinas.pdf

- **Período de desarrollo. (10 Aves x M²)**

Comprende desde el primer día de la novena semana, hasta las 18 semanas y se caracteriza por el control de pesos y la uniformidad; cuando estos se apegan a los parámetros, es señal de que se está en el camino de obtener una buena polla.

- **Período de producción. (6 Aves x M²)**

Generalmente dura entre 12 y 14 meses y se cosechará lo bueno o malo de las etapas anteriores; es necesario optimizar la producción del huevo, en lo relacionado con número de huevos, tamaño, calidad interior, calidad de la cáscara y eficiencia alimenticia. Las gallinas ponedoras generalmente son explotadas hasta una edad de 76 u 80 semanas en esta etapa deberá proporcionárseles condiciones de espacio, iluminación adecuada, equipo y de igual forma la alimentación acorde con su edad para que alcancen los porcentajes de producción deseados

c) Reproductora pesada²²

La gallina reproductora pesada es aquella que ha desarrollado mantener la línea genética de una baja conversión alimenticia y bajo costo de producción. El mercado pide pollos de pesos más pesados y que logran un alto rendimiento de carne, con el perfil de músculo de la pechuga preferido para los productos de 'músculo entero' de más valor, es decir que este tipo de gallinas tiene como función producir el huevo del cual, una vez incubado nacerán los pollos de engorde para la producción de carne.

La producción de carne de ave se caracteriza por ser una industria dinámica, en la cual el producto terminado se obtiene en un corto período de tiempo (7-8 semanas). La cadena de producción comienza en los planteles de reproducción, donde se obtienen los huevos fértiles que darán origen a las aves comerciales; de este modo, es que se distinguen las siguientes etapas productivas:

- Incubadoras
- Granjas ponedoras (granjas de desarrollo y granjas de postura)
- Granjas de engorde
- Instalaciones de sacrificio

²²<http://www.actiweb.es/todoagro/archivo2.pdf>

d) Reproductora liviana

Gallinas ligeras o livianas, llamadas también aves de postura o ponedoras son las que se explotan para la producción de huevo para el consumo humano.

Este tipo de aves puede llegar a producir hasta 300 huevos en un año, en la cual es necesario tener en cuenta el proceso fisiológico anual en el que se verifica el cambio del plumaje del ave, y durante el cual (período de muda), cesa la producción de huevos y el organismo acumula reservas para afrontar con éxito un nuevo periodo de postura.²³

e) Producción de huevos²⁴

Dentro de la importancia de la avicultura para la economía del El Salvador, y para la seguridad alimentaria al ser una de las principales fuentes de alimentación de más bajo precio y potencial motor del desarrollo agrícola.²⁵

El consumo por habitante es de 9.19 huevos diarios, según el MAG sería de 0.63 huevos y según un estudio independiente de la Superintendencia de Competencia, de menos de 0.50 huevos diarios.

Actualmente, entre las actividades más importantes desarrolladas por el avicultor o empresario avícola salvadoreño, figuran las siguientes:²⁶

- Producción de huevo fértil
- Incubación de huevo fértil
- Producción de huevo de consumo
- Producción de carne de pollo.

De las actividades mencionadas anteriormente, la más explotada en El Salvador es la producción de huevos de consumo y carne de pollo, por una demanda creciente por parte de los consumidores.

²³<http://www.elsitioAVÍCOLA.com/articles/2217/muda-forzada-en-reproductoras-ligeras>

²⁴http://www.censos.gob.sv/util/datos/CENAGRO_0708.PDF

²⁵ Anexo 14 Mapa de cadena de valor (huevos)

²⁶http://www.cnplm.org.sv/information_center/docs_noticias/

1.9 DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN

Las empresas del sector avícola en el departamento de La Libertad sirvieron de objeto de investigación para conocer de manera general el tratamiento contable ya que a través de los resultados obtenidos se comprobó que la información financiera presentada carecen de una preparación actualizada, acorde al marco de referencia contable vigente.

Al momento de recolectar la información se demostró que 13 empresas identificadas 6 de ellas ya no existen por lo tanto la investigación se realizó en siete entidades avícolas.

Con relación a la pregunta N° 2 del total de empresas encuestadas, el 71.44% de las empresas clasifica su activo biológico como inventario en producto en proceso a diferencia del resto que lo hace como activo biológico en formación y explotación; en base a estos resultados se puede verificar que dichas empresas no cuenta con un sistema adecuado para el control de los inventarios, debido a que no utiliza un sistema de registro adecuado dificultando el control de los activos biológicos registrados en los inventarios.

Con relación a la pregunta N° 3 se determinó que la clasificación más utilizada para el control de activos biológicos se hace en los centros de costos del pollo de engorde seguido de un 42.86% que afirma clasificarlo en el centro de costos de gallina en postura, en menor medida utilizan el centro de costo incubación – nacimiento, desarrollo y pre- postura, todo esto dependerá de la actividad y finalidad a que se dedique la empresa.

Tomando como referencia lo anterior es necesario señalar que algunas de las empresas no hacen distinción de los centros de costo para tener un mejor control de los costos incurridos durante cada una de las fases como lo establece la sección 34 Actividades Especiales de la NIIF para las Pymes.

De las empresas encuestadas con referencia a la pregunta N° 4 se dedican a la explotación de gallinas en postura cerca del 43%, es decir que las reconocen contablemente como activo biológico, no obstante existe un menor porcentaje que hace un reconocimiento inadecuado de acuerdo a la NIIF para las PYMES contabilizándola como inventario.

Todo lo anterior con lleva a que no se permite identificar claramente el movimiento de cada una de las fases en las que incurre el proceso avícola, dificultando la medición del activo biológico.

Dado que los resultados obtenidos en la pregunta N° 1 en el que 4 unidades de medida se dedican a la explotación de pollos de engorde siendo el universo para esta pregunta, el 42.86% señala que lo miden inicialmente bajo el método del costo; mientras que el resto exteriorizó que no utiliza dicho método.

Tomando como referencia la pregunta número 1 únicamente 3 entidades son las que se dedican a la explotación de gallinas en postura manifestando el 42.86% de la muestra que las reconocen inicialmente utilizando el método del costo.

Sobre las respuestas obtenidas en la pregunta N° 1 las empresas dedicadas al desarrollo y comercialización de pollo de engorde forma un 28.57% las que reconocen inicialmente como inventario porque son medidos al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta párrafos 13.19 y párrafos 27.2 al 27.4 de NIIF para PYMES. No obstante, un 14.29% lo reconoce como activo biológico y en la misma proporción las empresas avícolas manifestaron que no se dedican a este tipo de actividad.

Con relación a la pregunta N° 8 del total de empresas encuestadas, el 28.57% establece una reserva por mortandad por periodo sin embargo en el mismo porcentaje no establecen una reserva por mortandad.

Según el análisis realizado en la pregunta N° 9, el 85.71% de las empresas refleja que en las entidades del sector avícola establecen el cálculo de la vida útil según la finalidad del activo biológico; mientras que el 14.29% lo determinan bajo el ciclo de producción.

Con relación a la pregunta N° 11 del total de empresas del sector avícola, el 57.14% utiliza el Modelo de Costo por Procesos; el 28.57% indicó que utiliza el Costo Promedio y el 14.29% manifestó que utiliza el Modelo del Costo Estándar y que resulta ser el más adecuado.

La no aplicación de la NIIF para las PYMES, en las entidades avícolas implica una deficiencia en el proceso contable por qué no se obtendrían los resultados esperados; sin embargo en la sección 2 se establecen los conceptos y principios generales, donde hace referencia que al no ser aplicados generaría una información que no cumple con los atributos cualitativos dejando de ser, oportuna, completa, comparable, fiable y relevante para la toma de decisiones.

Las deficiencias contables pueden obstruir la necesidad de efectuar comparaciones de interés para los inversores, prestamistas y otros, ya que al no reflejar una información financiera útil no mejorara la calidad de la eficiencia de la distribución y el precio del capital, evitando no solo beneficiar a quienes proporcionan deuda de patrimonio sino también a quienes lo buscan porque reduce sus costos de inversión.

Teniendo en cuenta los resultados obtenidos se concluye que resulta importante la aplicación del marco de referencia como lo establece el Art. 435 del Código de Comercio puesto que el comerciante está obligado a llevar contabilidad debidamente organizada de acuerdo con alguno de los sistemas generalmente aceptados y aprobados por quienes ejercen la función pública de auditoría; al no hacerlo implicaría una imposibilidad para medir los recursos, obligaciones, cuánto produce, qué tan eficiente es y cuál es la capacidad real para seguir generando beneficios económicos.

Además, en las entidades avícolas del departamento de La Libertad no ha alcanzado en su totalidad la aplicación contable según NIIF para PYMES, debido a que no se tiene el conocimiento necesario para el reconocimiento, medición y presentación de los estados financieros. Es decir que, las empresas deben elaborar sus políticas y procedimientos basados en la normativa legal vigente evitando aplicar criterios administrativos que no reflejen financieramente resultados razonables; para ello es necesario capacitarse, apoyarse de gremios y firmas contables para realizar de manera más adecuada dichos registros contables.

CAPÍTULO II: CASO PRÁCTICO, “CONTABILIDAD APLICANDO NIIF PARA LAS PYMES EN LA EMPRESA AVICULTORAS, S.A. DE C.V.”

2.1 DESARROLLO DEL EJERCICIO CONTABLE

En el presente capítulo se ilustra el proceso contable que realizan las empresas avícolas en el departamento de La Libertad, con el fin de facilitar la comprensión de las implicaciones contables que se derivan de esta actividad económica.

Es importante mencionar que para el desarrollo del caso práctico se realizará todo un ciclo productivo desde la incubación, nacimiento, crianza, explotación de las gallinas ponedoras y los pollos de engorde hasta su comercialización.

Se enunciarán las operaciones, luego se ilustrará el tratamiento contable, posteriormente se dará una explicación de los procedimientos registrados.

Para la determinación del costo unitario al finalizar cada una de las fases se utilizará el sistema de acumulación de costos por proceso; ya que permite tener mejores controles de los costos incurridos en los diferentes centros.

El ejercicio se dividirá de la siguiente forma:

- a) Generalidades de la empresa AVICULTORAS, S.A. de C.V.
- b) Presentación de saldos al 31 de diciembre de 2011
- c) Principales registros contables del centro de costo aves en incubación hasta llegar al pollito de 1 día.
- d) Ejemplificación de cada una de las fases de la crianza y explotación de los centros de costos de pollos de engorde y aves ponedoras.

En los centros de costos se realizan las siguientes operaciones:

- Compra de materia prima, insumos avícolas y material de empaque.
- Pago de mano de obra directa
- Pago por servicios eventuales
- Pago de servicios básicos
- Depreciación de mobiliario y equipo

- Agotamiento de aves
- Cuentas por cobrar
- Cuentas por pagar

2.1.1 GENERALIDADES DE LA EMPRESA

Naturaleza del negocio: AVICULTORAS, S.A de C.V es una empresa avícola de capital 100 % salvadoreña, con más de 10 años de tradición empresarial, la compañía fue constituida el 10 abril de 2002, bajo las leyes de la república de El Salvador por un tiempo indefinido y su actividad principal es la producción de carne de pollo y de huevos, los cuales son vendidos en el mercado nacional. Los clientes principales se localizan en El Salvador mientras que sus proveedores principales son de El Salvador y de los Estados Unidos de América.

La compañía se encuentra domiciliada en Carretera a Sonsonate Km 27 1/2 Lotificación Valle Verde, Lourdes Colón, La Libertad, El Salvador.

Actualmente, es una de las más activas productoras y se encuentra entre las diez principales empresas avícolas salvadoreñas.

MISIÓN

Ser una empresa comprometida a criar y producir alimentos de origen avícola cumpliendo exigentes estándares de calidad, bajo supervisión, ejecución del personal competente, manteniendo un sistema de mejora continua y siempre en busca de la satisfacción de las necesidades de nuestros clientes.

VISIÓN

Llegar a ser una empresa líder a nivel regional en producción, comercialización de carne de la mejor calidad y huevos frescos, para retribuir su confianza con resultados que superen sus expectativas.

La empresa **AVICULTORAS, S.A de C.V**, realiza las siguientes operaciones durante el periodo 2012.

A continuación se presenta los saldos iniciales al 1° de enero del 2012.

FECHA	CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		Partida No. 1			
31/12/2012	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		\$ 32,114.27	
	1103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		\$ 1002,207.01	
	110303	CUENTAS POR COBRAR PARTES RELACIONADAS		\$ 52,755.10	
	1108	INVENTARIOS		\$ 1007,529.96	
	1111	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		\$ 31,945.83	
	1201	ACTIVOS BIOLOGICOS		\$ 207,625.34	
	1202	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO PROPIOS		\$ 3936,605.45	
	120203	PEDIDOS EN TRANSITO - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 6,766.39	
	120204	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN PROCESO		\$ 26,163.06	
	1203	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO		\$ 39,606.32	
	1210	INVERSIONES PERMANENTES		\$ 163.20	
	1211	ACTIVOS INTANGIBLES		\$ 1,429.56	
	1215	DEPOSITO EN GARANTIA - LARGO PLAZO		\$ 2,499.00	
	1214	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO		\$ 1,452.06	
	110304	ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES			\$ 4,166.77
	1204	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			\$ 2469,886.90
	1206	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO			\$ 39,023.91
	1212	AMORTIZACION DE INTANGIBLES			\$ 851.69
	2101	PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS			\$ 620,120.66
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			\$ 487,087.35
	2105	INTERESES POR PAGAR			\$ 467.64
	210303	DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES			\$ 16,349.42
	210305	RETENCIONES Y CUOTAS PATRONALES POR PAGAR			\$ 12,501.61
	2107	REMUNERACIONES Y PRESTACIONES POR PAGAR A EMPLEADOS			\$ 84,429.13
	21030508	IMPUESTOS POR PAGAR			\$ 44,183.49
	21030509	DIVIDENDOS POR PAGAR			\$ 671,543.76
	2109	OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO			\$ 673.41
	2103	CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS			\$ 59,764.85
	2207	IMPUESTO SOBRE LA RENTA			\$ 167,497.97
	2208	PASIVOS POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO			\$ 1,333.55
	2101	CAPITAL SOCIAL			\$ 1062,783.17
	3201	RESERVAS			\$ 212,556.63
	3303	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS			\$ 393,640.64
		v/ Por el registro de los saldos iniciales al 2012.		\$ 6348,862.55	\$ 6348,862.55

2.2 FASES DEL CICLO PRODUCTIVO DE LAS AVES

2.2.1 CENTROS DE COSTOS AVES EN INCUBACIÓN.

a) Se partirá del supuesto que la empresa **AVICULTORAS, S.A de C.V** compra los huevos fértiles para incubarlos y llegar a obtener el pollito de un día.

b) Se compra a CRIAVES, S.A. DE C.V. la cantidad de 1,033,670 huevos fértiles por un valor de \$ 197,108.48 más IVA del ingreso total, se realizó una selección final donde se determinó que 20,673 huevos ingresados no están aptos para incubar esto equivale al 2%, y se tuvo una merma de 3,101 huevos antes de incubarlos, esto se considera una pérdida normal²⁷, en total quedan 1,009,896.

Determinación del precio de cada huevo fértil:

$$197,108.48 \div 1,033,670 = \$ 0.19068801455 \text{ c/u.}$$

Determinando el costo atribuido²⁸ por huevos no aptos para incubar.

$$197,108.48 \div 1,009,896 = \$ 0.1951770083256098 \text{ cada huevo fértil.}$$

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
10/01/2013		Partida No. 2			
	1109	ACTIVO BIOLÓGICO EN EXPLOTACIÓN		\$ 197,108.48	
	110901	Aves en incubación	\$ 197,108.48		
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA		\$ 25,624.10	
	11050101	IVA por compras locales	\$ 25,624.10		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS			\$ 222,732.58
	11010201	Banco Agrícola	\$ 222,732.58		
		V/ Por la compra de 1,033,670 huevos a CRIAVES, S.A. DE C.V		\$ 222,732.58	\$ 222,732.58

²⁷ Anexo 6 Movimiento de inventario huevo útil.

²⁸ Costo atribuido es utilizado como sustituto del costo de los huevos defectuosos no aptos para incubar.

c) El 10/01/2012, se compran materiales y suministros para fumigación (formol y aceite mineral) del huevo en incubación por \$2,500 más IVA pagados a SERVICIOS INDUSTRIALES, S.A. DE C.V.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
10/01/2012		Partida No. 3			
	110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS		\$ 2,500.00	
	11080413	Materiales de fumigación			
	1108041301	Formol	\$ 1,150.00		
	1108041302	Aceite mineral	\$ 1,350.00		
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA		\$ 325.00	
	11050101	IVA por compras locales	\$ 325.00		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS			\$ 2,825.00
	11010201	Banco Agrícola	\$ 2,825.00		
		V/Por la compra de materiales para fumigación de los huevos fértiles.		\$ 2,825.00	\$ 2,825.00

La fumigación de los huevos incubados se hace durante las primeras doce horas, en caso contrario se corre el riesgo de matar al embrión.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
10/01/2012		Partida No. 4			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410301	AVES EN INCUBACIÓN			
	41030103	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		\$ 2,500.00	
	1108041302	Materiales de fumigación			
	410301032601	Formol	\$ 1,150.00		
	410301032602	Aceite Mineral	\$ 1,350.00		
	110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS			\$ 2,500.00
	11080413	Materiales de fumigación			
	1108041301	Formol	\$ 1,150.00		
	1108041302	Aceite mineral	\$ 1,350.00		
		V/Por la fumigación de los huevos fértiles.		\$ 2,500.00	\$ 2,500.00

d) Reconocimiento del costo de los servicios básicos del centro de costos aves en incubación.

Se reconoce el costo por el pago de los servicios básicos de agua, luz y teléfono.

Concepto	Costo
Energía eléctrica	\$ 666.70
Agua	\$ 238.50
Teléfono	\$ <u>117.05</u>
Total	\$ 1,022.25

IVA Crédito Fiscal \$ 783.75 X 0.13 = \$ 101.89

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
11/01/2012		Partida No. 5			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410301	AVES EN INCUBACIÓN			
	41030103	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		\$ 1,022.25	
	4103010319	Energía eléctrica	\$ 666.70		
	4103010320	Servicio de agua	\$ 238.50		
	4103010321	Comunicaciones	\$ 117.05		
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA		\$ 101.89	
	11050101	IVA por compras locales	\$ 101.89		
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	210304	ACREEDORES VARIOS			\$ 1,124.14
	21030401	Acreedores varios por servicios			
	21030401	Servicios de energía eléctrica	\$ 753.37		
	21030402	Servicios de agua	\$ 238.50		
	21030403	Servicios de telecomunicaciones	\$ 132.27		
		V/ Por el reconocimiento del costo del pago de servicios básicos correspondientes al centro de aves en incubación.		\$ 1,124.14	\$ 1,124.14

e) El 12/01/2012 se tuvieron los siguientes costos de producción durante el proceso de aves en incubación, los insumos salieron del inventario:

Concepto	Costo
Gas Propano	\$ 1,379.28
Desinfectantes	\$ <u>270.17</u>
TOTAL	\$ 1,649.45

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
12/01/2012		Partida No. 6			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410301	AVES EN INCUBACIÓN			
	41030103	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			
	4103010353	Gas propano	\$ 1,379.28	\$ 1,649.45	
	4103010354	Desinfectantes	\$ 270.17		
	110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS			
	11080407	Gas propano	\$ 1,379.28		\$ 1,649.45
	11080412	Desinfectantes	\$ 270.17		
		V/ Por la salida del inventario de gas propano y desinfectantes.		\$ 1,649.45	\$ 1,649.45

f) Se pagan los servicios de agua, luz y teléfono del centro de costos aves en incubación el día 13/01/2012.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
13/01/2012		Partida No. 7			
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	210304	ACREEDORES VARIOS		\$ 1,124.14	
	21030401	Acreedores varios por servicios			
	21030401	Servicios de energía eléctrica	\$ 753.37		
	21030402	Servicios de agua	\$ 238.50		
	21030403	Servicios de telecomunicaciones	\$ 132.27		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS			
	11010201	Banco Agrícola	\$ 1,124.14		\$ 1,124.14
		V/ Por el pago de servicios básicos correspondientes al centro de incubación.		\$ 1,124.14	\$ 1,124.14

g) El reporte de producción del día 31/01/2012 indica que nacieron 878,610 pollitos de un día, teniendo una mortalidad de 131,286 pollitos, lo que se encuentra dentro de los rangos normales.²⁹

Los huevos tuvieron un costo de $197,108.48 \div 1,009,896 = \$ 0.1951770083256098$ cada huevo fértil, los costos que se incurrieron en la incubación de los pollitos muertos se le cargarán a los vivos³⁰.

$$131,286 \text{ pollitos muertos} \times \$ 0.195177 = \$ 25,624.01$$

²⁹ Anexo 6 Movimiento de inventario huevo cargado

³⁰ Anexo 8 Hoja de costos de producción aves en incubación.

Habiéndose determinado la mortandad se hace la disminución directa del activo biológico.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/01/2013	4103 410301 41030103 4103010358 1109 110901	Partida No. 8 COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA AVES EN INCUBACIÓN COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN Mortandad ACTIVO BIOLÓGICO EN EXPLOTACIÓN Aves en Incubación	 \$ 25,624.01 \$ 25,624.01	 \$ 25,624.01	 \$ 25,624.01
		V/Por el reconocimiento de la mortandad de 131,286 pollitos de 1 día		\$ 25,624.01	\$ 25,624.01

h) En este proceso, se les aplica una dosis de vacuna, antes de ser trasladados al siguiente centro de costos, las vacunas son adquiridas en frascos de 1,000 dosis c/u, a un costo de \$ 12.75 c/u, se compran 253 frascos se le paga al veterinario por servicios profesionales la cantidad de \$300.00 más IVA

$$253 \times \$ 12.75 = \$ 3,225.75 \quad \text{IVA Crédito Fiscal } \$ 3,225.75 \times 13\% = \$ 419.35$$

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
25/01/2012	110804 11080406 1105 11050101 1101 110102 11010201	Partida No. 9 INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS Vacunas CRÉDITO FISCAL IVA IVA por compras locales EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO BANCOS Banco Agrícola	 \$ 3,225.75 \$ 419.35 \$ 3,645.10	 \$ 3,225.75 \$ 419.35	 \$ 3,645.10
		V/ Por la compra de vacunas para aplicar a los pollitos de 1 día antes de ser trasladados a los diferentes centros de costos para su desarrollo.		\$ 3,645.10	\$ 3,645.10

Las vacunas son aplicadas a los pollitos de 1 día.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
25/01/2012		Partida No. 10			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410301	INCUBACIÓN			
	41030103	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		\$ 3,225.75	
	4103010352	Vacunas	\$ 3,225.75		
	110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS			\$ 3,225.75
	11080406	Vacunas	\$ 3,225.75		
		V/ Por la aplicación de las vacunas a los pollitos de 1 día.		\$ 3,225.75	\$ 3,225.75

Retención por honorarios.

Se hace la retención respectiva del 10% en concepto de prestación de servicios.

Cálculos:

$$\$ 300.00 \times 10\% = \$ 30.00$$

$$\$ 300.00 \times 13\% = \$ 39.00$$

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
25/01/2012		Partida No. 11			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410301	AVES EN INCUBACIÓN		\$ 300.00	
	4103030202	MANO DE OBRA INDIRECTA			
	410303020216	Honorarios			
	41030302021601	Veterinario	\$ 300.00		
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA		\$ 39.00	
	11050101	IVA por compras locales	\$ 39.00		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS			\$ 309.00
	11010201	Banco Agrícola	\$ 309.00		
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	210305	RETENCIONES Y CUOTAS PATRONALES POR PAGAR			\$ 30.00
	21030507	Renta servicios profesionales.	\$ 30.00		
		V/ Por el pago de honorarios al veterinario por la aplicación de las vacunas a los pollitos de 1 día.		\$ 339.00	\$ 339.00

i) Se paga planilla de sueldos correspondiente al personal del departamento de aves en incubación por un monto de \$ 2,667.41.

PLANILLA DE EMPLEADOS CORRESPONDIENTE AL CENTRO DE COSTOS INCUBACION NACIMIENTO									
NOMBRE DEL EMPLEADO	DIAS	HORAS	SALARIO	SALARIO DEVENGADO	ISSS	AFP	TOTAL DESCUENTOS	LIQ. A PAGAR	FIRMA
José Mauricio Alvaréz	30	8	\$ 238.00	\$ 238.00	\$ 7.14	\$ 14.88	\$ 22.02	\$ 215.99	
Marcos Antonio Cartagena	30	8	\$ 232.41	\$ 232.41	\$ 6.97	\$ 14.53	\$ 21.50	\$ 210.91	
Victor Manuel Espinoza	30	8	\$ 300.00	\$ 300.00	\$ 9.00	\$ 18.75	\$ 27.75	\$ 272.25	
Alonso Alfredo Godinez	30	8	\$ 250.00	\$ 250.00	\$ 7.50	\$ 15.63	\$ 23.13	\$ 226.88	
Moris Alfredo Aguilar	30	8	\$ 340.00	\$ 340.00	\$ 10.20	\$ 21.25	\$ 31.45	\$ 308.55	
Francisco Melvin García	30	8	\$ 350.00	\$ 350.00	\$ 10.50	\$ 21.88	\$ 32.38	\$ 317.63	
Mario Alberto Duarte	30	8	\$ 225.30	\$ 225.30	\$ 6.76	\$ 14.08	\$ 20.84	\$ 204.46	
Alexander Wilfredo Erazo	30	8	\$ 286.54	\$ 286.54	\$ 8.60	\$ 17.91	\$ 26.50	\$ 260.04	
Elias Samuel Castillo	30	8	\$ 229.97	\$ 229.97	\$ 6.90	\$ 14.37	\$ 21.27	\$ 208.70	
Pedro Pablo Bermejo	30	8	\$ 216.67	\$ 216.67	\$ 6.50	\$ 13.54	\$ 20.04	\$ 196.63	
Nilson Javier González	30	8	\$ 270.41	\$ 270.41	\$ 8.11	\$ 16.90	\$ 25.01	\$ 245.40	
TOTAL			\$2,939.30	\$ 2,939.30	\$ 88.18	\$ 183.71	\$ 271.89	\$ 2,667.41	

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
30/01/2012		Partida No. 12 COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	4103	AVES EN INCUBACIÓN		\$ 3,387.54	
	410301	MANO DE OBRA DIRECTA			
	4103030201	Sueldos	\$ 2,939.30		
	410303020109	Cuota patronal ISSS	\$ 249.84		
	410303020111	Cuota patronal A.F.P.	\$ 198.40		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS			\$ 2,667.41
	11010201	Banco Agrícola	\$ 2,667.41		
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	210305	RETENCIONES Y CUOTAS PATRONALES POR PAGAR			\$ 720.13
	21030502	ISSS	\$ 88.18		
	21030503	AFP	\$ 183.71		
	21030504	Cuota patronal ISSS	\$ 220.45		
	21030505	Cuota patronal INSAFORP	\$ 29.39		
	21030506	Cuota Patronal AFP	\$ 198.40		
		V/ Pago de planilla correspondientes al centro de aves en incubación.		\$ 3,387.54	\$ 3,387.54

j) Partiéndose del supuesto de que la maquinaria avícola trae saldos del año anterior se registra la cuota de depreciación³¹ de la maquina incubadora por un valor de \$ 6,780.00.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/01/2012		Partida No. 13			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410301	AVES EN INCUBACIÓN		\$ 6,780.00	
	41030103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN			
	4103010347	Depreciación de máquinas incubadoras	\$ 6,780.00		
	1204	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	120402	Depreciación acumulada de bienes muebles			\$ 6,780.00
	12040201	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo avícola	\$ 6,780.00		
		V/ Por el registro de la depreciación del centro de costos aves en incubación		\$ 6,780.00	\$ 6,780.00

k) Eliminación de los costos de producción avícola del pollito de 1 día que serán trasladados al centro de costos de pollo de engorde³².

³¹ Anexo 19 Notas a los Estados Financieros 2011. Nota 6.

³² Anexo 8 Hoja de costos de producción aves en incubación

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
01/02/2012		Partida No. 14			
		ACTIVO BIOLÓGICO EN EXPLOTACIÓN			
	1109	Aves en incubación		\$ 44,489.00	
	110901	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVICOLA			
	4103	AVES EN INCUBACIÓN			
	410301	MANO DE OBRA EN PROCESO			
	41030102	MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 3,387.54
	4103010201	Sueldos	\$ 2,939.30		
	410301020101	Cuota patronal ISSS	\$ 249.84		
	410301020110	Cuota patronal A.F.P.	\$ 198.40		
	4103010202	MANO DE OBRA INDIRECTA			\$ 300.00
	410301020216	Honorarios	\$ 300.00		
	41030102021601	Veterinario			
	41030103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN			\$ 40,801.46
	4103010319	Energía eléctrica	\$ 666.70		
	4103010320	Servicio de agua	\$ 238.50		
	4103010321	Comunicaciones	\$ 117.05		
	4103010347	Depreciación de máquinas incubadoras	\$ 6,780.00		
	4103010352	Vacunas	\$ 3,225.75		
	4103010353	Gas propano	\$ 1,379.28		
	4103010354	Desinfectantes	\$ 270.17		
	410301032601	Formol	\$ 1,150.00		
	410301032602	Aceite mineral	\$ 1,350.00		
	4103010358	Mortandad	\$ 25,624.01		
		V/ Por el cierre del centro de costos aves en incubación para ser trasladados al centro de costos aves de engorde.		\$ 44,489.00	\$ 44,489.00

2.2.2 CENTRO DE COSTOS POLLO DE ENGORDE.

a) De los pollitos que nacieron³³ se reciben 400,300 del centro de costos aves en incubación los cuales van para el centro de costos pollos de engorde, por un valor de \$ 0.245812671475357.³⁴

$$\text{Costo del pollito de 1 día} = 0.245812671475357 \times 400,300 = \$ 98,398.81$$

³³ Según el literal g) el resto de pollitas se irán para aves en postura

³⁴ Anexo 9 Hoja de costos de producción aves de engorde

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
01/02/2012		Partida No. 15			
	110802	INVENTARIO ACTIVOS BIOLÓGICOS			
	11080202	AVES DE ENGORDE		\$ 98,398.81	
	1108020201	Insumo	\$ 98,398.81		
	110802020101	Pollito de 1 día			
	1109	ACTIVO BIOLÓGICO			\$ 98,398.81
	110905	Aves en Incubación	\$ 98,398.81		
		V/Por el traslado de los pollitos de 1 día del centro de costos aves de engorde.		\$ 98,398.81	\$ 98,398.81

b) Se calcula y se registra la mortandad de las aves de engorde; esto es indispensable puesto que se debe de tener una estimación por cualquier evento natural o caso fortuito que provoque la muerte de los pollitos.

En la fase de engorde se cuenta como política por parte de la empresa estimar una mortandad del 2%, esto de acuerdo a experiencias en años anteriores.

400,300 pollos de engorde * 2% estimación = 8,006 pollos

El precio del pollo se determinó sumando todos los costos que se tienen desde el momento que se traslado al centro de costos.

$$\$ 0.245812671475357 \text{ precio del pollo}^{35} \times 8,006 \text{ pollos} = \$ 1,967.98$$

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
20/02/2012		Partida No. 16			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410303	AVE DE ENGORDE		\$ 1,967.98	
	41030303	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN			
	4103030361	Mortandad pollos de engorde	\$ 1,967.98		
	1110	ESTIMACION POR MORTANDAD			\$ 1,967.98
	111002	Aves de engorde	\$ 1,967.98		
		V/ Por el registro de la estimación por mortandad de 8,006 pollos de engorde.		\$ 1,967.98	\$ 1,967.98

³⁵ Anexo 9 Hoja de costos de producción aves de engorde

c) Antes de ingresar 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 insumos y artículos de limpieza para aseo y desinfección de galeras por un monto de \$ 210.00.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
01/02/2012		Partida No. 17			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410303	AVE DE ENGORDE			
	41030303	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN		\$ 210.00	
	4103030343	Desinfectantes	\$75.00		
	4103030344	Cloro	\$38.00		
	4103030345	Yodo	\$26.00		
	4103030363	Limpieza y desinfección	\$71.00		
	110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS			\$ 210.00
	11080401	Materiales de limpieza	\$ 135.00		
	11080412	Desinfectantes	\$ 75.00		
		V/ Por la limpieza del galpón antes de ubicar los pollitos de 1 día.		\$ 210.00	\$ 210.00

d) El 02/02/2012 Se realiza el registro por el pago al veterinario por un monto de \$500.00 más IVA, en concepto de prestación de servicios, por la asistencia de la vacunación de las aves, además se compran 152 frascos de vacunas que serán aplicadas a los pollos por un valor de \$ 18.50.

$$152 \times \$ 18.50 = \$ 2,812.00 \quad \text{IVA Crédito Fiscal } \$ 2,812 \times 13\% = \$ 365.56$$

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
02/02/2012		Partida No. 18			
	110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS		\$ 2,812.00	
	11080406	Vacunas	\$ 2,812.00		
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA		\$ 365.56	
	11050101	IVA por compras locales	\$ 365.56		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS			\$ 3,177.56
	11010201	Banco Agrícola	\$ 3,177.56		
		V/ Por la compra de 152 frascos de vacunas para los pollos de engorde para prevención de enfermedades.		\$ 3,177.56	\$ 3,177.56

Retención por honorarios. Calculo: \$ 500.00 X 10% = \$ 50.00

FECHA	CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
03/02/2012		Partida No. 19			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410303	AVES DE ENGORDE		\$ 500.00	
	4103030202	MANO DE OBRA INDIRECTA			
	410303020216	Honorarios	\$ 500.00		
	410303021601	Veterinario			
	41030103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN		\$ 2,812.00	
	4103030350	Vacunas	\$ 2,812.00		
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA.		\$ 65.00	
	11050101	IVA por compras locales	\$ 65.00		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS			\$ 515.00
	11010201	Banco Agrícola	\$ 515.00		
	110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS			\$ 2,812.00
	11080406	Vacunas	\$ 2,812.00		
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	210305	RETENCIONES Y CUOTAS PATRONALES POR PAGAR			\$ 50.00
	21030507	Renta servicios profesionales.	\$ 50.00		
		V/ Por el pago de honorarios al veterinario por la aplicación de las vacunas a los pollitos de 1 día.		\$ 3,377.00	\$ 3,377.00

e) Se cancela a la empresa TECNISERVI, S.A. DE C.V, por la reparación de 4 guillotinas corta picos por \$ 250 c/u más IVA que será utilizada para el despique³⁶ de las aves.

Se toma del inventario anti estrés y vitamina K para administrar en los bebederos días antes del proceso del corte de picos por \$ 680.50.

El despique³⁷ de las aves debe ser ejecutada por personas especializadas, para lograr mejor eficiencia en la conversión de alimento, menor mortalidad y evitar el canibalismo durante el desarrollo de las aves.

³⁶ Centro de costo aves de engorde, capítulo I, página 11.

³⁷ La edad del corte debe ser entre 7-10 días.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
07/02/2012		Partida No. 20			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410303	AVES DE ENGORDE		\$ 680.50	
	41030303	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN	\$ 680.50		
	4103030348	Vitaminas			
	110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS			\$ 680.50
	11080405	Vitaminas y antibióticos	\$ 680.50		
		V/ Por tomar del inventario anti estrés y vitamina K para administrar en los bebederos antes del proceso del corte de picos.		\$ 680.50	\$ 680.50

FECHA	CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
07/02/2012		Partida No. 21			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410303	AVES DE ENGORDE		\$ 1,000.00	
	41030303	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN	\$ 1,000.00		
	4103030326	Mantenimiento de maquinaria avícola			
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA		\$ 143.00	
	11050101	IVA por compras locales	\$ 143.00		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS	\$ 1,143.00		\$ 1,143.00
	11010201	Banco Agrícola			
		V/ Por reparación de guillotina corta picos que será utilizada para evitar el picaje entre aves.		\$ 1,143.00	\$ 1,143.00

f) Se compra a la empresa Agro productos La Espiga S.A de C.V, concentrado y vitaminas las cuales son aplicadas en una dosis por ave, mientras que las vacunas en dos dosis durante el proceso de engorde, pagando el 55% en efectivo y el resto a 30 días plazo.

Unidad de Medida Costo	Precio	Valor	Total
Concentrado Iniciador (crecimiento)	500 Quintales	\$ 9.50	\$ 4,750.00
Concentrado Finalizador (engorde)	500 Quintales	\$ 9.50	\$ 4,750.00
Vitaminas	153 Frascos	\$ 12.00	\$ 1,836.00
Vacunas	102 Frascos	\$ 20.00	\$ 2,040.00
TOTAL			\$ 13,376.00

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
11/02/2012		Partida No. 22			
	110803	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA.		\$ 9,500.00	
	11080301	Concentrado de aves	\$ 9,500.00		
	110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS		\$ 3,876.00	
	11080406	Vacunas	\$ 2,040.00		
	11080405	Vitaminas y antibióticos	\$ 1,836.00		
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA		\$ 1,738.88	
	11050101	IVA por compras locales	\$ 1,738.88		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS			\$ 8,313.18
	11010201	Banco Agrícola	\$ 8,313.18		
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	210301	Proveedores locales			\$ 6,801.70
	2103010708	Agroservicio el TRIUNFO, S.A. DE C.V.	\$ 6,801.70		
		V/ Por la compra de vacunas para los pollos de engorde para prevención de enfermedades.		\$ 15,114.88	\$ 15,114.88

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
12/02/2012		Partida No. 23			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410303	AVES DE ENGORDE			
	41030301	MATERIA PRIMA		\$ 9,500.00	
	4103030102	Concentrado	\$ 9,500.00		
	41030303	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN		\$ 3,876.00	
	4103030350	Vacunas	\$ 2,040.00		
	4103030348	Vitaminas y minerales	\$ 1,836.00		
	110803	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA.			\$ 9,500.00
	11080301	Concentrado de aves	\$ 9,500.00		
	110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS			\$ 3,876.00
	11080406	Vacunas	\$ 2,040.00		
	11080405	Vitaminas y antibióticos	\$ 1,836.00		
		V/ Por el concentrado para alimentación de los aves para el engorde		\$ 13,376.00	\$ 13,376.00

g) Se tienen costos de producción para los pollos de engorde por el valor de:

Concepto	Costo
Energía eléctrica	\$ 1,651.90
Comunicaciones	\$ 1,025.00
Agua	\$ 275.80
TOTAL	\$ 2,952.70

IVA Crédito Fiscal \$ 1,276.90 X 13% = \$ 166.00

FECHA	CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
16/02/2012		Partida No. 24			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410303	AVES DE ENGORDE			
	41030303	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN		\$ 2,952.70	
	4103030319	Energía eléctrica	\$ 1,651.90		
	4103030320	Servicio de Agua	\$ 275.80		
	4103030321	Comunicaciones	\$ 1,025.00		
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA.		\$ 348.00	
	11050101	IVA. por Compras Locales	\$ 348.00		
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	210304	ACREEDORES VARIOS			\$ 3,300.70
	21030401	Acreeedores Varios por Servicios			
	21030401	Servicios de energía eléctrica	\$ 1,866.65		
	21030402	Servicios de Agua	\$ 275.80		
	21030403	Servicios de Telecomunicaciones	\$ 1,158.25		
		V/ Por el reconocimiento del costo por el pago de servicios básicos correspondientes al centro de aves de engorde.		\$ 3,300.70	\$ 3,300.70

h) Se tomaron del inventario los siguientes costos de producción durante el proceso de aves de engorde:

Cama	\$ 1,481.65
Gas propano	\$ 1,037.50
TOTAL	\$ 2,519.15

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
17/02/2012		Partida No. 25			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410303	AVES DE ENGORDE			
	41030303	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN		\$ 2,519.15	
	4103030355	Gas propano para calefacción	\$ 1,037.50		
	4103030359	Cama	\$ 1,481.65		
	110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS			\$ 2,519.15
	11080407	Gas propano	\$ 1,037.50		
	11080415	Camas	\$ 1,481.65		
		V/ Por el retiro del inventario de combustible, gas y camas correspondientes al centro de costos aves de engorde.		\$ 2,519.15	\$ 2,519.15

i) El 18/02/2012, se pagan los servicios de agua³⁸, luz y teléfono del centro de costos aves de engorde.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
18/02/2012		Partida No. 26			
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	210304	ACREEDORES VARIOS		\$ 3,300.70	
	21030401	Acreedores varios por servicios			
	21030401	Servicios de energía eléctrica	\$ 1,866.65		
	21030402	Servicios de agua	\$ 275.80		
	21030403	Servicios de telecomunicaciones	\$ 1,158.25		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS			\$ 3,300.70
	11010201	Banco Agrícola	\$ 1,718.70		
		V/Por el Pago de los servicios básicos correspondientes al centro de aves de engorde.		\$ 3,300.70	\$ 3,300.70

j) Se retiran de la existencia que se tiene en bodega³⁹ 420 quintales de concentrado para crecimiento a un costo de \$ 35.00 para la alimentación de las pollitas que se encuentran en la fase de crecimiento.

Precio = \$ 8.75 X 420qq = \$ 3,675.00.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
21/02/2012		Partida No. 27			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410303	AVES DE ENGORDE		\$ 3,675.00	
	41030301	MATERIA PRIMA	\$ 3,675.00		
	4103030102	Concentrado			
	110803	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA.			\$ 3,675.00
	11080301	Concentrado de aves	\$ 3,675.00		
		V/ Por el retiro del inventario de 420 quintales para alimentación del pollo de engorde.		\$ 3,675.00	\$ 3,675.00

³⁸ Reconocimiento del costo partida 25.

³⁹ Anexo 19 Notas a los Estados Financieros 2011

k) La Avícola Los Luceros S.A de C.V cancela \$ 1,236.00 por mercadería entregada a crédito el 20 de diciembre de 2011 habiéndose cumplido el plazo a 30 días.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
23/02/2012	1101	Partida No. 28 EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE			
	110102	EFFECTIVO		\$ 1,236.00	
	11010201	BANCOS	\$ 1,236.00		
	1103	Banco Agrícola CUENTAS Y DOCUMENTOS POR			
	110301	COBRAR			
	11030101	CLIENTES			
	1103010110	Clientes Nacionales			\$ 1,236.00
		Avícola Los Luceros	\$ 1,236.00		
		V/ Por el pago de mercadería al crédito que debía avícola Los Luceros.		\$ 1,236.00	\$ 1,236.00

l) Se paga la planilla correspondiente al centro de aves de engorde.

PLANILLA DE EMPLEADOS CORRESPONDIENTE AL CENTRO DE COSTOS AVES DE ENGORDE										
NOMBRE DEL EMPLEADO	DIAS	HORAS	SALARIO	SALARIO DEVENGADO	ISSS	AFP	RENTA 10%	TOTAL DESCUENTOS	LIQ. A PAGAR	FIRMA
José Sandoval	30	8	\$ 238.00	\$ 238.00	\$ 7.14	\$ 14.88		\$ 22.02	\$ 215.99	
Carlos Roberto Saravia	30	8	\$ 232.41	\$ 232.41	\$ 6.97	\$ 14.53		\$ 21.50	\$ 210.91	
David Lopez	30	8	\$ 238.00	\$ 238.00	\$ 7.14	\$ 14.88		\$ 22.02	\$ 215.99	
Marcial Torres	30	8	\$ 250.00	\$ 250.00	\$ 7.50	\$ 15.63		\$ 23.13	\$ 226.88	
Josue Fernandez	30	8	\$ 232.41	\$ 232.41	\$ 6.97	\$ 14.53		\$ 21.50	\$ 210.91	
Denis Javier Garay	30	8	\$ 350.00	\$ 350.00	\$ 10.50	\$ 21.88		\$ 32.38	\$ 317.63	
Jesus Alberto Gonzalez	30	8	\$ 225.30	\$ 225.30	\$ 6.76	\$ 14.08		\$ 20.84	\$ 204.46	
Victor Mejia	30	8	\$ 286.54	\$ 286.54	\$ 8.60	\$ 17.91		\$ 26.50	\$ 260.04	
TOTAL			\$ 2,052.66	\$ 2,052.66	\$ 61.58	\$ 128.29	\$ -	\$ 189.87	\$ 1,862.79	

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
28/02/2012		Partida No. 29			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410303	AVE DE ENGORDE		\$ 2,345.16	
	4103030201	MANO DE OBRA DIRECTA			
	410303020101	Sueldos	\$ 2,052.66		
	410303020109	Cuota patronal ISSS	\$ 153.95		
	410303020110	Cuota patronal A.F.P.	\$ 138.55		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS			\$ 1,862.79
	11010201	Banco Agrícola	\$ 1,862.79		
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	210305	RETENCIONES Y CUOTAS PATRONALES POR PAGAR			\$ 482.37
	21030502	ISSS	\$ 61.58		
	21030503	AFP	\$ 128.29		
	21030504	Cuota patronal ISSS	\$ 153.95		
	21030505	Cuota Patronal AFP	\$ 138.55		
		V/ Por el pago de planilla correspondiente al centro de aves de engorde.		\$ 2,345.16	\$ 2,345.16

m) Partiéndose del supuesto de que la maquinaria avícola trae saldos del año anterior se registra la cuota por depreciación⁴⁰ del centro de costos aves de engorde.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
28/02/2012		Partida No. 30			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410303	AVE DE ENGORDE		\$ 25,326.00	
	41030303	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN	\$ 25,326.00		
	4103010347	Depreciación de maquinas avícolas			
	1204	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	120402	Depreciación acumulada de bienes muebles			\$ 25,326.00
	12040201	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo avícola	\$ 25,326.00		
		V/ Por el registro de la depreciación de la maquinaria avícola del centro de costos aves de engorde.		\$ 25,326.00	\$ 25,326.00

n) Se mueren 1,200 pollos de engorde de bronquitis infecciosa.

\$ 0.384579196581527 precio del pollo x 1,200 pollos = \$ 461.50

⁴⁰ Anexo 19 Notas a los Estados Financieros 2011, Nota 6.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
05/03/2012		Partida No. 31			
	1110	ESTIMACION POR MORTANDAD		\$ 461.50	
	111002	Aves de engorde	\$ 461.50		
	110802	INVENTARIO ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 461.50
	11080202	Aves de engorde	\$ 461.50		
		V/Por la mortandad de 1,200 pollos de engorde por bronquitis infecciosa.		\$ 461.50	\$ 461.50

o) reversión de la estimación por mortandad de 8,006 pollos del centro de pollo de engorde del cual solo murieron 1,200. Se hace el ajuste por la reversión de la estimación⁴¹ por mortandad de las aves de engorde.

$$\text{\$ } 1,967.98^{42} - \text{\$ } 461.27 = \text{\$ } 1,506.48$$

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
10/03/2012		Partida No. 32			
	1110	ESTIMACION POR MORTANDAD		\$ 1,506.48	
	111002	Aves de engorde			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410303	AVE DE ENGORDE	\$ 1,506.48		
	41030303	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN			\$ 1,506.48
	4103030361	Mortandad pollos de engorde	\$ 1,506.48		
		V/ Por el registro de reversión de la estimación por mortandad de 8,006 pollos del centro de pollo de engorde del cual solo murieron 1,200.		\$ 1,506.48	\$ 1,506.48

p) 150 aves no alcanzaron la altura adecuada por lo que se contabiliza un deterioro de valor.

$$\text{\$ } 0.384579196581527^{43} \times 150 \text{ pollos que no alcanzaron peso} = \text{\$ } 57.68$$

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
15/03/2012		Partida No. 33			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410303	AVE DE ENGORDE			
	41030303	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN		\$ 57.68	
	4103030367	Deterioro de valor	\$ 57.68		
	110813	DETERIORO DE VALOR DE LOS INVENTARIOS			\$ 57.68
	11081301	Inventario de activos biológicos	\$ 57.68		
	1108130101	Aves de engorde			
		V/Por la contabilización del deterioro de valor de 150 pollos destinados para el engorde que no alcanzaron crecimiento		\$ 57.68	\$ 57.68

⁴¹ Anexo 5, políticas contables.

⁴² Ver partida 17

⁴³ Anexo 9 Hoja de costos de producción aves de engorde.

q) Se liquidan los costos de producción avícola para determinar el costo del pollo de engorde al pasar al inventario de aves de engorde⁴⁴.

FECHA	CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
16/01/2012		Partida No. 34			
	110802	INVENTARIO ACTIVOS BIOLÓGICOS			
	11080202	AVES DE ENGORDE		\$ 56,015.69	
	1108020201	Materia prima	\$ 13,175.00		
	1108020202	Mano de obra			
	110802020201	Mano de obra directa	\$ 2,345.16		
	110802020202	Mano de obra indirecta	\$ 500.00		
	1108020203	Costos indirectos de producción	\$ 39,995.53		
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410303	AVE DE ENGORDE			
	41030301	MATERIA PRIMA			\$ 13,175.00
	4103030102	Concentrado	\$ 13,175.00		
	4103030201	MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 2,345.16
	410303020101	Sueldos	\$ 2,052.66		
	410303020109	Cuota patronal ISSS	\$ 153.95		
	410303020110	Cuota patronal A.F.P.	\$ 138.55		
	4103030202	MANO DE OBRA INDIRECTA			\$ 500.00
	410303020216	Honorarios	\$ 500.00		
	410303021601	Veterinario			
	41030103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN			\$ 39,995.53
	4103030319	Energía eléctrica	\$ 1,025.00		
	4103030320	Servicio de agua	\$ 251.90		
	4103030321	Comunicaciones	\$ 275.80		
	4103040355	Gas propano para calefacción	\$ 1,379.75		
	4103040359	Cama	\$ 935.60		
	4103040313	Combustible	\$ 203.80		
	4103030343	Desinfectantes	\$ 139.00		
	4103030363	Limpieza y desinfección	\$ 71.00		
	4103030350	Vacunas	\$ 4,852.00		
	4103030348	Vitaminas	\$ 2,516.50		
	4103030326	Mantenimiento de mobiliario y equipo	\$ 2,500.00		
	4103010347	Depreciación de maquinas avícolas	\$ 25,326.00		
	4103030361	Mortandad pollos de engorde	\$ 461.50		
	4103030367	Deterioro de valor	\$ 57.68		
		V/Cancelación de costos de producción avícola para ser trasladado al inventario de aves de engorde.		\$ 56,015.69	\$ 56,015.69

⁴⁴ Anexo 9 Hoja de costos de producción aves de engorde

Habiéndose cumplido los 42 días para el proceso del engorde es aquí donde termina el ciclo productivo, y se convierten en pollos de 4 libras destinándose para la venta (pollo vivo en pie o por partes). Se trasladan los pollos a los mataderos para su respectivo destace.

r) Se trasladan los costos de inventarios de activos biológicos al inventario de producto en proceso en donde se registraran 298,850 pollos que fueron destazados quedando 100,100 aves vivas.

El costo del pollo entero destazado es de \$ $0.385731507348452 * 298,850^{45} = \$ 115,275.86$

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
15/03/2012		Partida No. 35			
	110805	INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO		\$ 115,275.86	
	11080501	MATERIA PRIMA	\$ 83,297.11		
	1108050101	Pollo			
	11080502	Mano de obra			
	1108050201	Mano de obra directa	\$ 1,743.92		
	1108050202	Mano de obra indirecta	\$ 373.28		
	11080503	Costos indirectos	\$ 29,861.55		
	110802	INVENTARIO ACTIVOS BIOLÓGICOS			
	11080202	AVES DE ENGORDE			\$ 115,275.86
	1108020201	Materia Prima	\$ 83,297.11		
	1108020202	Mano de obra			
	110802020201	Mano de obra directa	\$ 1,743.92		
	110802020202	Mano de obra indirecta	\$ 373.28		
	1108020203	Costos indirectos de producción	\$ 29,861.55		
		V/ Por el traslado de Inventario de activo biológico a inventario de producto en proceso.		\$ 115,275.86	\$ 115,275.86

2.2.3 DESTACE Y EMPAQUE

El proceso de destace de las aves se llevará a cabo en dos etapas; una de sacrificio y desplume otra de limpieza y empaque.

El sacrificio o planta de procesamiento se le denomina al área donde las aves son procesadas para su comercialización. Dentro de las instalaciones se cuenta con un espacio para el recibo de las aves y

⁴⁵ El cálculo sale de restar 299,100 pollos menos los 150 que no alcanzaron crecimiento.

posteriormente éstas entran a la línea de producción pasando por el sacrificio que consisten en el aturdimiento y sangrado se procede al desplumado.

s) Se paga el salario correspondiente al personal del departamento de destace.

Para llevar a cabo el proceso de producción, es necesaria la contratación de una persona como un encargado para el manejo de las aves, dos destazadores y dos desplumadores y empacadores.

PLANILLA DE EMPLEADOS CORRESPONDIENTE AL CENTRO DE COSTOS AVES DE ENGORDE-DEPARTAMENTO DE DESTACE											
NOMBRE DEL EMPLEADO	CARGO	DIAS	HORAS	SALARIO	SALARIO DEVENGADO	ISSS	AFP	RENTA	TOTAL DESCUENTOS	LIQ. A PAGAR	FIRMA
Alvarez Garcia, Jose Maria	DESTAZADOR	30	8	\$ 224.21	\$ 224.21	\$ 6.73	\$ 14.01		\$ 20.74	\$ 203.47	
Menjivar Cartagena, Marcos Antonio	DESTAZADOR	30	8	\$ 224.21	\$ 224.21	\$ 6.73	\$ 14.01		\$ 20.74	\$ 203.47	
Espinoza Merino, Victor Samuel	DESTAZADOR	30	8	\$ 224.21	\$ 224.21	\$ 6.73	\$ 14.01		\$ 20.74	\$ 203.47	
Godinez Jimenez, Jorge Alonso	DESTAZADOR	30	8	\$ 224.21	\$ 224.21	\$ 6.73	\$ 14.01		\$ 20.74	\$ 203.47	
Aguilar Garcia, Moris Antonio	EMPACADOR	30	8	\$ 224.21	\$ 224.21	\$ 6.73	\$ 14.01		\$ 20.74	\$ 203.47	
Garcia Hernandez, Francisco	EMPACADOR	30	8	\$ 224.21	\$ 224.21	\$ 6.73	\$ 14.01		\$ 20.74	\$ 203.47	
Caceres Duarte, Melvin Arturo	ADMINISTRADOR	30	8	\$ 350.00	\$ 350.00	\$ 10.50	\$ 21.88		\$ 32.38	\$ 317.63	
TOTAL				\$ 1,695.26	\$ 1,695.26	\$ 50.86	\$ 105.95	\$ -	\$ 156.81	\$ 1,538.45	

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
15/03/2013	110805	Partida No. 36			
	11080502	INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO			
	1108050201	MANO DE OBRA			
	110805020101	MANO OBRA DIRECTA		\$ 1,936.83	
	110805020101	Sueldos	\$ 1,695.26		
	110805020109	Cuota patronal ISSS	\$ 127.14		
	110805020110	Cuota patronal A.F.P.	\$ 114.43		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS			\$ 1,538.45
	11010201	Banco Agrícola	\$ 1,538.45		
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	210305	RETENCIONES Y CUOTAS PATRONALES POR PAGAR			\$ 398.38
	21030502	ISSS	\$ 50.86		
	21030503	AFP	\$ 105.95		
	21030504	Cuota patronal ISSS	\$ 127.14		
	21030505	Cuota Patronal AFP	\$ 114.43		
		V/ Por el pago de planilla correspondiente al centro de aves de engorde, departamento de destace.		\$ 1,936.83	\$ 1,936.83

t) se procede a empacar las aves en bolsas para colocarlos en los enfriadores, las cuales salen del inventario de insumos y suministros, por un valor de \$ 1,154.00.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
16/03/2012		Partida No. 37			
	110805	INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO			
	11080503	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		\$ 1,154.00	
	1108050313	Plástico de envoltura	\$ 1,154.00		
	110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS			\$ 1,154.00
	11080408	Materiales de empaque	\$ 1,154.00		
		V/ Por el registro del retiro del inventario empaque para los pollos destazados para enviarlos a refrigeración.		\$ 1,154.00	\$ 1,154.00

u) Al finalizar se trasladan los costos incurridos durante el destace hacia el inventario de productos en proceso para luego enviarlos hacia el inventario de productos avícolas para la venta.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
17/03/2013		Partida No. 38			
	110808	INVENTARIO DE PRODUCTOS PARA LA VENTA		\$ 3,090.83	
	11080801	Pollo entero fresco	\$ 836.83		
	11080802	Pollo entero congelado	\$ 454.00		
	11080803	Pollo fresco cortado en piezas	\$ 1,000.00		
	11080804	Carne de pollo	\$ 800.00		
	110805	INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO			
	11080502	MANO DE OBRA			
	1108050201	MANO OBRA DIRECTA			\$ 1,936.83
	110805020101	Sueldos	\$ 1,695.26		
	110805020109	Cuota patronal ISSS	\$ 127.14		
	110805020110	Cuota patronal A.F.P.	\$ 114.43		
	11080503	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			\$ 1,154.00
	1108050313	Plástico de envoltura	\$ 1,154.00		
		V/ Por el traslado del inventario de producto en proceso al inventario de productos para la venta		\$ 3,090.83	\$ 3,090.83

v) Se trasladan los costos de inventarios de producto en proceso al inventario de productos avícolas para la venta en donde se registraran 298,850 pollos que fueron destazados y 100,100 aves vivas.

El costo del pollo entero destazado es de \$ 0.385731507348452 * 298,850⁴⁶= \$ 115,275.86

El costo de las aves vivas es de \$ 0.385731507348452 * 100,100.00 = \$ 38,611.72

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
15/03/2012		Partida No. 39			
	1108	INVENTARIOS			
	110808	INVENTARIO DE PRODUCTOS PARA LA VENTA		\$ 115,275.86	
	11080801	Pollo entero fresco	\$ 70,398.77		
	11080802	Menudos de pollo	\$ 907.02		
	11080803	Pollo fresco cortado en piezas	\$ 39,969.91		
	11080804	Carne de pollo	\$ 4,000.16		
	110807	INVENTARIO DE PRODUCTOS AVICOLAS PARA LA VENTA			
	11080701	AVES DE ENGORDE		\$ 38,611.72	
	1108070101	Pollo en pie	\$ 38,611.72		
	110805	INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO			
	11080501	AVES DE ENGORDE			\$ 115,275.86
	1108050101	Materia prima	\$ 83,297.11		
	1108050102	Mano de obra			
	110805010201	Mano de obra directa	\$ 1,743.92		
	110805010202	Mano de obra Indirecta	\$ 373.28		
	1108050103	Costos indirectos	\$ 29,861.55		
	110802	INVENTARIO ACTIVOS BIOLÓGICOS			
	11080202	AVES DE ENGORDE			\$ 38,611.72
	1108020201	Materia prima	\$ 27,900.42		
	1108020202	Mano de obra			
	110802020201	Mano de obra directa	\$ 584.13		
	110802020202	Mano de obra indirecta	\$ 125.03		
	1108020203	Costos indirectos de producción	\$ 10,002.14		
		V/ traslado de Inventario de producto en proceso al inventario de productos avícolas para la venta.		\$ 153,887.58	\$ 153,887.58

w) Se venden 298,850 pollos a las siguientes empresas:

Cliente	Cantidad	Precio	Total	IVA
Pollo campero	76,750	\$2.72	\$ 208,760.00	\$ 27,138.80
Calleja, S.A DE C.V.	83,150	\$2.72	\$ 226,168.00	\$ 29,401.84
Híper Europa	69,750	\$2.72	\$ 189,720.00	\$ 24,663.60
Walmart	69,200	\$2.72	\$ 188,224.00	\$ 24,469.12

⁴⁶ El cálculo sale de restar 299,100 pollos menos los 150 que no alcanzaron crecimiento.

Pollos de Engorde 298,850 X \$ 2.72 = \$ 812,872

IVA Débito Fiscal \$ 812,872 X 13% = \$ 105,673.36

Costo de Venta \$ 0.396073919930015^{47*} 298,850 = \$ 118,366.69

Pollo Campero y Walmart pagaran a 60 días plazo, mientras que Hiper Europa y Calleja nos cancelaron el 50% pagando a los 30 días lo restante, los demás pagaron en efectivo.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
18/03/2013		Partida No. 40			
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS		\$ 245,734.32	
	11010204	Banco de América Central	\$ 245,734.32		
	1103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	110301	CLIENTES			
	11030101	Cientes Nacionales		\$ 672,811.04	
	1103010103	Pollo Campero	\$ 117,949.40		
	1103010106	Calleja, S.A DE C.V.	\$ 127,784.92		
	1103010107	Hiper Europa	\$ 214,383.60		
	1103010108	Walmart	\$ 212,693.12		
	4101	COSTOS DE VENTA			
	410102	Costo de venta pollo beneficiado		\$ 118,366.69	
	41010201	Pollo entero fresco	\$ 118,366.69		
	51	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			\$ 812,872.00
	510116	Aves de engorde	\$ 812,872.00		
	2106	DÉBITO FISCAL IVA			\$ 105,673.36
	210601	IVA por ventas	\$ 105,673.36		
	1108	INVENTARIOS			
	110808	INVENTARIO DE PRODUCTOS PARA LA VENTA			\$ 118,366.69
	11080801	Pollo entero fresco	\$ 118,366.69		
		V/ Por la venta de 298,850 pollo de engorde a nuestros clientes nacionales.		\$ 1036,912.05	\$ 1036,912.05

2.2.4 CENTRO DE COSTOS AVES EN PRE-POSTURA.

a) Se reciben 478,310⁴⁸ pollitas de un día de nacidos los cuales van para el centro de costos aves en postura, el 60% son de la raza Hy line Brown destinadas para poner huevos rojos y el resto de Hy line

⁴⁷ Anexo 10. Hoja de costos de producción aves para destace

⁴⁸ Centro de costos aves de engorde literal a), pág. 32

W98 las cuales pondrán huevos blancos, por un valor de \$ 0.245812671475357. Se hizo la evaluación para ver si había deterioro pero no se detectó problema alguno.

Costo del pollito de 1 día \$ 0.245812671475357 X 478,310 = \$ 117,574.66

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
01/02/2012		Partida No. 41			
	1109	ACTIVO BIOLÓGICO EN EXPLOTACIÓN		\$ 117,574.66	
	110904	Ave en pre-postura	\$ 117,574.66		
	1109	ACTIVO BIOLÓGICO EN EXPLOTACIÓN			\$ 117,574.66
	110901	Aves en incubación	\$ 117,574.66		
		V/Por el traslado de los pollitos de 1 día del centro de costos aves en incubación a el centro de costos aves en pre-postura		\$ 117,574.66	\$ 117,574.66

El periodo de iniciación desde un día de edad hasta 8 semanas, en este período se destaca cuidados especiales a la pollita durante la etapa de calor (1 a 4 semanas).

b) Se calcula y se registra la estimación por mortandad de las aves que se encuentran en el centro de costo aves en 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 gallinas.

Se cuenta como política por parte de la empresa estimar una mortandad del 1.5%, esto de acuerdo a experiencias de años anteriores.

El precio se determina sumando los costos incurridos hasta el momento en que se hace la estimación.

478,310 gallinas x 1.5% estimación = 7,174 gallinas x \$ 0.245812671475357 precio de las gallinas = \$ 1,763.46

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
29/03/2012		Partida No. 42			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410304	AVES EN PRE-POSTURA			
	41030403	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN		\$ 1,763.46	
	4103040361	Mortandad de aves en desarrollo	\$ 1,763.46		
	1110	ESTIMACION POR MORTANDAD			\$ 1,763.46
	111002	Aves en pre-postura	\$ 1,763.46		
		V/Por el registro de estimación por mortandad de 7,174 gallinas del centro de aves en pre-postura.		\$ 1,763.46	\$ 1,763.46

c) Se realiza la preparación de las instalaciones por medio de la limpieza y desinfección de las mismas de los cuáles se toma del inventario artículos de limpieza para aseo y desinfección de galeras por un monto de \$ 350.00, a la vez se toman 20 bebederos a un precio de \$ 15.00 y 20 comederos a un precio de \$ 9.50 c/u para preparación de galeras. Para iniciar la crianza la galera debe estar bien limpia y desinfectada que tenga un mes de estar vacía.

Bebederos 20 x 15 = \$ 300.00 y comederos 20 x \$9.50= \$190.00

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
01/02/2012		Partida No. 43			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410304	AVES EN PRE-POSTURA			
	41030403	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN		\$ 840.00	
	4103040343	Desinfectantes	\$ 260.00		
	4103040344	Cloro	\$ 35.00		
	4103040345	Yodo	\$ 55.00		
	4103040352	Bebederos	\$ 300.00		
	4103040353	Comederos	\$ 190.00		
	110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS			\$ 840.00
	11080401	Materiales de limpieza	\$ 350.00		
	11080403	Bebederos	\$ 300.00		
	11080404	Comederos	\$ 190.00		
		V/ Por el retiro de artículos de limpieza, bebederos y comederos para las aves en desarrollo		\$ 840.00	\$ 840.00

d) El 02/02/2012 Se realiza el pago por la prestación de servicios, al veterinario por un monto de \$ 450.00 más IVA, por la asistencia de la vacunación de las aves en desarrollo, además se toma del inventario 120 frascos de vacunas que serán aplicadas a las aves por un valor de \$ 18.50 c/u. durante los primeros 3 días se le aplica antibiótico más vitaminas y electrolitos en el agua.

Frascos 120 x \$18.50 = \$ 2,220.00

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
02/02/2012		Partida No. 44			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410304	AVES EN PRE-POSTURA		\$ 2,220.00	
	41030403	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN	\$ 2,220.00		
	4103040348	Vitaminas y antibióticos			
	110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS			\$ 2,220.00
	11080405	Vitaminas y antibióticos	\$ 2,220.00		
		V/ Por el retiro de 120 frascos de vacunas del inventario para la aplicación a los pollitos de 1 día.		\$ 2,220.00	\$ 2,220.00

Retención por honorarios:

Cálculo: \$ 450.00 X 10% = \$ 45.00.

IVA \$ 450.00 X 13% = \$ 58.50

FECHA	CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
02/02/2012		Partida No. 45			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410304	AVES EN PRE-POSTURA		\$ 450.00	
	41030402	MANO DE OBRA			
	4103040202	MANO DE OBRA INDIRECTA	\$ 450.00		
	410304020216	Honorarios			
	41030402021601	Veterinario		\$ 58.50	
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA.	\$ 58.50		
	11050101	IVA por compras locales			
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			\$ 463.50
	110102	BANCOS	\$ 463.50		
	11010201	Banco Agrícola			
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	210305	RETENCIONES Y CUOTAS PATRONALES POR PAGAR			\$ 45.00
	21030507	Renta servicios profesionales.	\$ 45.00		
		V/ Por el pago de honorarios al veterinario por la aplicación de las vacunas a las aves en desarrollo.		\$ 508.50	\$ 508.50

e) El día 02/02/2012 se sacan 100,482 quintales de concentrado del inventario⁴⁹ para alimentar a las aves en desarrollo, por un valor \$ 8.75 c/u.

⁴⁹ Anexo 19 Notas a los Estados Financieros 2011, Nota 3 Inventarios.

Es importante saber que a las pollitas de 1 día, no se les proporciona alimento a su llegada, debe mantenerse por lo menos dos horas solamente con agua, el alimento que un ave en desarrollo puede consumir en las 17 semanas de edad es de 12.4 lb. por ave, para que alcancen su peso corporal de 3.09 lb. para estar disponible para la postura.

$$100,482 \text{ qq} \times \$ 8.75 = \$ 879,217.5$$

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
02/02/2012	4103 410304 41030401 4103040102 110803 11080301	<p align="center">Partida No. 46</p> COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA AVES EN PRE-POSTURA MATERIA PRIMA Concentrado INVENTARIO DE MATERIA PRIMA. Concentrado de aves	 \$ 879,217.50 \$ 879,217.50	 \$ 879,217.50 \$ 879,217.50	 \$ 879,217.50
		V/ Por tomarse del inventario concentrado para alimentación de las aves en desarrollo.		\$ 879,217.50	\$ 879,217.50

f) Antes de los 7 días se deben despicar las aves en desarrollo por lo que se toma del inventario anti estrés y vitamina K que se aplicará un día antes y durante 3 días en el agua para administrar en los bebederos días antes del proceso del corte de picos por \$ 746, además de vacunarlas contra el New Castle.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
08/02/2012	4103 410304 41030403 4103040348 110804 11080405	<p align="center">Partida No. 47</p> COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA AVES EN PRE-POSTURA COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN Vitaminas y antibióticos INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS Vitaminas y antibióticos	 \$ 746.00 \$ 746.00	 \$ 746.00 \$ 746.00	 \$ 746.00
		V/ Por tomarse del inventario anti estrés y vitamina K para administrar en los bebederos días antes del proceso del corte de picos.		\$ 746.00	\$ 746.00

g) Se compran vacunas para las aves contra la enfermedad de la coriza aviar y el New Castle, en total son 110 frascos por un valor de \$16.25. Las aves se encuentran en la tercera semana.

Frascos 110 x \$16.25 = \$ 1,787.50. X 13% = \$ 232.38

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
22/02/2012		Partida No. 48			
	110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS		\$ 1,787.50	
	11080406	Vacunas	\$ 1,787.50		
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA		\$ 232.38	
	11050101	IVA por compras locales	\$ 232.38		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			\$ 2,019.88
	110102	BANCOS	\$ 2,019.88		
	11010204	Banco de América Central			
		V/ Por la compra de vacunas para la enfermedad coriza aviar antes de ser trasladada al centro de costos aves en postura.		\$ 2,019.88	\$ 2,019.88

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
23/02/2012		Partida No. 49			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410304	AVES EN PRE-POSTURA		\$ 1,787.50	
	41030403	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN	\$ 1,787.50		
	4103040350	Vacunas			
	110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS			\$ 1,787.50
	11080406	Vacunas	\$ 1,787.50		
		V/ Por retiro del inventario de vacunas para su respectiva aplicación a las aves.		\$ 1,787.50	\$ 1,787.50

h) Se aplica vacuna contra la coriza aviar y se le paga a 2 veterinarios la cantidad de \$ 650.00 haciéndole la respectiva retención de renta por la prestación de servicios.

Retención por honorarios. Calculo: \$ 650.00 X 10% = \$ 65.00.

FECHA	CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
28/03/2012		Partida No. 50			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410304	AVES EN PRE-POSTURA		\$ 650.00	
	41030402	MANO DE OBRA			
	4103040202	MANO DE OBRA INDIRECTA	\$ 650.00		
	410304020216	Honorarios			
	41030402021601	Veterinario		\$ 84.50	
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA.	\$ 84.50		
	11050101	IVA por compras locales			
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS			\$ 669.50
	11010201	Banco Agrícola	\$ 669.50		
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	210305	RETENCIONES Y CUOTAS PATRONALES POR PAGAR			\$ 65.00
	21030507	Renta servicios profesionales.	\$ 65.00		
		V/ Por el pago de honorarios al veterinario por la aplicación de las vacunas a las aves en desarrollo.		\$ 734.50	\$ 734.50

i) El 28/03/2012 se re-despican las aves en desarrollo para ello se compra la vacuna New Castle por \$ 437.60 y vitamina K por un valor de \$ 398.00 sin IVA incluido, estas se aplicarán un día antes y durante 3 días en el agua para administrar en los bebederos; además de vacunarlas contra el New Castle. Las aves se encuentran en su octava semana.

Después del redespique se aplican cada semana hasta la semana 19 la vacuna contra la coriza aviar.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
28/03/2012		Partida No. 51			
	110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS		\$ 835.60	
	11080405	Vitaminas y antibióticos	\$ 398.00		
	11080406	Vacunas	\$ 437.60		
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA		\$ 108.63	
	11050101	IVA por compras locales	\$ 108.63		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS			\$ 944.23
	11010204	Banco de América Central	\$ 944.23		
		V/ Por la compra de vacunas para aves en desarrollo para aplicación por el redespique de la octava semana.		\$ 944.23	\$ 944.23

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
28/03/2012		Partida No. 52			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410304	AVES EN PRE-POSTURA			
	41030403	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN		\$ 835.60	
	4103040348	Vitaminas y antibióticos	\$ 398.00		
	4103040350	Vacunas	\$ 437.60		
	110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS			\$ 835.60
	11080405	Vitaminas y antibióticos	\$ 835.60		
	11080406	Vacunas			
		V/ Por tomarse del inventario anti estrés y vitamina K para administrar en los bebederos días antes del proceso del corte de picos.		\$ 835.60	\$ 835.60

j) Se pagan los respectivos honorarios correspondientes al redespique y aplicación de vacunas.

FECHA	CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
28/03/2013		Partida No. 53			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410304	AVES EN PRE-POSTURA			
	41030402	MANO DE OBRA			
	4103040202	MANO DE OBRA INDIRECTA		\$ 500.00	
	410304020216	Honorarios	\$ 500.00		
	41030402021601	Veterinario			
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA		\$ 65.00	
	11050101	IVA por compras locales	\$ 65.00		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS			\$ 515.00
	11010201	Banco Agrícola	\$ 515.00		
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	210305	RETENCIONES Y CUOTAS PATRONALES POR PAGAR			\$ 50.00
	21030507	Renta servicios profesionales.	\$ 50.00		
		V/ Por el pago de honorarios al veterinario por la aplicación de las vacunas a las aves en desarrollo y el redespique a estas.		\$ 565.00	\$ 565.00

k) Se paga la planilla correspondiente al centro de costos aves en desarrollo.

PLANILLA DE EMPLEADOS CORRESPONDIENTE AL CENTRO DE COSTOS AVES EN PRE-POSTURA										
NOMBRE DEL EMPLEADO	CARGO	DIAS	HORAS	SALARIO DEVENGADO	ISSS	AFP	RENTA	TOTAL DESCUENTOS	LIQ. A PAGAR	FIRMA
Alvarez Garcia, Jose Maria	Avicultor	30	8	\$231.68	\$6.95	\$14.48	\$0.00	\$21.43	\$210.25	
Menjivar Cartagena, Marcos Antonio	Avicultor	30	8	\$231.68	\$6.95	\$14.48	\$0.00	\$21.43	\$210.25	
Espinoza Merino, Victor Samuel	Avicultor	30	8	\$291.47	\$8.74	\$18.22	\$0.00	\$26.96	\$264.51	
Godinez Jimenez, Jorge Alonso	Avicultor	30	8	\$224.21	\$6.73	\$14.01	\$0.00	\$20.74	\$203.47	
Trujillo Erazo, William Alexander	Encargado de granja	30	8	\$350.00	\$10.50	\$21.88	\$0.00	\$32.38	\$317.63	
TOTAL.....				\$1,329.05	\$39.87	\$83.07	\$0.00	\$122.94	\$1,206.11	

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
30/03/2012		Partida No. 54			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410304	AVES EN PRE-POSTURA			
	41030402	MANO DE OBRA		\$ 1,518.44	
	4103040201	MANO DE OBRA DIRECTA			
	410304020101	Sueldos	\$ 1,329.05		
	410304020109	Cuota patronal ISSS	\$ 99.68		
	410304020110	Cuota patronal A.F.P.	\$ 89.71		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS			\$ 1,206.11
	11010201	Banco Agrícola	\$ 1,538.45		
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	210305	RETENCIONES Y CUOTAS PATRONALES POR PAGAR			\$ 312.33
	21030502	ISSS	\$ 39.87		
	21030503	AFP	\$ 83.07		
	21030504	Cuota patronal ISSS	\$ 99.68		
	21030505	Cuota Patronal AFP	\$ 89.71		
		V/ Por el pago de planilla correspondiente al centro de aves en desarrollo.		\$ 1,518.44	\$ 1,518.44

I) Se reconocen los servicios de agua, luz y teléfono del centro de costos de aves en pre-postura.

Concepto	Costo
Energía eléctrica	\$ 925.00
Comunicaciones	\$ 325.90
Agua	\$ 854.40
TOTAL	\$ 2, 105.30

IVA Crédito Fiscal \$ 925 + \$ 325.90 = \$ 1,250.90 x 13% = \$ 162.62

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/03/2012		Partida No. 55			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410304	AVES EN PRE-POSTURA			
	41030403	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN		\$ 2,105.30	
	4103040319	Energía eléctrica	\$ 925.00		
	4103040320	Servicio de agua	\$ 854.40		
	4103040321	Comunicaciones	\$ 325.90		
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA		\$ 162.62	
	11050101	IVA por compras locales	\$ 162.62		
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	210304	ACREEDORES VARIOS			\$ 2,267.92
	21003402	Servicios de energía eléctrica	\$ 1,045.25		
	21003403	Servicios de agua	\$ 854.40		
	21003404	Servicios de telecomunicaciones	\$ 368.27		
		V/ Por el reconocimiento del costo por el pago de servicios básicos correspondientes al centro de costos aves en desarrollo.		\$ 2,267.92	\$ 2,267.92

m) Se realiza el pago de los servicios de agua, luz y teléfono del centro de costos gallinas en pre-postura.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
01/04/2012		Partida No. 56			
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	210304	ACREEDORES VARIOS		\$ 2,267.92	
	21003402	Servicios de energía eléctrica	\$ 1,045.25		
	21003403	Servicios de agua	\$ 854.40		
	21003404	Servicios de telecomunicaciones	\$ 368.27		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			\$ 2,267.92
	110102	BANCOS			
	11010201	Banco Agrícola	\$ 2,267.92		
		V/ Por el pago de servicios básicos correspondientes al centro de costos aves en pre-postura.		\$ 2,267.92	\$ 2,267.92

n) El 02/04/2012 se mueren 900 gallinas por enfermedad respiratoria crónica, los síntomas son muy semejantes a las enfermedades de New Castle y Bronquitis infecciosa, dificultad para respirar, mucosidad, etc.

\$ 2.1083502300148 precio de la gallina x 900 gallinas = \$ 1,897.51

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
02/04/2012		Partida No. 57			
	1110	ESTIMACION POR MORTANDAD		\$ 1,897.51	
	111002	Aves en pre-postura	\$ 1,897.51		
	1109	ACTIVO BIOLÓGICO EN EXPLOTACIÓN			\$ 1,897.51
	110904	Aves en pre-postura	\$ 1,897.51		
		V/Por la mortandad de 900 aves en pre-postura por enfermedad respiratoria crónica.		\$ 1,897.51	\$ 1,897.51

o) Se estimó una mortandad de \$ 1,763.46 y se tiene una mortandad de \$ 1,897.51; por lo tanto se hace el ajuste de la mortandad por la diferencia de \$ 134.05.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
02/04/2012		Partida No. 58			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVICOLA			
	410304	AVES EN PRE-POSTURA			
	41030403	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN		\$ 134.05	
	4103040361	Mortandad de aves en desarrollo	\$ 134.05		
	1110	ESTIMACION POR MORTANDAD			\$ 134.05
	111003	Aves en Pre-postura	\$ 134.05		
		V/ Registro por el ajuste de la estimación por mortandad de \$ 134.05 aves en desarrollo del cual solo murieron 900 aves.		\$ 134.05	\$ 134.05

p) Se evalúa si ha habido deterioro de valor en las gallinas antes de pasar al centro de costos de aves en postura y se encontró que 225 gallinas no alcanzaron el peso necesario para empezar el ciclo de ponedora.

$$225 \text{ gallinas} \times \$ 2.112319225 = \$ 475.27$$

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
02/04/2012		Partida No. 59			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410304	AVES EN PRE-POSTURA		\$ 475.27	
	41030403	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN			
	4103040369	Deterioro de valor	\$ 475.27		
	1109	ACTIVO BIOLÓGICO EN EXPLOTACIÓN			\$ 475.27
	110906	Deterioro de Activos Biológicos			
	11090602	Aves en pre-postura	\$ 475.27		
		V/ Por el deterioro del valor de 225 gallinas destinados para la postura por no alcanzar el peso.		\$ 475.27	\$ 475.27

q) Se hace el traslado de los costos correspondientes al centro de costos aves en desarrollo al centro de costos aves en postura⁵⁰.

FECHA	CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
03/04/2012		Partida No. 60			
	1109	ACTIVO BIOLÓGICO EN EXPLOTACIÓN		\$ 1008,445.00	
	110905	Aves en postura	\$ 1008,445.00		
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410304	AVES EN PRE-POSTURA			
	41030401	MATERIA PRIMA			\$ 879,217.50
	4103040102	Concentrado	\$ 879,217.50		
	41030402	MANO DE OBRA			
	4103040201	MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 1,518.44
	410304020101	Sueldos	\$ 1,329.05		
	410304020109	Cuota Patronal ISSS	\$ 99.68		
	410304020110	Cuota patronal A.F.P.	\$ 89.71		
	4103010202	MANO DE OBRA INDIRECTA			\$ 1,600.00
	410301020216	Honorarios	\$ 1,600.00		
	41030102021601	Veterinario			
	41030403	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			\$ 10,907.18
	4103040319	Energía eléctrica	\$ 925.00		
	4103040320	Servicio de agua	\$ 854.40		
	4103040321	Comunicaciones	\$ 325.90		
	4103040343	Desinfectantes	\$ 260.00		
	4103040344	Cloro	\$ 35.00		
	4103040345	Yodo	\$ 55.00		
	4103040348	Vitaminas y antibióticos	\$ 3,364.00		
	4103040350	Vacunas	\$ 2,225.10		
	4103040352	Bebedores	\$ 300.00		
	4103040353	Comederos	\$ 190.00		
	4103040361	Mortandad de aves en desarrollo	\$ 1,897.51		
	4103040369	Deterioro de valor	\$ 475.27		
	1109	ACTIVO BIOLÓGICO EN EXPLOTACIÓN			
	110904	Aves en pre-postura			\$ 115,201.88
		VI El traslado de los costos del centro de costos de aves en pre-postura al centro de costos aves en postura.		\$ 1008,445.00	\$ 1008,445.00

⁵⁰Anexo 12 Hoja de costos de producción aves en postura

2.2.5 CENTRO DE COSTOS GALLINAS EN POSTURA:

a) Se estima el 1% de mortandad para este centro de costos.

477,185 aves en postura x 1% = 4,772 aves. X \$ 2.11331098768242= \$ 10,084.40

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
20/10/2012		Partida No. 61			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410305	AVES EN POSTURA		\$ 10,084.40	
	41030502	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN			
	4103050361	Mortandad de aves en postura	\$ 10,084.40		
	1110	ESTIMACION POR MORTANDAD			\$ 10,084.40
	111004	Aves en Postura	\$ 10,084.40		
		V/ Por el registro de la estimación por mortandad de 4,772 pollos del centro de aves en postura.		\$ 10,084.40	\$ 10,084.40

b) Antes de que el ave en postura entre a la galera y empiece su proceso de postura se debe de desparasitar por lo que se sacan del inventario desparasitantes por un valor de \$ 1,000.00 dosis que se repetirá cada tres meses.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
16/06/2012		Partida No. 62			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410305	AVES EN POSTURA			
	41030503	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN		\$ 1,000.00	
	4103050369	Desparasitantes	\$ 1,000.00		
	110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS			\$ 1,000.00
	11080416	Desparasitantes	\$ 1,000.00		
		V/ Por descargar del inventario desparasitantes para las aves que han sido trasladadas del centro de costos de aves en postura al centro de costos aves en postura.		\$ 1,000.00	\$ 1,000.00

Siempre que salga una manada debe retirarse el equipo utilizado por el lote anterior (raspar, lavar y desinfectar todo el equipo); limpiar todo el polvo y las telarañas, vigas y suelo y retirar toda la camada de la galera y sus alrededores, el tiempo entre salida y entrada debe ser de un mes por lo menos y por lo

menos una semana limpia y vacía. Por lo tanto se descarga del inventario los materiales para la limpieza y desinfección de la galera.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
16/06/2012		Partida No. 63			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410305	AVES EN POSTURA			
	41030502	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN		\$ 370.00	
	4103050243	Desinfectantes	\$ 325.00		
	4103050244	Cloro	\$ 15.00		
	4103050245	Yodo	\$ 30.00		
	110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS			\$ 370.00
	11080401	Materiales de limpieza	\$ 370.00		
		V/ Por el retiro de artículos de limpieza, bebederos y comedores para las aves en postura		\$ 370.00	\$ 370.00

c) Se realiza el pago por la prestación de servicios, al veterinario por un monto de US\$ 750.00 más IVA, por la asistencia de la vacunación de las gallinas en postura, además se toma del inventario 216 frascos de vacunas que serán aplicadas a las gallinas por un valor de \$ 18.50.

FECHA	CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
17/06/2013		Partida No. 64			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410305	AVES EN POSTURA			
	4103050202	MANO DE OBRA INDIRECTA		\$ 750.00	
	410305020216	Honorarios	\$ 750.00		
	41030502021601	Veterinario		\$ 97.50	
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA.	\$ 97.50		
	11050101	IVA por compras locales			
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS			\$ 772.50
	11010201	Banco Agrícola	\$ 772.50		
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	210305	RETENCIONES Y CUOTAS PATRONALES POR PAGAR			\$ 75.00
	21030507	Renta servicios profesionales.	\$ 75.00		
		V/ Por el pago de honorarios al veterinario por la aplicación de las vacunas a las gallinas en posturas.		\$ 847.50	\$ 847.50

d) Se compra a la empresa AVIMAC, S.A. De C.V, concentrado y vitaminas las cuales serán aplicadas en dos dosis durante el proceso de postura, pagando el 25% en efectivo y el resto a 30 días plazo.

Unidad de Medida	Costo	Precio	Valor total
Concentrado	624 Quintales	\$ 8.75	\$ 5,460.00
Vitaminas	216 Frascos	\$ 10.00	\$ 2,160.00
Vacunas	325 Frascos	\$ 15.00	<u>\$ 4,875.00</u>
			\$ 12,495.00

IVA Crédito Fiscal \$ 12,495 x 13% = 1,624.35

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
18/06/2012		Partida No. 65			
	110803	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA.		\$ 5,460.00	
	11080301	Concentrado de aves	\$ 5,460.00		
	110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS		\$ 7,035.00	
	11080405	Vitaminas y antibióticos	\$ 2,160.00		
	11080406	Vacunas	\$ 4,875.00		
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA		\$ 1,624.35	
	11050101	IVA por compras locales	\$ 1,624.35		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS			\$ 3,529.84
	11010201	Banco Agrícola	\$ 3,529.84		
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			\$ 10,589.51
	210301	PROVEEDORES LOCALES			
	21030101	Avimac, S.A. De C.V	\$ 10,589.51		
		V/ Por la compra de concentrado, vitaminas y vacunas para las gallinas en postura para prevención de enfermedades. se pagó 25% en efectivo y el resto a 30 días plazo		\$ 14,119.35	\$ 14,119.35

e) Se reconoce el costo de los servicios de agua, luz y teléfono del centro de costos gallinas en postura

Concepto	Costo
Energía eléctrica	\$ 8,000.00
Agua	\$ 336.50
Teléfono	<u>\$ 1,500.00</u>
TOTAL	\$ 9,836.50

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
20/06/2012		Partida No. 66			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410305	AVES EN POSTURA			
	41030503	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN		\$ 9,836.50	
	4103050319	Energía eléctrica	\$ 8,000.00		
	4103050320	Servicio de agua	\$ 336.50		
	4103050321	Comunicaciones	\$ 1,500.00		
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA		\$ 1,235.00	
	11050101	IVA por compras locales	\$ 1,235.00		
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	210304	ACREEDORES VARIOS			\$ 11,071.50
	21003402	Servicios de energía eléctrica	\$ 9,040.00		
	21003403	Servicios de agua	\$ 336.50		
	21003404	Servicios de telecomunicaciones	\$ 1,695.00		
		V/ Por el reconocimiento del gasto de servicios básicos correspondientes al centro de costos gallinas en posturas		\$ 11,071.50	\$ 11,071.50

f) El 22 de Junio se realiza el pago de los servicios de agua, luz y teléfono del centro de costos gallinas en postura.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
22/06/2012		Partida No. 67			
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	210304	ACREEDORES VARIOS		\$ 11,071.50	
	21003402	Servicios de energía eléctrica	\$ 9,040.00		
	21003403	Servicios de agua	\$ 336.50		
	21003404	Servicios de telecomunicaciones	\$ 1,695.00		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			\$ 11,071.50
	110102	BANCOS	\$ 11,071.50		
	11010201	Banco Agrícola			
		V/Por pago de servicios básicos correspondientes al centro de costos gallinas en posturas.		\$ 11,071.50	\$ 11,071.50

g) El 16 de Julio se compra gas propano para la calefacción de las galeras del centro de costos de gallinas en posturas.

Concepto	Costo
Gas propano	\$ 4,300.00

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
16/07/2012		Partida No 68			
	110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS		\$ 4,300.00	
	11080407	Gas propano	\$ 4,300.00		
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA		\$ 559.00	
	11050101	IVA por compras locales	\$ 559.00		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			\$ 4,859.00
	110102	BANCOS	\$ 4,859.00		
	11010201	Banco Agrícola			
		V/ Por compra de gas propano para calefacción.		\$ 4,859.00	\$ 4,859.00

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
16/07/2012		Partida No. 69			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410305	AVES EN POSTURA			
	41030503	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN		\$ 4,300.00	
	4103050355	Gas propano para calefacción			
	110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS			\$ 4,300.00
	11080407	Gas propano	\$ 4,300.00		
		V/ Por retiro del inventario de gas propano para calefacción.		\$ 4,300.00	\$ 4,300.00

PLANILLA DE EMPLEADOS CORRESPONDIENTE AL CENTRO DE COSTOS AVES EN POSTURA											
NOMBRE DEL EMPLEADO	DIAS	HORAS	SALARIO	HORAS EXTRAS	SALARIO DEVENGADO	ISSS	AFP	RENTA	TOTAL DESCUENTOS	LIQ. A PAGAR	FIRMA
RAMIREZ REYES CESAR EMILIO	30	8	\$ 325.14	\$ 17.53	\$ 342.67	\$ 10.28	\$ 21.42	\$ -	\$ 31.70	\$ 310.97	
RIVERA REYNALDO OSVALDO	30	8	\$ 319.35	\$ 19.31	\$ 338.66	\$ 10.16	\$ 21.17	\$ -	\$ 31.33	\$ 307.33	
RIVERA LOBATO MARIO	30	8	\$ 387.14	\$ -	\$ 387.14	\$ 11.61	\$ 24.20	\$ -	\$ 35.81	\$ 351.33	
ROMERO HERRERA JEREMIAS	30	8	\$ 337.24	\$ 18.33	\$ 355.57	\$ 10.67	\$ 22.22	\$ -	\$ 32.89	\$ 322.68	
SANCHEZ GOME MIGUEL ANGEL	30	8	\$ 427.13	\$ -	\$ 427.13	\$ 12.81	\$ 26.70	\$ -	\$ 39.51	\$ 387.62	
SANNDONAL ARMANDO	30	8	\$ 416.35	\$ 20.86	\$ 437.21	\$ 13.12	\$ 27.33	\$ -	\$ 40.44	\$ 396.77	
TREJO GUTIERREZ VICTOR	30	8	\$ 311.32	\$ 21.99	\$ 333.31	\$ 10.00	\$ 20.83	\$ -	\$ 30.83	\$ 302.48	
PARADA GUERRERO MARVIN	30	8	\$ 373.68	\$ -	\$ 373.68	\$ 11.21	\$ 23.36	\$ -	\$ 34.57	\$ 339.11	
PEÑA JUAREZ BALMORIS	30	8	\$ 317.05	\$ 22.37	\$ 339.42	\$ 10.18	\$ 21.21	\$ -	\$ 31.40	\$ 308.02	
TOTAL.....			\$ 3,214.40	\$ 120.39	\$ 3,334.79	\$ 100.04	\$ 208.42	\$ -	\$ 308.47	\$ 3,026.32	

h)- Se paga planilla de sueldos correspondiente al personal de la empresa AVICULTORAS, S.A de C.V, al personal del centro de costos gallinas en postura por un monto de \$ 3,026.42.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
30/07/2012		Partida No. 70			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410305	AVES EN POSTURA			
	4103050201	MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 3,810.04	
	410305020101	Sueldos	\$ 3,214.30		
	410305020102	Horas Extras	\$ 120.49		
	410305020109	Cuota Patronal ISSS	\$ 250.11		
	410305020110	Cuota Patronal A.F.P.	\$ 225.14		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			\$ 3,026.33
	110102	BANCOS			
	11010201	Banco Agrícola	\$ 3,026.33		
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	210305	RETENCIONES Y CUOTAS PATRONALES POR PAGAR			\$ 783.71
	21030502	ISSS	\$ 100.04		
	21030503	AFP	\$ 208.42		
	21030504	Cuota patronal ISSS	\$ 250.11		
	21030505	Cuota patronal AFP	\$ 225.14		
		V/ Pago de planilla correspondientes al centro de gallinas en postura.		\$ 3,810.04	\$ 3,810.04

i) Se registra la cuota anual de la depreciación de las instalaciones⁵¹ donde están ubicadas las galeras del centro de costo de gallinas en postura por \$2,562.20. (Partiéndose del supuesto de que las instalaciones tienen saldo del año anterior).

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/08/2012		Partida No. 71			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410305	AVES EN POSTURA			
	41030503	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN		\$ 2,562.20	
	4103050333	Depreciación de instalaciones	\$ 2,562.20		
	1204	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			\$ 2,562.20
	12040208	Depreciación acumulada de instalaciones	\$ 2,562.20		
		V/ Por el registro de la depreciación de las instalaciones correspondientes al centro de costos gallinas en postura.		\$ 2,562.20	\$ 2,562.20

j) La muda es el acto fisiológico y normal anual cuando se acercan días cortos y fríos, durante el cual se verifica la caída de las plumas viejas y emergencia de nuevas, provocando el cambio del plumaje. Esta

⁵¹ Anexo 19 Notas a los Estados Financieros 2011

puede darse también de forma forzada provocada por el hombre en cualquier época del año, esto se da con la intención de que la producción de los huevos dure 10 meses más de la producción normal.

Se contrata a un veterinario para que revisen los lotes de gallinas que se encuentran en el proceso de muda, y se les suministrarán vitaminas y desparasitantes lo cual es muy necesario durante esta etapa, y se tomara del inventario material para limpieza del galpón al cual se pasaran para que tengan un mayor espacio.

FECHA	CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
10/09/2012		Partida No. 72			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410305	AVES EN POSTURA			
	41030501	MATERIA PRIMA		\$ 2,126.25	
	4103050102	Concentrado	\$ 2,126.25		
	41030502	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN		\$ 2,245.00	
	4103050243	Desinfectantes	\$ 125.00		
	4103050348	Vitaminas y minerales	\$ 1,320.00		
	4103050369	Desparasitantes	\$ 800.00		
	41030502	MANO DE OBRA			
	4103050202	MANO DE OBRA INDIRECTA		\$ 330.00	
	410304020216	Honorarios	\$ 330.00		
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA.		\$ 42.90	
	11050101	IVA por compras locales	\$ 42.90		
	110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS			\$ 2,245.00
	11080401	Materiales de limpieza	\$ 125.00		
	11080405	Vitaminas y antibióticos	\$ 1,320.00		
	11080416	Desparasitantes	\$ 800.00		
	110803	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA.			\$ 2,126.25
	11080301	Concentrado de aves	\$ 2,126.25		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			\$ 339.90
	110102	BANCOS	\$ 339.90		
	11010201	Banco Agrícola			
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	210305	RETENCIONES Y CUOTAS PATRONALES POR PAGAR			\$ 33.00
	21030507	Renta servicios profesionales.	\$ 33.00		
		V/ Por el retiro de artículos de limpieza, concentrado, vitaminas y desparasitantes para uso en la muda de las aves en postura.		\$ 4,744.15	\$ 4,744.15

k) Se estima una vida útil de 18 meses a las gallinas en postura por lo que se lleva a cabo el registro del agotamiento de las aves. Se hará a través del método de línea recta.

Costo por ave: \$ 2.170594592942 X 477,185 = \$ 1,035,775.18

Vida útil: 18 meses = 74 semanas

Tendríamos: $\$ 1,035,775.18 = \$ 13,996.96$ por semana

74 semanas

El tiempo a agotar será proporcional estimándose que llevan en explotación por semanas.

$\$ 13,996.96 \times 26 \text{ semanas} = \$ 363,921.01$

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
16/12/2012		Partida No. 73			
	410305	AVES EN POSTURA			
	41030503	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN -POSTURA		\$ 363,921.01	
	4103050365	Depreciación de aves	\$ 363,921.01		
	120103	DEPRECIACIÓN DE AVES			\$ 363,921.01
	120103	Aves en postura	\$ 363,921.01		
		V/Por registro de la depreciación de 477,185 aves durante el ejercicio 2012.		\$ 363,921.01	\$ 363,921.01

l) El 30 de Noviembre mueren 5,000 aves en postura por cólera aviar.

Para controlar la enfermedad se recomienda eliminar pronto los cadáveres con el fin de que no sean consumidos (canibalismo) por las otras aves, así mismo se debe hacer una limpieza y desinfección total de las instalaciones y equipo.

5,000 aves en postura x \$ 2.93323553679391 = \$ 14,666.18

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
30/11/2012		Partida No. 74			
	1110	ESTIMACIÓN POR MORTANDAD		\$ 14,666.18	
	111004	Aves en postura	\$ 14,666.18		
	1109	ACTIVO BIOLÓGICO EN EXPLOTACIÓN			\$ 14,666.18
	1110905	Aves en postura	\$ 14,666.18		
		V/Por la mortandad de 5,000 aves en postura por la enfermedad de la cólera aviar.		\$ 14,666.18	\$ 14,666.18

m) Se ajusta la estimación por mortandad por el valor de:

5,000 aves en postura	x \$ 2.94854208314963=	\$ 14,666.18
477,185 aves en postura x 1% = 4,772 aves.	X \$ 2.11331098768242=	\$ 10,084.40
		\$ 4,581.78

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
01/12/2012		Partida No. 75			
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410305	AVES EN POSTURA		\$ 4,581.78	
	41030502	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN			
	4103050361	Mortandad de aves en postura	\$ 4,581.78		
	1110	ESTIMACIÓN POR MORTANDAD			\$ 4,581.78
	111004	Aves en postura	\$ 4,581.78		
		V/ Por ajuste a la estimación por mortandad de 4,760 gallinas del centro de aves en postura.		\$ 4,581.78	\$ 4,581.78

n) Se procede al traslado de los costos al inventario de huevos para la venta.

FECHA	CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
17/12/2012		Partida No. 76			
	1108	INVENTARIOS			
	110808	INVENTARIO DE PRODUCTOS PARA LA VENTA⁵²		\$ 405,917.18	
	11080805	Huevo pequeño rojo	\$ 67,652.86		
	11080806	Huevo mediano rojo	\$ 67,652.86		
	11080807	Huevo grande rojo	\$ 67,652.86		
	11080811	Huevo pequeño blanco	\$ 67,652.86		
	11080812	Huevo mediano blanco	\$ 67,652.87		
	11080813	Huevo grande blanco	\$ 67,652.87		
	4103	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	410305	AVES EN POSTURA			
	41030501	MATERIA PRIMA			\$ 2,126.25
	4103050102	Concentrado			
	41030503	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN			\$ 398,900.89
	4103050355	Gas propano	\$ 4,300.00		
	4103050369	Desparasitantes	\$ 1,000.00		
	4103050243	Desinfectantes	\$ 450.00		
	4103050244	Cloro	\$ 15.00		
	4103050245	Yodo	\$ 30.00		
	4103050319	Energía eléctrica	\$ 8,000.00		
	4103050320	Servicio de agua	\$ 336.50		
	4103050321	Comunicaciones	\$ 1,500.00		
	4103050333	Depreciación de instalaciones	\$ 2,562.20		
	4103050348	Vitaminas y minerales	\$ 1,320.00		
	4103050369	Desparasitantes	\$ 800.00		
	4103050361	Mortandad de aves en postura	\$ 14,666.18		
	4103050365	Depreciación de aves	\$ 363,921.01		
	4103050201	MANO DE OBRA DIRECTA			\$ 3,810.04
	410305020101	Sueldos	\$ 3,214.30		
	410305020102	Horas extras	\$ 120.49		
	410305020109	Cuota patronal ISSS	\$ 250.11		
	410305020110	Cuota patronal A.F.P.	\$ 225.14		
	4103050202	MANO DE OBRA INDIRECTA			\$ 1,080.00
	410305020216	Honorarios	\$ 1,080.00		
		V/Por el traslado de los costos al inventario de huevos para la venta		\$ 405,917.18	\$ 405,917.18

o) Las aves que son buenas ponedoras se reclasificarán al activo biológico no corriente centro de costos aves en postura.

⁵² Se distribuyó uniformemente los gastos al trasladarlos al inventario para determinarles el costo de venta a los huevos.

FECHA	CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
23/12/2012		Partida No. 77			
	1201	ACTIVO BIOLÓGICO EN EXPLOTACIÓN		\$ 991,221.71	
	120102	Aves en postura	\$ 991,221.71		\$ 991,221.71
	1109	ACTIVO BIOLÓGICO EN EXPLOTACIÓN			
	110905	Aves en postura	\$ 991,221.71		
		V/ por la clasificación de las aves después de su primera postura a ponedoras.		\$ 991,221.71	\$ 991,221.71

p) Se obtuvieron 1,210 que no son buenas ponedoras por lo que se sacan de la galera y se destinan para la venta.

INGRESOS

VENTAS DE HUEVOS

q) El día 24 de diciembre se realiza venta de 2, 250, 030 huevos a Calleja S.A de C.V., clasificada como gran contribuyente de los cuales 1, 687,522 son huevos grandes a un precio de \$ 0.125 c/u y 562,508 huevos medianos a un precio de \$ 0.115 c/u., la venta se realizó en efectivo.

Cálculos:

Huevos Medianos 562, 508 X \$ 0.115 = \$ 64, 688.42

Huevos Grandes 1, 687, 522 X \$ 0.125 = \$ 210,940.25

Total = \$ 275,628.67

IVA Débito Fiscal \$ 275,628.67 X 13% = \$ 35,831.73

Costo de Venta 2, 250, 030 X 0.0861865661659324 = \$ 193,921.50

Costo de huevos medianos 562, 508 X \$ 0.0861865661659324 = \$ 48,480.42

Costo de huevos grandes 1, 687, 522 X \$ 0.0861865661659324 = \$ 145,441.09

FECHA	CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
24/12/2012		Partida No. 78			
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS		\$ 311,460.40	
	11010201	Banco Agrícola	\$ 311,460.40		
	4101	COSTOS DE VENTA		\$ 193,921.51	
	41010302	Huevo mediano rojo	\$ 48,480.42		
	41010303	Huevo grande rojo	\$ 145,441.09		
	51	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			\$ 275,628.67
	5103	Venta de huevo			
	510104	Huevo mediano rojo	\$ 64,688.42		
	510105	Huevo grande rojo	\$ 210,940.25		
	2106	DÉBITO FISCAL IVA			\$ 35,831.73
	210601	IVA por ventas	\$ 35,831.73		
	21060101	IVA por ventas a contribuyentes			
	1108	INVENTARIOS			
	110808	INVENTARIO DE PRODUCTOS PARA LA VENTA			\$ 193,921.51
	11080806	Huevo mediano rojo	\$ 48,480.42		
	11080807	Huevo grande rojo	\$ 145,441.09		
		V/ Por el registro por la venta de nuestro cliente Calleja, S.A. DE C.V. pagando de contado.		\$ 505,381.91	\$ 505,381.91

r) El día 28 de diciembre de 2012 se efectuó una venta de 386,200 huevos defectuosos a la panadería El KEIKITO, S.A. de C.V., a un precio de \$ 0.10 c/u; la venta se realizó en efectivo.

Cálculos:

Huevos Grandes	299, 100 X \$ 010	= \$ 29,910.00
Huevos Medianos	87, 100 X \$ 0.10	= \$ 8,710.00
Total =		\$ 38,620.00

IVA Débito Fiscal \$ 38,620.00 X 13% = \$ 5,020.60

Costo de Venta 386, 200 X \$ 0.0861865661659324= \$ 33,285.25

Huevos Grandes	299, 100 X \$ 0.0861865661659324	= \$ 25,778.40
Huevos Medianos	87, 100 X \$ 0.0861865661659324	= \$ 7,506.85
Total =		\$ 33,285.25

FECHA	CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
28/12/2012		Partida No.79			
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS		\$ 43,640.60	
	11010201	Banco Agrícola	\$ 43,640.60		
	4101	COSTOS DE VENTA		\$ 33,285.25	
	41010308	Huevo mediano blanco	\$ 7,506.85		
	41010309	Huevo grande blanco	\$ 25,778.40		
	51	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			\$ 38,620.00
	5103	Venta de huevo			
	510308	Huevo mediano blanco	\$ 8,710.00		
	510309	Huevo grande blanco	\$ 29,910.00		
	2106	DÉBITO FISCAL IVA			\$ 5,020.60
	210601	IVA por ventas	\$ 5,020.60		
	1108	INVENTARIOS			\$ 33,285.25
	110808	INVENTARIO DE PRODUCTOS PARA LA VENTA			
	11080812	Huevo mediano blanco	\$ 7,506.85		
	11080813	Huevo grande blanco	\$ 25,778.40		
		V/ Registro de la venta de huevos a El KEIKITO, S.A. de C.V. pagando de contado a nuestro favor		\$ 76,925.85	\$ 76,925.85

s) El día 29 de diciembre de 2012 se realizó una venta de 2,073,520 huevos a diferentes consumidores finales de la Zona Urbana, de los cuales 1, 000,000 huevos grande a precio unitario de \$ 0.125 y 1,073,520 huevos mediano a \$ 0.115 c/u

Cálculos:

Huevos Grandes	1,000,000 X \$ 0.125	= \$ 125,000.00
Huevos Medianos	1,073,520 X \$ 0.115	= \$ 123,454.80
Total=		\$ 248,454.80

IVA Debito Fiscal	\$ 225, 200.00 X 13%	= \$ 29, 276.00
Costo de Venta	2,073,520 X \$ 0.0861865661659324	= \$ 178,709.57

Huevos Grandes	1,000,000 X \$ 0.0861865661659324	= \$ 86,186.57
Huevos Medianos	1,073,520 X \$ 0.0861865661659324	= \$ 92,523.00
Total=		\$ 178,709.57

FECHA	CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
29/12/2012		Partida No. 80			
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		\$ 277,730.80	
	110102	BANCOS			
	11010201	Banco Agrícola	\$ 277,730.80		
	4101	COSTOS DE VENTA		\$ 178,709.57	
	41010302	Huevo mediano rojo	\$ 92,523.00		
	41010303	Huevo grande rojo	\$ 86,186.57		
	51	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5103	Venta de huevo			\$ 248,454.80
	510302	Huevo mediano rojo	\$ 123,454.80		
	510303	Huevo grande rojo	\$ 125,000.00		
	2106	DÉBITO FISCAL IVA			\$ 29,276.00
	210601	IVA por ventas			
	21060101	IVA por ventas a consumidor final	\$ 32,299.12		
	1108	INVENTARIOS			
	110808	INVENTARIO DE PRODUCTOS PARA LA VENTA			\$ 178,709.57
	11080107	Huevo mediano rojo	\$ 92,523.00		
	11080108	Huevo grande rojo	\$ 86,186.57		
		V/ Registro de la venta a diferentes consumidores finales en la zona urbana		\$ 456,440.37	\$ 456,440.37

t) Se venden las 1,210 gallinas que se descartaron por no ser buenas ponedoras a un precio de \$ 3.10. La venta es a crédito a un plazo de 30 días.

$$1210 \times \$ 2.11332082866184 = \$ 2,557.11$$

FECHA	CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
29/12/2012		Partida No. 81			
	1103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
	110301	CLIENTES		\$ 3,751.00	
	11030101	Clientes nacionales	\$ 3,751.00		
	1103010111	Mercados locales			
	4101	COSTOS DE VENTA		\$ 2,557.11	
	410101	Costo de venta aves vivas	\$ 2,557.11		
	51	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			\$ 3,751.00
	510316	Aves en descarte	\$ 3,751.00		
	1109	ACTIVO BIOLÓGICO EN EXPLOTACIÓN			\$ 2,557.11
	110905	Aves en postura	\$ 2,557.11		
		V/ por la venta de las aves en descartes		\$ 6,308.11	\$ 6,308.11

CLIENTES A LARGO PLAZO.

u) El 1 de septiembre de 2012, la empresa LAS AVICULTORAS, S.A. DE C.V, vendió al crédito a Pollito Feliz la cantidad de \$3,250.00. El cobro se efectuará el 01 de Enero de 2014. El tipo de tasa de interés efectiva de mercado es del 8%.

Noviembre 2011 es a valor presente de los pagos futuros descontados.

$$V_p = \$ 3,250.00 / (1+0.08)^{28/12} = \$ 2,715.78$$

$$\text{Costo de Venta} \quad 23,214 \times \$ 0.058966 \quad = \$ 1,368.84$$

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
01/09/2012		Partida No. 82			
	1209	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO		\$ 3,068.83	
	120901	CLIENTES			
	12090101	Clientes nacionales	\$ 3,068.83		
	1209010112	Pollito feliz			
	4101	COSTOS DE VENTA		\$ 1,368.84	
	41010306	Huevo extrajumbo rojo	\$ 1,368.84		
	1108	INVENTARIOS			
	110808	INVENTARIO DE PRODUCTOS PARA LA VENTA			\$ 1,368.84
	11080810	Huevo extrajumbo rojo	\$ 1,368.84		
	2106	DÉBITO FISCAL IVA			\$ 353.05
	210601	IVA por ventas			
	21060101	IVA por ventas a consumidor final	\$ 353.05		
	51	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
	5103	Venta de huevo			\$ 2,715.78
	510306	Huevo extrajumbo rojo	\$ 2715.78		
		V/ por el reconocimiento de la cuenta por cobrar a largo plazo a El Pollito feliz.		\$ 4,437.67	\$ 4,437.67

$$VP = \$ 3,250 / (1+0.08)^{24/12} = \$ 2,786.35$$

Medición posterior (-) Medición Inicial

$$= \$ 2,786.35 (-) \$ 2,715.78 = \$ 70.57$$

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
01/09/2012		Partida No.83			
	1209	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO			
	120901	CLIENTES		\$ 70.57	
	12090101	Clientes nacionales	\$ 70.57		
	1209010112	Pollito Feliz			
	53	OTROS INGRESOS			\$ 70.57
	5307	Intereses cobrados	\$ 70.57		
		v/ Por el registro del reconocimiento de los intereses		\$ 70.57	\$ 70.57

CUENTAS POR PAGAR

v) El día 25 septiembre de 2012 se paga cuota por valor de \$ 300.00 del préstamo obtenido del banco HSBC, compuesto de la siguiente manera:

Valor presente: \$ 8,500.00

Tasa de interés: 18%

Intereses: (\$ 8,500.00 x 0.18x30/365)= \$ 125.75

Monto total: \$ 300.00

(-) intereses: \$ 125.75

Comisión: \$ 6.00

IVA Crédito Fiscal: \$ 0.78

Abono a Capital: \$ 167.47

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		Partida No.84			
	2201	PRÉSTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO		\$ 167.47	
	22010106	Banco Scotiabank	\$ 167.47		
	4301	GASTOS FINANCIEROS		\$ 131.75	
	430101	Intereses	\$ 125.75		
	430102	Comisiones bancarias	\$ 6.00		
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA		\$ 0.78	
	11050101	IVA por compras locales	\$ 0.78		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	Banco			\$ 300.00
	11010205	Banco Scotiabank	\$ 300.00		
		V/ Pago de cuota de préstamo al banco Scotiabank		\$ 300.00	\$ 300.00

2.3 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA

2.3.1 COMPRA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

a) El día 31 de octubre de 2012, la entidad adquiere 2 escritorios ejecutivos a \$ 2,479.61 cada uno, 3 archivadores a \$ 388.00, 4 Impresores a \$ 60.00 Cada uno y 3 laptops \$ 625 cada una. No incluye IVA

	Costo Unitario	Costo de Adquisición	IVA 13%	TOTAL
Mobiliario y Equipo de Oficina				
2 Escritorios Ejecutivos	\$ 2,479.61	\$ 4,959.22	\$ 644.70	\$ 5,603.92
3 Archivadores	\$ 388.00	\$ 1,164.00	\$ 151.32	\$ 1,315.32
4 Impresores	\$ 60.00	\$ 240.00	\$ 31.20	\$ 271.20
Sub Total	\$ 2,927.61	\$ 6,363.22	\$ 827.22	\$ 7,190.44
Equipo de Computo				
3 Laptops	\$ 625.00	\$ 1,875.00	\$ 243.75	\$ 2,118.75
Sub Total	\$ 625.00	\$ 1,875.00	\$ 243.75	\$ 2,118.75
TOTAL	\$ 3,552.61	\$ 8,238.22	\$ 1,070.97	\$ 9,309.19

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/10/2012		Partida No.85			
	1202	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
	120102	BIENES MUEBLES		\$ 9,309.19	
	12010201	Mobiliario y equipo de oficina			
	1201020101	Escritorios secretariales	\$ 5,603.92		
	1201020102	Archivadores	\$ 1,315.32		
	1201020103	Impresoras	\$ 271.20		
	12010202	Equipo de computo			
	1201020201	Laptos	\$ 2,118.75		
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA		\$ 1,210.19	
	11050101	IVA por compras locales	\$ 1,210.19		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	Banco			\$ 10,519.38
	11010204	Banco de América Central	\$ 10,519.38		
		VI Por el registro de adquisición de Mobiliario y equipo de oficina y equipo de computo		\$ 10,519.38	\$ 10,519.38

2.3.2 CALCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

b) La vida útil de los activos adquiridos se estimó en base a la experiencia que se tiene con otros activos similares, por lo que se consideró un valor residual cero.

Depreciación proporcional correspondiente a 60 días; ya que la fecha de adquisición fue el 31 de octubre de 2012.

	Costo Unitario	IVA 13%	Costo unitario	Costo total	Vida útil	Depreciación anual	Depreciación proporcional
Mobiliario y Equipo de Oficina							
2 Escritorios ejecutivos	\$2,479.61	\$322.35	\$2,801.96	\$5,603.92	5 Años	\$ 1,120.78	\$ 186.79
3 Archivadores	\$ 388.00	\$ 50.44	\$ 438.44	\$1,315.32	8 Años	\$ 164.42	\$ 41.10
4 Impresores	\$ 60.00	\$ 7.80	\$ 67.80	\$ 271.20	2 Años	\$ 135.60	\$ 45.20
3 Laptops	\$ 625.00	\$ 81.25	\$ 706.25	\$2,118.75	4 Años	\$ 529.69	\$ 132.42
Sub Total	\$ 625.00	\$ 81.25	\$ 706.25	\$2,118.75			
TOTAL	\$ 4,177.61	\$543.09	\$4,720.70	\$11,427.94		\$ 1,950.49	\$ 405.51

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/10/2012		Partida No. 86			
	42	GASTOS DE OPERACIÓN			
	4201	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		\$ 405.51	
	420103	Departamento de Contabilidad			
	42010334	Depreciación de mobiliario y equipo. de oficina			
	4201033401	Escritorios secretariales	\$ 186.79		
	4201033402	Archivadores	\$ 41.10		
	4201033403	Impresoras	\$ 45.20		
	4201033404	Equipo de computo			
	420103340401	Laptos	\$ 132.42		
	1204	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
	120402	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES			
	12040203	Depreciación de mobiliario y equipo de oficina			\$ 405.51
	12040301	Escritorios secretariales	\$ 186.79		
	12040302	Archivadores	\$ 41.10		
	12040303	Impresoras	\$ 45.20		
	12040304	Equipo de computo			
	1204030401	Laptop	\$ 132.42		
		V/ Por el registro de la depreciación de mobiliario y equipo de oficina y equipo de computo.		\$ 405.51	\$ 405.51

c) Se compra un Software contable por el valor de \$ 2,825 con IVA incluido.

\$ 2,825.00 / 1.13 = \$ 2,500.00

Fecha de adquisición	Calculo de amortización	Cuota amortización anual	Amortización Acumulada	Valor en libros
02/01/2011				\$ 2,500.00
2011	\$ 2500/4	\$ 625.00	\$ 625.00	\$ 1,875.00
2012	\$ 2500/4	\$ 625.00	\$ 1,250.00	\$ 1,250.00
2013	\$ 2500/4	\$ 625.00	\$ 1,875.00	\$ 625.00
2014	\$ 2500/4	\$ 625.00	\$ 2,500.00	\$ -

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
12/11/2012		Partida No. 87			
	1211	ACTIVOS INTANGIBLES		\$ 2,500.00	
	12110301	Software contable	\$ 2,500.00		
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA		\$ 325.00	
	11050101	IVA por compras locales	\$ 325.00		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS			\$ 2,825.00
	11010201	Banco Agrícola	\$ 2,825.00		
		V/ Por el registro de la compra de software contable.		\$ 2,825.00	\$ 2,825.00

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
12/12/2012		Partida No. 88			
	4201	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		\$ 625.00	
	420103	Departamento de contabilidad			
	42010352	Amortización de intangibles	\$ 625.00		
	1212	AMORTIZACION DE INTANGIBLES			\$ 625.00
	12120301	Software contable	\$ 625.00		
		V/ Por el registro de la primera cuota de amortización anual del software adquirido.		\$ 625.00	\$ 625.00

d) Se compra resma de papel bond \$ 150, tintas para impresores \$ 154.53 y 100 folder por un monto de \$ 142.95, además se cancela la confección de uniformes para el personal de recepción y atención al cliente a Confecciones Gama por \$395.00, todo esto pagado en efectivo.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
13/12/2012		Partida No. 89			
	4201	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
	420101	Departamento Administrativo		\$ 842.48	
	42010115	Uniformes	\$ 442.48		
	42010121	Papelería y útiles	\$ 400.00		
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA		\$ 109.52	
	11050101	IVA por compras locales	\$ 109.52		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS			\$ 952.00
	11010201	Banco Agrícola	\$ 952.00		
		V/ Por la compra de papelería y uniformes para el personal de recepción y atención al cliente.		\$ 952.00	\$ 952.00

e) Se canceló a Soluciones Informáticas la cantidad de \$ 6,350.00 más IVA, por mantenimiento de fotocopiadora Xerox por medio de cheque # 123-3 del Banco Agrícola.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
14/12/2012		Partida No. 90			
	4201	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
	420103	Departamento de Contabilidad		\$ 6,350.00	
	42010331	Mantenimiento de mobiliario y equipo de oficina	\$ 6,350.00		
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA		\$ 825.50	
	11050101	IVA por compras locales	\$ 825.50		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			\$ 7,175.50
	110102	BANCOS			
	11010201	Banco Agrícola	\$ 7,175.50		
		V/ Por el pago de mantenimiento de fotocopiadora Xerox, a Soluciones informáticas por un montón de \$7,175.50		\$ 7,175.50	\$ 7,175.50

f) Pago de planilla de sueldos de los empleados del departamento de contabilidad.

PLANILLA DE EMPLEADOS CORRESPONDIENTE AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD										
NOMBRE DEL EMPLEADO	CARGO	DIAS	HORAS	SALARIO	ISSS	AFP	RENTA	TOTAL DESCUENTOS	LIQ. A PAGAR	FIRMA
García Francisco	Asistente Financiero	30	8	\$300.00	\$9.00	\$18.75	\$0.00	\$27.75	\$272.25	
Díaz, Manuel Antonio	Auxiliar Contable	30	8	\$300.00	\$9.00	\$18.75	\$0.00	\$27.75	\$272.25	
Elias, Hever Josue	Auxiliar Contable	30	8	\$300.00	\$9.00	\$18.75	\$0.00	\$27.75	\$272.25	
Aguilar, Marta Evelin	Asistente Administrativo	30	8	\$300.00	\$9.00	\$18.75	\$0.00	\$27.75	\$272.25	
Cruz, Alicia del Carmen	Ordenanza	30	8	\$245.00	\$7.35	\$15.31	\$0.00	\$22.66	\$222.34	
TOTAL.....				\$1,445.00	\$43.35	\$90.31	\$0.00	\$133.66	\$1,311.34	

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
15/12/2012		Partida No. 91			
	4201	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		\$ 1,650.92	
	420103	Departamento de Contabilidad			
	42010301	Sueldos	\$ 1,445.00		
	42010309	Cuota patronal ISSS	\$ 108.38		
	42010310	Cuota patronal A.F.P.	\$ 97.54		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS			\$ 1,311.34
	11010201	Banco Agrícola	\$ 1,311.34		
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	210305	RETENCIONES Y CUOTAS PATRONALES POR PAGAR			\$ 339.58
	21030502	ISSS	\$ 43.35		
	21030503	AFP	\$ 90.31		
	21030504	Cuota patronal ISSS	\$ 108.38		
	21030505	Cuota patronal AFP	\$ 97.54		
		V/ Por el pago de planilla de sueldos a empleados del departamento de contabilidad		\$ 1,650.92	\$ 1,650.92

g) Cancelación de depósitos de estados financieros en el Centro Nacional de Registro por un monto de \$17.14

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
15/12/2012	4201 420103 42010251	Partida No. 92 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Departamento de Contabilidad Derechos y registro	\$ 17.14	\$ 17.14	
	1101 110102 11010201	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO BANCOS Banco Agrícola	\$ 17.14		\$ 17.14
		V/ por depósito de Estados Financieros en el CNR por un monto de \$17.14		\$ 17.14	\$ 17.14

h) Pago de planilla a vendedores y bonificación por cumplimiento de metas por \$2,240.00 por medio de cheque del Banco Agrícola.

PLANILLA DE EMPLEADOS CORRESPONDIENTE AL DEPARTAMENTO DE VENTAS												
NOMBRE DEL EMPLEADO	CARGO	DIAS	HORAS	SALARIO	BONIFICACIONES	VIATICOS	TOTAL DE INGRESOS	ISSS	AFP	TOTAL DESCUENTOS	LIQ. A PAGAR	FIRMA
CAMPOS LAZO SARA MARITZA	Vendedor	30	8	\$250.00	\$175.50	\$ 101.14	\$526.64	\$12.77	\$26.59	\$39.36	\$487.28	
CARCAMO MARTINEZ, OSCAR	Vendedor	30	8	\$250.00	\$175.50	\$ 101.14	\$526.64	\$12.77	\$26.59	\$39.36	\$487.28	
CASTRO BORJA, YANIRA	Vendedor	30	8	\$250.00	\$175.50	\$ 101.14	\$526.64	\$12.77	\$26.59	\$39.36	\$487.28	
CASTRO DE PENADO, PATRICIA	Vendedor	30	8	\$250.00	\$175.50	\$ 101.14	\$526.64	\$12.77	\$26.59	\$39.36	\$487.28	
CONTRERAS PINEDA, ANTONIETA	Vendedor	30	8	\$250.00	\$175.50	\$ 101.14	\$526.64	\$12.77	\$26.59	\$39.36	\$487.28	
CORDERO REVELO IRMA BEATRIZ	Vendedor	30	8	\$250.00	\$175.50	\$ 101.14	\$526.64	\$12.77	\$26.59	\$39.36	\$487.28	
CRUZ APARICIO SILVA YANIRA	Vendedor	30	8	\$250.00	\$175.50	\$ 101.13	\$526.63	\$12.77	\$26.59	\$39.36	\$487.27	
DUARTE AYALA EDWIN ESAU	Vendedor	30	8	\$250.00	\$175.50	\$ 101.13	\$526.63	\$12.77	\$26.59	\$39.36	\$487.27	
DEL CID DE FUNES, MILAGRO	Vendedor	30	8	\$250.00	\$175.50	\$ 101.13	\$526.63	\$12.77	\$26.59	\$39.36	\$487.27	
TOTAL				\$2,250.00	\$1,579.50	\$ 910.23	\$4,739.73	\$114.89	\$239.34	\$354.23	\$4,385.50	

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
15/12/2012		Partida No. 93			
	4202	GASTOS DE VENTA		\$ 5,285.43	
	420201	Comercialización y Distribución			
	42020101	Sueldos	\$ 2,250.00		
	42020104	Bonificaciones	\$ 1,579.50		
	42020105	Viáticos	\$ 910.23		
	42020109	Cuota patronal ISSS	\$ 287.21		
	42020110	Cuota patronal A.F.P.	\$ 258.49		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS			\$ 4,385.50
	11010201	Banco Agrícola	\$ 4,385.50		
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
		RETENCIONES Y CUOTAS PATRONALES			
		POR PAGAR			\$ 899.93
	210305				
	21030502	ISSS	\$ 114.89		
	21030503	AFP	\$ 239.34		
	21030504	Cuota patronal ISSS	\$ 287.21		
	21030505	Cuota patronal AFP	\$ 258.49		
		V/ Por el pago de viáticos a vendedores y bonificación por cumplimiento de metas.		\$ 5,285.43	\$ 5,285.43

i) Pago de rótulos publicitarios por \$ 10,801.50 por medio de cheque n° 124-5 del Banco Agrícola.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
22/12/2012		Partida No. 94			
	4202	GASTOS DE VENTA			
	420201	Comercialización y Distribución		\$ 10,801.50	
	42020141	Publicidad	\$ 10,801.50		
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA		\$ 1,404.20	
	11050101	IVA por compras locales	\$ 1,404.20		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS			\$ 12,205.70
	11010201	Banco Agrícola	\$ 12,205.70		
		V/ Por el pago de rótulos publicitarios.		\$ 12,205.70	\$ 12,205.70

j) Se paga la planilla de ISSS y AFP.

FECHA	CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2012		Partida No.95			
	2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
	210305	RETENCIONES Y CUOTAS PATRONALES POR PAGAR		\$ 2,658.29	
	21030502	ISSS	\$ 340.53		
	21030503	AFP	\$ 709.44		
	21030504	Cuota patronal INSAFORP	\$ 842.09		
	21030505	Cuota patronal ISSS	\$ 29.39		
	21030506	Cuota Patronal AFP	\$ 766.23		
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS			\$ 2,658.29
	11010201	Banco Agrícola	\$ 2,658.29		
		V/ Pago de ISSS y AFP'S e INSAFORP		\$ 2,658.29	\$ 2,658.29

k) Se paga el IVA correspondiente al mes de Noviembre.

FECHA	CÓDIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/012		Partida No.96			
	2106	DÉBITO FISCAL IVA		\$ 37,294.25	
	210601	IVA por Ventas			
	1105	CRÉDITO FISCAL IVA			\$ 8,249.55
	11050101	IVA por compras locales			
	1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			
	110102	BANCOS			
	11010204	Banco de América Central			\$ 29,044.70
		V/Por el pago de IVA crédito fiscal		\$ 37,294.25	\$ 37,294.25

2.4 PARTIDAS DE CIERRE

FECHA	CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2012		Partida No.97			
	6101	PERDIDAS Y GANANCIAS		\$ 549,013.70	
	4101	COSTOS DE VENTA			\$ 528,208.97
	410106	Aves de engorde	\$ 118,366.69		
	410103	Costo de venta de huevo	\$ 409,842.28		
	4201	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			\$ 4,586.05
	42010352	Amortización de intangibles	\$ 625.00		
	42010334	Depreciación de mobiliario y equipo de oficina	\$ 405.51		
	42010331	Mantenimiento de mobiliario y equipo de oficina	\$ 1,045.00		
	42010301	Sueldos	\$ 1,445.00		
	42010309	Cuota patronal ISSS	\$ 108.38		
	42010310	Cuota patronal A.F.P.	\$ 97.54		
	42010115	Uniformes	\$ 442.48		
	42010121	Papelería y útiles	\$ 400.00		
	42010251	Derechos y registro	\$ 17.14		
	4202	GASTOS DE VENTA			\$ 16,086.93
	420201	Comercialización y Distribución			
	42020101	Sueldos	\$ 2,250.00		
	42020104	Bonificaciones	\$ 1,579.50		
	42020105	Viáticos	\$ 910.23		
	42020109	Cuota patronal ISSS	\$ 287.21		
	42020110	Cuota patronal A.F.P.	\$ 258.49		
	42020141	Publicidad	\$ 10,801.50		
	430101	Intereses			\$ 125.75
	430102	Comisiones bancarias			\$ 6.00
		V/Liquidación de gastos de administración y venta.		\$ 549,013.70	\$ 549,013.70

FECHA	CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2012		Partida No.98			
	51	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		1382,042.25	
	5103	Venta de huevo	\$ 565,419.25		
	510314	Aves de engorde	\$ 812,872.00		
	510316	Aves en descarte	\$ 3,751.00		
	53	OTROS INGRESOS		\$ 70.57	
	530307	Intereses cobrados	\$ 70.57		
	6101	PÉRDIDAS Y GANANCIAS			\$ 1382,112.82
		V/Liquidación de ingresos.		\$ 1382,112.82	\$ 1382,112.82

FECHA	CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2012	6101 2207	Partida No.99 PÉRDIDAS Y GANANCIAS IMPUESTO SOBRE LA RENTA		\$ 248,338.24	\$ 248,338.24
		V Por liquidación del impuesto sobre la renta.		\$ 248,338.24	\$ 248,338.24

FECHA	CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2012	6101 3304	Partida No.100 PÉRDIDAS Y GANANCIAS UTILIDADES DEL EJERCICIO 2012		\$ 579,455.88	\$ 579,455.88
		V/Por liquidación de la utilidad del ejercicio 2012.		\$ 579,455.88	\$ 579,455.88

2.5 ESTADOS FINANCIEROS

AVICULTORAS, S.A de C.V
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

ACTIVO	Nota	2012	2011
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		\$ 2506,949.87	\$ 2122,385.41
<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</u>		\$ 561,882.91	\$ 32,114.27
Caja chica	1	\$ 706.86	\$ 706.86
Caja general	1	\$ 2,701.84	\$ 2,701.84
Bancos	1	<u>\$ 558,474.21</u>	<u>\$ 28,705.57</u>
<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</u>		\$ 1677,533.05	\$ 1002,207.01
Cuentas por cobrar comerciales clientes nacionales	2	\$ 1441,854.19	\$ 766,528.15
Cuentas por cobrar comerciales clientes del exterior	2	\$ 212,847.62	\$ 212,847.62
Anticipos y prestamos a empleados	2	\$ 22,831.24	\$ 22,831.24
<u>DETERIORO PARA CUENTAS INCOBRABLES</u>		\$ (4,166.77)	\$ (4,166.77)
Estimación para cuentas incobrables		<u>\$ (4,166.77)</u>	<u>\$ (4,166.77)</u>
<u>CUENTAS POR COBRAR PARTES RELACIONADAS</u>		\$ 52,755.10	\$ 52,755.10
Directores, Ejecutivos, Empleados y Empresas		<u>\$ 52,755.10</u>	<u>\$ 52,755.10</u>
<u>CREDITO FISCAL IVA.</u>		\$ 28,376.15	
Compras locales		\$ 28,376.15	
<u>INVENTARIO</u>		\$ 158,681.28	\$ 1007,529.98
Inventario de activos biologicos	3	\$ 65.42	\$ 6,599.10
Inventario de materia prima	3	\$ 975.21	\$ 880,533.96
Inventario de productos avícolas para la venta	3	\$ 45,814.51	\$ 7,202.79
Inventario productos en proceso	3	\$ 15,583.14	\$ 15,583.14
Inventario de productos para la venta	3	\$ 73,990.63	\$ 75,358.62
Inventario de repuestos y accesorios	3	\$ 2,588.71	\$ 2,588.71
Inventario material de empaque	3	\$ 4,433.13	\$ 4,433.13
Pedidos en transito	3	\$ 15,230.53	\$ 15,230.53
<u>DETERIORO DE VALOR DE LOS INVENTARIOS</u>		\$ (57.68)	\$ -
<u>GATOS PAGADOS POR ANTICIPADOS</u>		\$ 31,945.83	\$ 31,945.83
Seguros pagados por anticipado	4	\$ 16,017.88	\$ 16,017.88
Rentas pagadas por anticipado	4	<u>\$ 15,927.95</u>	<u>\$ 15,927.95</u>

AVCULTORAS, S.A de C.V
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			\$	2319,098.46		\$	1712,547.87
<u>ACTIVOS BIOLÓGICOS</u>			\$	834,926.04		\$	207,625.34
Ave en postura	5	\$		1198,847.05		\$	207,625.34
Depreciación acumulada	5	\$		(363,921.01)			
<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO PROPIOS</u>			\$	3945,914.66		\$	3936,605.45
Terrenos	6	\$		645,685.47		\$	645,685.47
Edificios	6	\$		980,367.62		\$	980,367.62
Instalaciones	6	\$		595,556.71		\$	595,556.71
Maquinaria avícola	6	\$		161,899.08		\$	161,899.08
Equipo avícola	6	\$		1245,638.35		\$	1245,638.35
Mobiliario y equipo de oficina	6	\$		84,599.38		\$	75,290.17
Vehículos	6	\$		230,348.37		\$	230,348.37
Herramientas	6	\$		1,819.67		\$	1,819.67
<u>DEPRECIACIÓN acumulada DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>			\$	(2504,960.62)		\$	(2469,886.90)
Depreciación acumulada edificios	6	\$		(589,086.79)		\$	(589,086.79)
Depreciación acumulada instalaciones	6	\$		(512,460.90)		\$	(512,460.90)
Depreciación acumulada maquinaria avícola	6	\$		(127,183.01)		\$	(92,514.81)
Depreciación acumulada equipo avícola	6	\$		(1037,105.19)		\$	(1037,105.19)
Depreciación acumulada mobiliario y equipo de oficina	6	\$		(60,703.76)		\$	(60,298.25)
Depreciación acumulada vehículos	6	\$		(176,971.61)		\$	(176,971.61)
Depreciación acumulada activos pequeños	6	\$		(1,449.36)		\$	(1,449.36)
<u>PEDIDOS EN TRANSITO - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>			\$	6,766.39		\$	6,766.39
Importaciones en tránsito		\$		6,766.39		\$	6,766.39
<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN PROCESO</u>			\$	26,163.06		\$	26,163.06
Planta y equipo en proceso		\$		26,163.06		\$	26,163.06
<u>PROP. PLANTA Y EQUIPO EN ARREND. FINANCIERO</u>			\$	39,606.32		\$	39,606.32
Mobiliario y Equipo de Oficina		\$		9,679.99		\$	9,679.99
Vehículos		\$		29,926.33		\$	29,926.33
<u>DEPREC. ACUM. PROP. PLANTA Y EQUIPO EN ARREND. FINANCIERO (CR)</u>			\$	(39,023.91)		\$	(39,023.91)
Depreciación acumulada mobiliario y equipo de oficina		\$		(9,097.58)		\$	(9,097.58)
Depreciación acumulada vehículos		\$		(29,926.33)		\$	(29,926.33)
<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO</u>			\$	3,139.40			
<u>INVERSIONES PERMANENTES</u>			\$	163.20		\$	163.20
Inversiones financieras		\$		163.20		\$	163.20
<u>ACTIVOS INTANGIBLES</u>			\$	3,929.56		\$	1,429.56
Programas y sistemas		\$		3,929.56		\$	1,429.56
<u>AMORTIZACION Y ACTIVOS INTANGIBLES (CR)</u>			\$	(1,476.69)		\$	(851.69)
Amortización de programas y sistemas		\$		(1,476.69)		\$	(851.69)
<u>DEPOSITO EN GARANTIA - LARGO PLAZO</u>			\$	2,499.00		\$	2,499.00
Renta de edificaciones		\$		2,499.00		\$	2,499.00
<u>ACTIVO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO</u>			\$	1,452.06		\$	1,452.06
Activo por ISR Diferido		\$		1,452.06		\$	1,452.06
TOTAL ACTIVO			\$	4826,048.33		\$	3834,933.28

CONTINUA

AVICULTORAS, S.A de C.V
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	2012	2011
		\$ 2155,137.26	\$ 1997,121.34
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
<u>PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS</u>		\$ 620,120.66	\$ 620,120.66
Sobregiros bancarios	7	\$ 6,794.70	\$ 6,794.70
Prestamos bancarios a corto plazo	7	\$ 613,325.96	\$ 613,325.96
<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u>		\$ 504,478.56	\$ 487,087.35
Proveedores locales	8	\$ 400,362.67	\$ 382,971.46
Proveedores del exterior	8	\$ 34,224.52	\$ 34,224.52
Acreedores varios	8	\$ 69,891.37	\$ 69,891.37
<u>DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES</u>		\$ 16,349.42	\$ 16,349.42
Pagares		\$ 16,349.42	\$ 16,349.42
<u>RETENCIONES Y CUOTAS PATRONALES POR PAGAR</u>		\$ 13,610.48	\$ 12,501.61
Retenciones patronales		\$ 13,610.48	\$ 12,501.61
<u>REMUNERACIONES Y PRESTACIONES POR PAGAR A EMPLEADOS</u>		\$ 84,917.02	\$ 84,429.13
Retenciones empleados	10	\$ 84,917.02	\$ 84,429.13
<u>IMPUESTOS POR PAGAR</u>		\$ 44,183.49	\$ 44,183.49
ISR por pagar - corriente	11	\$ 10,348.27	\$ 10,348.27
IVA - por pagar	11	\$ 14,439.43	\$ 14,439.43
Retenciones IVA a terceros	11	\$ 2,431.08	\$ 2,431.08
Pago a cuenta por pagar	11	\$ 16,964.71	\$ 16,964.71
<u>INTERESES POR PAGAR</u>		\$ 467.64	\$ 467.64
Intereses por pagar		\$ 467.64	\$ 467.64
<u>DÈBITO FISCAL</u>		\$ 138,860.49	
IVA por ventas		\$ 138,860.49	
<u>DIVIDENDOS POR PAGAR</u>		\$ 671,543.77	\$ 671,543.77
Tyndall Investments International Inc.	12	\$ 335,771.88	\$ 335,771.88
Altanova Limited Corp.	12	\$ 335,771.88	\$ 335,771.88
<u>PPRESTAMOS BANCARIOS A LAGO PLAZO</u>		\$ 167.47	
<u>OBLIGACIONES BAJO ARREND. FINANCIERO C.P.</u>		\$ 673.41	\$ 673.41
Contratos bajo arrendamiento financiero C.P.	13	\$ 673.41	\$ 673.41
<u>CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS</u>		\$ 59,764.85	\$ 59,764.85
Directores, Ejecutivos, Empleados y Empresa	14	\$ 59,764.85	\$ 59,764.85

AVCULTORAS, S.A de C.V
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			\$ 418,761.26		\$ 168,831.52
<u>IMPUESTO SOBRE LA RENTA</u>			\$ 417,427.70		\$ 167,497.97
<u>PASIVOS POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO</u>	15		\$ 1,333.55		\$ 1,333.55
Pasivo Diferido por ISR		<u>\$ 1,333.55</u>		<u>\$ 1,333.55</u>	
<u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>			\$ 2252,149.82		\$ 1668,980.43
<u>CAPITAL Y RESERVAS</u>					
<u>CAPITAL SOCIAL</u>					
Capital social mínimo pagado	16	\$ 534,161.23	\$ 1062,783.17		\$ 1062,783.17
Capital Social variable pagado	16	<u>\$ 528,621.94</u>		<u>\$ 528,621.94</u>	
<u>RESERVAS</u>					
Reserva legal		<u>\$ 212,556.63</u>	\$ 212,556.63		\$ 212,556.63
<u>UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS</u>					
Utilidad del ejercicio 2010	16	\$ 2,812.05		\$ 393,640.64	
Utilidad del ejercicio 2011	16	\$ 390,828.59		\$ 390,828.59	
Utilidad del ejercicio 2012	16	<u>\$ 583,169.38</u>			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (NETO)			\$ 4826,048.33		\$ 3834,933.29

MARIA ELENA MÉNDOZA
REPRESENTANTE LEGAL

MARIO ORLANDO NAVAS
CONTADOR

GRV & ASOCIADOS, S.A DE C.V.
AUDITOR EXTERNO

AVICULTORAS, S.A de C.V
ESTADO DE RESULTADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

	NOTA		2012		2011
INGRESOS					
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS			\$ 1382,042.25		\$ 10004,444.41
VENTA DE AVES VIVAS EN DESCARTES	17	\$ 3,751.00		\$ 233,937.01	
VENTA DE POLLO BENEFICIADO	17	\$ 812,872.00		\$ 1225,811.33	
VENTA DE HUEVOS	17	\$ 565,419.25		\$ 5577,274.93	
VENTA DE CONCENTRADO PROCESADOS		\$ -		\$ 2384,922.91	
PRODUCTOS SIN TRANSFORMACION		\$ -		\$ 547,992.73	
INGRESOS POR SERVICIOS		\$ -		\$ 34,505.50	
INGRESOS NO OPERACIONALES			\$ 70.57		\$ 33,512.52
INGRESOS FINANCIEROS		\$ 70.57		\$ 10,388.04	
DIVIDENDOS GANADOS		\$ -		\$ 142.80	
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		\$ -		\$ 22,981.68	
DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES(CR)			\$ -		\$ (295,206.75)
DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES VENTAS DE POLLO BENEFICIADO		\$ -		\$ (289,656.43)	
DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES VENTAS DE CONCENTRADO		\$ -		\$ (5,550.32)	
TOTAL INGRESOS NETOS...			\$ 1382,112.82		\$ 9742,750.18
COSTO DE VENTAS			\$ 528,208.97		\$ (7983,365.53)
COSTO DE VENTAS AVES VIVAS				\$ (193,716.51)	
COSTO DE VENTA POLLO BENEFICIADO Y PROCESADOS	18	\$ 118,366.69		\$ (5004,394.63)	
VENTA DE HUEVOS	18	\$ 409,842.28		\$ -	
COSTO DE VENTA CONCENTRADO PROCESADOS		\$ -		\$ (2212,533.22)	
COSTO DE VENTA PRODUCTOS SIN TRANSFORMACION		\$ -		\$ (545,979.65)	
COSTO DE INGRESOS SERVICIOS		\$ -		\$ (26,741.53)	
GANACIA BRUTA			\$ 853,903.85		\$ 1759,384.65
GASTOS DE OPERACIÓN			\$ 20,672.98		\$ (1228,623.20)
GASTOS DE VENTAS	19	\$ 16,086.93		\$ (909,302.59)	
GASTOS DE ADMINISTRACION	19	\$ 4,586.05		\$ (319,320.60)	
GANANCIA DE OPERACION			\$ 833,230.87		\$ 530,761.46
GASTOS NO OPERACIONALES			\$ 131.75		\$ (27,565.10)
GASTOS FINANCIEROS		\$ 131.75		\$ (8,936.21)	
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		\$ -		\$ (18,628.90)	
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO Y RESERVA			\$ 833,099.12		\$ 558,326.56
MENOS:					
IMPUESTOS SOBRE LA RENTA			\$ 249,929.74		\$ 167,497.97
UTILIDAD DEL EJERCICIO			\$ 583,169.38		\$ 390,828.59

MARIA ELENA MÉNDOZA
REPRESENTANTE LEGAL

MARIO ORLANDO NAVAS
CONTADOR

GRV & ASOCIADOS, S.A. DE C.V.
AUDITOR EXTERNO

AMCULTORAS, S.A de C.V
ESTADOS DE CAMBIO DE PATRIMONIO NETO
PARA EL AÑO FINALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

	ACCIONES EN CIRCULACION	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS DE CAPITAL	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO
SALDOS AL 01 DE ENERO DE 2011	88252	\$ 1059,021.94	\$ 212,556.63	\$ 80,405.97	\$ 375,640.83	\$ 1727,625.36
AJUSTES A RESULTADOS ACUMULADOS				\$ (24,099.31)	\$ (67,835.28)	\$ (91,934.59)
TRANSFERIDO A LA RESERVA LEGAL						\$ -
INCREMENTO CAPITAL SOCIAL		\$ 3,761.23			\$ (62,699.83)	\$ (58,938.60)
DIVIDENDOS DECRETADOS				\$ 24,099.31		\$ 24,099.31
TRANSFERIDO A RESULTADOS ACUMULADOS				\$ (80,405.97)	\$ 80,405.97	\$ -
UTILIDAD NETA					\$ 68,128.96	\$ 68,128.96
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	88252	\$ 1062,783.17	\$ 212,556.63	\$ -	\$ 393,640.64	\$ 1668,980.44
AJUSTES A RESULTADOS ACUMULADOS					\$ -	\$ -
DIVIDENDOS DECRETADOS					\$ -	\$ -
UTILIDAD NETA					\$ 583,169.38	\$ 583,169.38
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	88252	\$ 1062,783.17	\$ 212,556.63	\$ -	\$ 976,810.02	\$ 2252,149.82

MARIA ELENA MÉNDOZA
REPRESENTANTE LEGAL

MARIO ORLANDO NAVAS
CONTADOR

GRV & ASOCIADOS, S.A DE C.V.
AUDITOR EXTERNO

AVICULTORAS, S.A de C.V
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
PARA EL AÑO FINALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

	NOTAS	2012	2011
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 583,169.38	\$ 390,828.59
AJUSTES POR			
DEPRECIACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6	\$ 35,073.71	\$ 294,265.55
DEPRECIACION DE AVES EN POSTURA	6	\$ 363,921.01	\$ -
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	6	\$ 625.00	\$ 241.76
DETERIORO DE INVENTARIO		\$ 57.68	
INGRESOS (GASTOS) GENERADOS POR OTRAS ACTIVIDADES		\$ -	\$ -
		\$ -	\$ 14,883.62
EFFECTIVO DE OPERACIONES ANTES DE LOS CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO			
		\$ 982,846.79	\$ 700,219.51
(INCREMENTO) EN CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2	\$ (675,326.04)	\$ (216,941.62)
(DECREMENTO) AUMENTO INVENTARIOS	3	\$ 848,848.69	\$ (291,596.17)
(INCREMENTO) EN ACTIVOS BIOLÓGICOS	5	\$ (991,221.71)	\$ (42,992.94)
(INCREMENTO) EN IVA CREDITO FISCAL		\$ (28,376.15)	\$ -
(INCREMENTO) GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	4	\$ -	\$ (19,815.21)
(INCREMENTO) EN OTROS ACTIVOS		\$ -	\$ (1,785.00)
INCREMENTO EN CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO		\$ (3,139.40)	\$ -
INCREMENTO EN BENEFICIOS A EMPLEADOS		\$ 1,596.75	\$ 4,357.54
INCREMENTO CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		\$ 17,391.21	\$ 42,223.68
INCREMENTO IVA DEBITO FISCAL		\$ 138,860.49	
EFFECTIVO GENERADO POR LA OPERACIONES			
		\$ 291,480.63	\$ 173,669.79
IMPUESTO SOBRE LA RENTA PAGADO		\$ 249,929.74	\$ (133,135.15)
INTERESES PAGADOS		\$ -	\$ (8,936.14)
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
		\$ 541,410.36	\$ 31,598.50
ACTIVIDADES DE INVERSION			
		\$ -	\$ -
COMPRA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ (9,309.19)	\$ (190,209.03)
DISPOSICION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ -	\$ 1,109.98
COMPRA DE ACTIVOS INTANGIBLE		\$ (2,500.00)	\$ -
EFFECTIVO NETO USADO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSION			
		\$ (11,809.19)	\$ (189,099.04)
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
DIVIDENDOS PAGADOS		\$ -	\$ (299,883.43)
SOBREGIROS BANCARIOS		\$ -	\$ 6,794.71
PRESTAMOS RECIBIDOS		\$ -	\$ 1028,160.00
PAGO DE PRESTAMOS		\$ 167.47	\$ (557,399.24)
PAGO DE OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO		\$ -	\$ (6,844.98)
(DECREMENTO)INCREMENTO EN CUENTAS POR COBRAR A COMPAÑIAS RELACIONADAS		\$ -	\$ (28,430.91)
(DECREMENTO) INCREMENTO EN CUENTAS POR PAGAR A COMPAÑIAS RELACIONADAS		\$ -	\$ -
		\$ -	\$ (124,021.94)
EFFECTIVO NETO GENERADO POR (USADO EN) LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
		\$ 167.47	\$ 18,374.22
(DECREMENTO) INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	1	\$ 529,768.64	\$ (139,126.33)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL AÑO		\$ 32,114.27	\$ 171,240.33
EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO		\$ 561,882.91	\$ 32,114.00

MARIA ELENA MÉNDOZA
REPRESENTANTE LEGAL

MARIO ORLANDO NAVAS
CONTADOR

GRV & ASOCIADOS, S.A DE C.V.
AUDITOR EXTERNO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2011

NOTA 1

INFORMACIÓN GENERAL

AVICULTORAS, S.A. de C.V., fue constituida el 10 de Abril de 2002, como una sociedad anónima salvadoreña de capital variable, la finalidad principal es la producción de carne de pollo y de huevos, los cuales son vendidos en el mercado nacional. Actualmente la sociedad tiene ubicada sus oficinas principales y bodegas en Carretera a Sonsonate Km 27 1/2 Lotificación Valle Verde, Lourdes Colón, La Libertad, El Salvador.

NOTA 2

BASE DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), lo cual requiere de ciertos estimados críticos. También requiere que la administración haga juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

NOTA 3

POLITICAS CONTABLES

La empresa AVICULTORAS, S.A. de C.V, cuenta con un manual de procedimientos y políticas contables, que ayudan a la preparación de sus estados financieros.

NOTA 4.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre como se muestra en el estado de flujo de efectivo incluyen el efectivo en caja, efectivo en bancos y puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el balance general de la siguiente manera:

	2012	2011
Caja chica	\$ 706.86	\$ 706.86
Caja general	\$ 2,701.84	\$ 2,701.84
Bancos	\$ 558,474.21	\$ 28,705.57
	\$ 561,882.91	\$ 32,114.27

NOTA 5.**CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Los rubros que integran los clientes y otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre eran los siguientes:

	2012	2011
Cuentas por cobrar comerciales clientes nacionales	\$ 1441,854.19	\$ 766,528.15
Cuentas por cobrar comerciales clientes exterior	\$ 212,847.62	\$ 212,847.62
Anticipos y préstamos a empleados	\$ 22,831.24	\$ 22,831.24
	\$ 1677,533.05	\$ 1002,207.01

El promedio de crédito por la venta de los productos es de 31 días. No se carga a las cuentas por cobrar, al final de cada período contable la compañía realiza un análisis de las cuentas por cobrar, y se hace una estimación por deterioro e incobrabilidad por aquellas cuentas que tenga poca probabilidad de que sean recuperadas.

Antes de aceptar un nuevo cliente se evalúa su capacidad de pago y se definen los límites del crédito que se le otorgará.

NOTA 6.**GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.**

	2012	2011
Inventario de activos biológicos	\$ 65.42	\$ 6,599.10
Inventario de materia prima	\$ 975.21	\$ 880,533.96
Inventario de productos avícolas para la venta	\$ 45,814.51	\$ 7,202.79
Inventario productos en proceso	\$ 15,583.14	\$ 15,583.14
Inventario de productos para la venta	\$ 73,990.63	\$ 75,358.62
Inventario de repuestos y accesorios	\$ 2,588.71	\$ 2,588.71
Inventario material de empaque	\$ 4,433.13	\$ 4,433.13
Pedidos en transito	\$ 15,230.53	\$ 15,230.52
	\$ 158,681.28	\$ 1007,529.98

NOTA 7.**GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.**

Los rubros que integran los pagos anticipados al 31 de Diciembre eran los siguientes:

	2012	2011
Seguros pagados por anticipado	\$ 16,017.88	\$ 16,017.88
Rentas pagadas por anticipado	\$ 15,927.95	\$ 15,927.95
	\$ 31,945.83	\$ 31,945.83

NOTA 8.**ACTIVOS BIOLÓGICOS**

El movimiento de los activos biológicos al 31 de diciembre 2012, se presenta a continuación:

	Saldos al 31 de diciembre de 2012	Adiciones	Ventas y/o retiros	Traslados	Saldos al 31 de diciembre de 2011
Ave en postura	\$ 1198,847.05	\$ 991,221.71		\$ 0.00	\$ 207625.34
Depreciación	(\$ 363,921.01)	(\$ 363,921.01)	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
	\$ 834,926.04	\$ 627,300.70	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 207,625.34

NOTA 9.**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los rubros que integran la propiedad, planta y equipo al 31 de Diciembre 2012 eran los siguientes:

	2012	2011
Terrenos	\$ 645,685.47	\$ 645,685.47
Edificios	\$ 980,367.62	\$ 980,367.62
Instalaciones	\$ 595,556.71	\$ 595,556.71
Maquinaria	\$ 161,899.08	\$ 161,899.08
Equipo avícola	\$ 1245,638.35	\$ 1245,638.35
Mobiliario y equipo de oficina	\$ 84,599.39	\$ 75,290.17
Vehículos	\$ 230,348.37	\$ 230,348.37
Activos pequeños	\$ 1,819.67	\$ 1,819.67
	\$ 3945,914.66	\$ 3936,605.45

	2012	2011
Depreciación acumulada edificios	\$ (589,086.79)	\$ (589,086.79)
Depreciación acumulada instalaciones	\$ (512,460.90)	\$ (512,460.90)
Depreciación acumulada maquinaria	\$ (127,183.01)	\$ (92,514.81)
Depreciación acumulada equipo	\$ (1037,105.19)	\$ (1037,105.19)
Depreciación acumulada mobiliario y equipo de oficina	\$ (60,703.76)	\$ (60,298.25)
Depreciación acumulada vehículos	\$ (176,971.60)	\$ (176,971.60)
Depreciación acumulada activos pequeños	\$ (1,449.36)	\$ (1,449.36)
	\$ (2504,960.62)	\$ (2469,886.90)

NOTA 10**PRÉSTAMOS BANCARIOS**

Los Préstamos Bancarios al 31 de diciembre de 2012 y 2011 incluyen los sobregiros Contables y préstamos a corto plazo como se muestra en el siguiente detalle:

	2012	2011
Sobregiros contables	\$ 6,794.70	\$ 6,794.70
Préstamos a corto plazo	\$ 613,325.96	\$ 613,325.96
	\$ 620,120.66	\$ 620,120.66

NOTA 11**CUENTAS POR PAGAR**

Los rubros que integran las cuentas por pagar al 31 de Diciembre de los años 2012 se detallan a continuación:

	2012	2011
Proveedores locales	\$ 400,362.67	\$ 382,971.46
Proveedores del exterior	\$ 34,224.52	\$ 34,224.52
Acreedores varios	\$ 69,891.37	\$ 69,891.37
	\$ 504,478.56	\$ 487,087.35

NOTA 12**DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES:**

Los rubros que integran el detalle de los documentos por pagar comerciales al 31 de Diciembre 2012 eran los siguientes:

	2012	2011
Documentos por pagar comerciales	\$ 16,349.42	\$ 16,349.42
	\$ 16,349.42	\$ 16,349.42

NOTA 13**REMUNERACIONES Y PRESTACIONES POR PAGAR A EMPLEADOS**

La Empresa reflejo los beneficios a empleados de la siguiente manera:

	2012	2011
Beneficios a corto plazo por pagar	\$ 84,917.02	\$ 84,429.13
	\$ 84,917.02	\$ 84,429.13

NOTA 14**IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

El impuesto sobre la renta se encuentra reconocido en los resultados detallados a continuación:

	2012	2011
ISR por pagar - corriente	\$ 10,348.27	\$ 10,348.27
IVA - por pagar	\$ 14,439.43	\$ 14,439.43
Retenciones IVA a terceros	\$ 2,431.08	\$ 2,431.08
Pago a cuenta por pagar	\$ 16,964.71	\$ 16,964.71
	\$ 44,183.49	\$ 44,183.49

NOTA 15**LOS DIVIDENDOS POR PAGAR**

Se encuentran integrados de la siguiente manera

	2012	2011
Tyndall Investments International Inc.	\$ 335,771.88	\$ 335,771.88
AltanovaLimited Corp.	\$ 335,771.88	\$ 335,771.88
	\$ 671,543.77	\$ 671,543.77

NOTA 16**LAS OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO.**

	2012	2011
Contratos bajo arrendamiento financiero C.P.	\$ 673.41	\$ 673.41

Es política de la compañía arrendar vehículos bajo contratos arrendamiento financiero. Todas las obligaciones de arrendamientos financieros son expresadas contractualmente en moneda de dólar.

NOTA 17**LAS CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS.**

	2012	2011
Directores, ejecutivos, empleados y empresa	\$ 59,764.85	\$ 59,764.85

NOTA 18**PASIVOS POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO**

	2012	2011
Pasivo Diferido por ISR	\$ 1,333.55	\$ 1,333.55
	\$ 1,333.55	\$ 1,333.55

NOTA 19**CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre 2012 el Capital social mínimo y variable pagado está compuesto de la siguiente manera:

	2012	2011
Capital social mínimo pagado	\$ 534,161.23	\$ 534,161.23
Capital social variable pagado	\$ 528,621.94	\$ 528,621.94
	\$ 1,062,783.17	\$ 1,062,783.17

La entidad tiene solo acciones con derechos comunes para todos los accionistas.

Los resultados acumulados se encontraban integrados de la siguiente manera:

	2012	2011
Del ejercicio anterior	\$ 393,640.64	\$ 2,812.05
Del presente ejercicio	\$ 583,169.38	\$ 390,828.59
	\$ 976,810.02	\$ 393,640.64

NOTA 20**INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Al 31 de diciembre 2012 los ingresos por actividades ordinarias están compuestos de la siguiente manera:

	2012	2011
Venta de aves vivas en descartes	\$ 3,751.00	\$ 233,937.01
Venta de pollo beneficiado	\$ 812,872.00	\$ 1225,811.33
Venta de huevos	\$ 565,419.25	\$ 5577,274.93
Venta de concentrado procesados	\$ 0.00	\$ 2384,922.91
Productos sin transformación	\$ 0.00	\$ 547,992.73
Ingresos por servicios	\$ 0.00	\$ 34,505.50
	\$ 1382,042.25	\$ 10004,444.41

NOTA 21**COSTOS DE VENTA**

Al 31 de diciembre 2012 los costos de ventas se estipularon de la siguiente manera:

	2012	2011
Costo de venta aves vivas	\$ 0.00	\$ (193,716.51)
Costo de venta pollo beneficiado y procesados	\$ (118,366.69)	\$ (5004,394.63)
Venta de huevos	\$ (409,842.28)	\$ 0.00
Costo de venta concentrado procesados	\$ 0.00	\$ (2212,533.22)
Costo de venta productos sin transformación	\$ 0.00	\$ (545,979.65)
Costo de ingresos servicios	\$ 0.00	\$ (26,741.53)
	\$ (528,208.97)	\$ (7983,365.53)

NOTA 22**GASTOS DE OPERACIÓN**

Al 31 de diciembre 2012 los gastos de operación fueron los siguientes:

	2012	2011
Gastos de ventas	\$ (16,086.93)	\$ (909,302.59)
Gastos de administración	\$ (4,586.05)	\$ (319,320.60)
	\$ (\$20,672.98)	\$ (1228,623.20)

2.6 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

2.6.1 CONCLUSIONES

Al analizar cada uno de los resultados obtenidos en la investigación se concluye lo siguiente:

- Los resultados de la investigación indican que la minoría de las empresas del sector avícola preparan información de acuerdo a la normativa legal vigente debido a que no se tiene el conocimiento necesario para el reconocimiento, medición y presentación de los estados financieros.
- No todas las empresas del sector avícola poseen políticas contables establecidas, es decir que, prevalece el criterio del contador o de la administración; por lo que se necesita el diseño de un manual de políticas contables, elaboradas sobre una base de valuación y medición de los activos biológicos de acuerdo a lo establecido en la NIIF para PYMES ya que permitirá que la información financiera que se presente sea razonable y sirva para la toma de decisiones.
- Se determinó que los inventarios de productos avícolas son medidos inicialmente por acumulación de costos para darle su condición de ventas y comercialización, mientras que la norma señala que deben realizarse por medio del costo de adquisición (comprendiendo el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, etc.),
- Se ha establecido que existe muy poca bibliografía referente al tema, lo que impide tanto al personal encargado de la elaboración de políticas como de la aplicación contable tener el conocimiento sobre la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

2.6.2 RECOMENDACIONES

En vista de los elementos observados en la problemática planteada a continuación se presentan las siguientes recomendaciones:

- Al personal encargado de la contabilidad de las empresas avícolas se le sugiere que realicen los registros contables según Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades para establecer los procedimientos específicos para el reconocimiento, medición y presentación de la información financiera.
- Las empresas deben elaborar sus políticas y procedimientos contables las cuales deberán contener todos los requerimientos necesarios que se establecen en la NIIF para las PYMES con el propósito de que estas sean apropiadas y que a la vez garantice que la información contenida en los estados financieros sea razonable para la toma de decisiones.
- Se recomienda a la administración de las entidades avícolas fundamentar y hacer cumplir las políticas de manera objetiva de acuerdo a la NIIF para PYMES y no según criterios administrativos que no reflejen financieramente resultados reales y razonables.
- Se recomienda a la administración impulsar programas de capacitación para preparar al personal de contabilidad para que este realice el adecuado reconocimiento, medición y presentación de los estados financieros apoyándose de gremios y firmas contables dedicadas a impartirlas, así mismo se recomienda tomar en cuenta el presente trabajo de investigación ya que el contenido que se presenta muestra de manera precisa la aplicación de NIIF para las PYMES.
- De acuerdo al estudio realizado y a las disposiciones requeridas por la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Entidades se recomienda a las empresas del sector avícola la implementación de métodos y técnicas necesarios para poder llevar controles apropiados sobre los métodos de costos incurridos durante el ciclo de producción avícola.

BIBLIOGRAFÍA

Carpio Colato, F. de M., Chávez Ruano, Y. E., Flores Juárez C. G., Año 2010, Implicaciones Tributarias y Contables Derivadas de La Actividad Económica Realizada Por Una Empresa Avícola En El Salvador, Trabajo de Graduación para Optar al Grado de Licenciatura en Contaduría Pública, Universidad de El Salvador, El Salvador.

Concejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB en inglés), año 2009. Primera Edición. Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, Reino Unido, IASCF PublicationsDepartment.

Concejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB en inglés), año 2009. Última Edición. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF/IFRS, Reino Unido, IASCF PublicationsDepartment.

Gobierno de España, Ministerio de Educación, Una Investigación de Libro, Guía práctica para estudiantes de doce a dieciocho años, CEDRO, FUNDEI.

MaycottePansza, E., Fernando Lozada, Islas, Año 2005; Lineamientos para la Elaboración de Proyectos de Investigación., Ciudad Juárez, Chih, universidad Autónoma de Ciudad Juárez.

Zacarías Ortez, Eladio, Año 2003. Segunda Reimpresión, Así se investiga. Pasos para hacer una investigación, Santa Tecla, El Salvador.

ANEXOS

INDICE DE ANEXOS

ANEXO 1	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
ANEXO 2	TABULACIÓN DE DATOS
ANEXO 3	CATÁLOGO DE CUENTAS
ANEXO 4	MAYORIZACIÓN
ANEXO 5	POLÍTICAS CONTABLES
ANEXO 6	MOVIMIENTO DE INVENTARIO HUEVO ÚTIL
ANEXO 7	MOVIMIENTO DE INVENTARIO HUEVO CARGADO
ANEXO 8	HOJA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN AVES EN INCUBACIÓN
ANEXO 9	HOJA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN AVES DE ENGORDE
ANEXO 10	HOJA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN AVES PARA DESTACE
ANEXO 11	HOJA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN AVES EN DESARROLLO
ANEXO 12	HOJA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN AVES EN POSTURA
ANEXO 13	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS PRODUCTORAS DE HUEVO
ANEXO 14	MAPA DE CADENA DE VALOR (POLLOS)
ANEXO 15	MAPA DE CADENA DE VALOR (HUEVOS)
ANEXO 16	ESQUEMA DE CICLO DE VIDA
ANEXO 17	ÁREA DE INTERÉS PARA LA FORMULACIÓN DE DIAGNÓSTICO
ANEXO 18	EMPRESAS AVÍCOLAS LOCALIZADAS EN EL DEPARTAMENTO DE LA LIBERTAD
ANEXO 19	NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2011
ANEXO 20	DEFINICIONES.

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación a realizar se concebirá en tres ámbitos: Teórico, Temporal, Espacial y Geográfico; en virtud de ello se delimitan a continuación

TIPO DE ESTUDIO

En la ejecución de la presente investigación se aplicará el método descriptivo analítico a través del cual, se realizará un análisis inicial de las operaciones que realizan las empresas avícolas, relacionando los datos obtenidos a partir de la información obtenida sirviendo a su vez de plataforma para la elaboración de lineamientos en la contabilización aplicando NIIF para las PYMES en entidades avícolas del departamento de La Libertad.

UNIDAD DE ANÁLISIS

Se considerará como unidad de análisis de la investigación los gerentes financieros y personal del área contable de las entidades avícolas del departamento de La Libertad.

UNIVERSO Y MUESTRA

El desarrollo de este trabajo se llevará a cabo en la totalidad de 13 entidades avícolas; este dato se obtuvo a través de información generada del Directorio Económico 2011 de la Dirección General de Estadística y Censos y el Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG) y en virtud de ello no se determinará muestra.

INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS A UTILIZAR EN LA INVESTIGACIÓN

Para la recolección de la información se utilizarán:

Técnicas:

- ✓ Observación directa: esta técnica se utilizará para proporcionar una mayor seguridad en la obtención de información directa y confiable de las operaciones contables de las empresas en estudio.

- ✓ Análisis de documentos: técnica que se utilizará para analizar el material impreso, en la elaboración del marco teórico como la normativa contable NIIF para las PYMES, libros, tesis, folletos, sitios web, etc.
- ✓ Encuestas: se realizarán al personal administrativo y contable idóneo de las entidades y para ello se elaborarán cuestionarios de preguntas cerradas.
- ✓ Entrevista: técnica orientada con el fin de establecer contacto directo con las personas que se consideran fuentes de información y para ello se harán citas previas con el personal contable indicado.

Instrumentos:

- ✓ Cuestionario: se elaborará un conjunto de preguntas, preparadas cuidadosamente, sobre los aspectos que interesan conocer de la investigación contable.

PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Para el procesamiento de la información se utilizó Microsoft office Excel 2007 por que ofrece las herramientas necesarias para el procesamiento de datos ya que ayuda a reflejar de una manera ordenada en la tabla de distribución de frecuencias y la obtención de gráficos necesarios, para obtener un mejor análisis del tema en estudio.

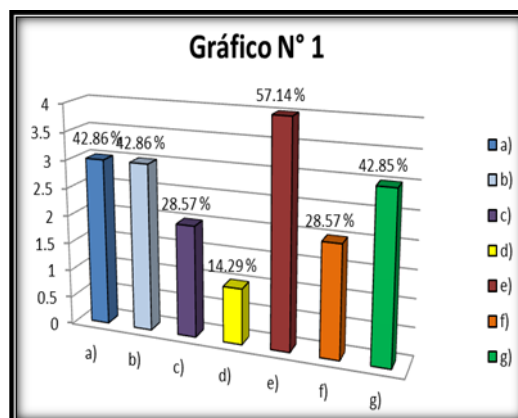
De la población de 13 entidades avícolas reflejado en el Directorio Económico 2011 de la Dirección General de Estadística y Censos y el Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG); al momento de efectuar la investigación se demostró que 6 empresas ya no existían por lo tanto el análisis de los resultados se realizó tomando como base 7 entidades avícolas.

TABULACIÓN DE DATOS

Pregunta 1. ¿Cuáles son las Actividades principales que desarrolla la Empresa?

Objetivo: Identificar el tipo de Actividad principal que desarrollan las empresas dedicadas al sector Avícola, con el fin de determinar la aplicación de criterios contables adecuados.

Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a) Desarrollo y explotación de gallinas en postura	3	42.86%
b) Desarrollo y explotación de pollos de engorde	3	42.86%
c) Destace de pollos para su Comercialización	2	28.57%
d) Otros (Especifique) Comercialización de pollito de 1 día y explotación de gallinas reproductoras	1	14.29%
e) Producción de concentrado para autoconsumo	4	57.14%
f) Producción de concentrado para la Venta	2	28.57%
g) Ventas de huevos	3	42.86%



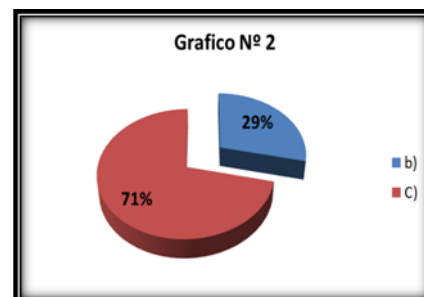
Análisis:

El 57.14% de las empresas encuestadas poseen como principal actividad la producción de concentrado para el autoconsumo, continuando con un 42.86 % para el desarrollo y explotación de gallinas en postura, pollos de engorde, y venta de huevos; no obstante el 28.57% de las actividades corresponde al destace de pollo, la producción de concentrado para la venta y el 14.29% se debe a la comercialización de un pollito de un día y a explotación de gallinas reproductoras.

Pregunta 2. ¿Cómo clasifica la empresa sus activos biológicos?

Objetivo: Conocer si las empresas que se dedican al Sector Avícola clasifican los activos biológicos y la forma como lo hacen.

Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
b) Activo biológico en formación y explotación	2	29%
c) Como inventario en producto en proceso, terminado y mercadería	5	71%
Total	7	100%

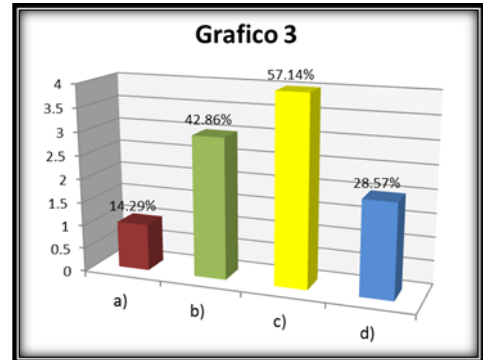


Análisis: El 71.44% de las empresas clasifica su activo biológico como inventario en producto en proceso a diferencia del resto que lo hace como activo biológico en formación y explotación.

Pregunta 3. ¿Cuáles centros de costos se manejan para el control de activos biológicos?

Objetivo: Conocer los criterios que aplican las entidades Avícolas en la determinación de los centros de costos, para establecer si está de acuerdo a la normativa contable vigente.

Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a) Centro de costos Incubación- Nacimiento	1	14.29%
b) Centro de costos de gallina en postura.	3	42.86%
c) Centro de costos de pollo de engorde	4	57.14%
d) Otros (Especifique) Centro de costos de gallina en postura para reproducción y Centro de costos de ave en desarrollo y pre-postura.	2	28.57%



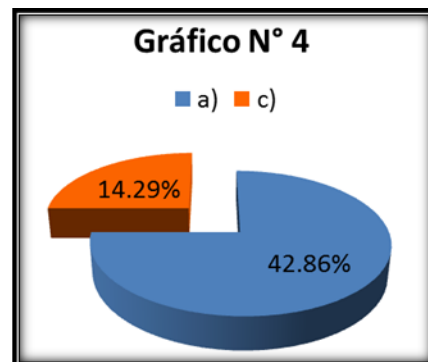
Análisis:

Los resultados obtenidos muestran que la clasificación más utilizada dentro de la actividad bajo la cuenta de los centros de costos corresponde al de pollo de engorde seguido de un 42.86% que afirma clasificarlo en el centro de costos de gallina en postura, en menor medida utilizan el centro de costo incubación – nacimiento, desarrollo y pre- postura y el centro costos de gallina en postura para reproducción.

Pregunta 4. ¿Cómo son reconocidas contablemente las gallinas en postura en la empresa?

Objetivo: Conocer como son reconocidas contablemente las gallinas en postura para la fase de desarrollo de los activos biológicos de la empresa.

Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a) Como activo biológico.	3	42.86%
c) Como inventario	1	14.29%



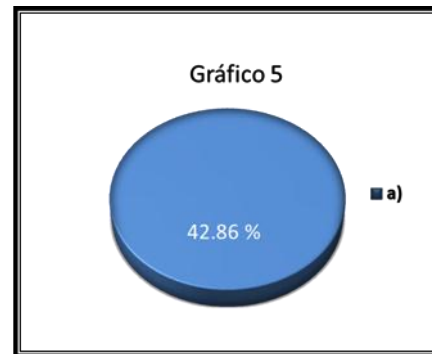
Análisis:

Cerca del 43% de los encuestados reconocen contablemente las gallinas en postura como activo biológico, no obstante existe un 14.29% hace un reconocimiento inadecuado de acuerdo a la normativa contable contabilizándola como inventario.

Pregunta 5. ¿Cómo se miden inicialmente las gallinas en postura en la entidad?

Objetivo: Identificar el tratamiento contable que se le da a las gallinas en postura en las empresas del sector Avícola.

Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
b) Modelo del Costo	3	42.86%



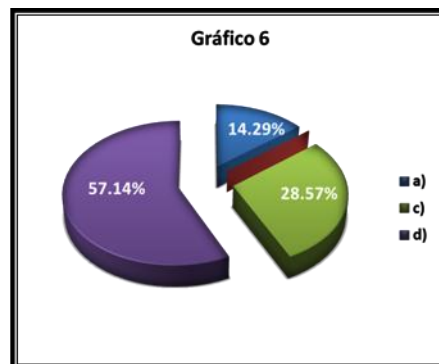
Análisis:

Tomando como referencia la pregunta numero 1 únicamente 3 entidades son las que se dedican a la explotación de gallinas en postura manifestando que las reconocen inicialmente utilizando el método del costo siendo el 42.86% de la muestra.

Pregunta 6. ¿Cómo se reconocen contablemente los pollos para engorde en la empresa?

Objetivo: Conocer los parámetros que las empresas del sector Avícola, utilizan para reconocer contablemente los pollos para engorde, con el fin de identificar si este tipo de empresas están aplicando los criterios contables vigentes

Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a) Como activo biológico.	1	14.29%
c) Como inventario	2	28.57%
d) Otros (Especifique) No Aplica	4	57.14%
	7	100.00%



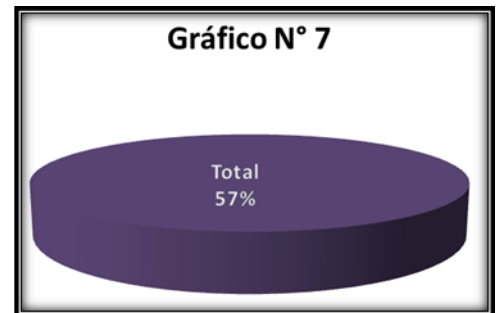
Análisis:

Sobre las respuestas obtenidas en la pregunta 1 las empresas dedicadas al desarrollo y comercialización de pollo de engorde forma un 28.57% las cuales reconocen inicialmente los pollos de engorde como inventario; no obstante, un 14.29% lo reconoce como Activo biológico en la misma proporción las empresas avícolas manifestaron que no se dedican a este tipo de actividad.

Pregunta 7. ¿Cómo se miden inicialmente los pollos destinados para el engorde en la empresa?

Objetivo: Conocer como se mide inicialmente los pollos de engorde, para identificar si esta contabilizado de acuerdo a NIIF PYMES.

Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a) Modelo del Costo	4	57%



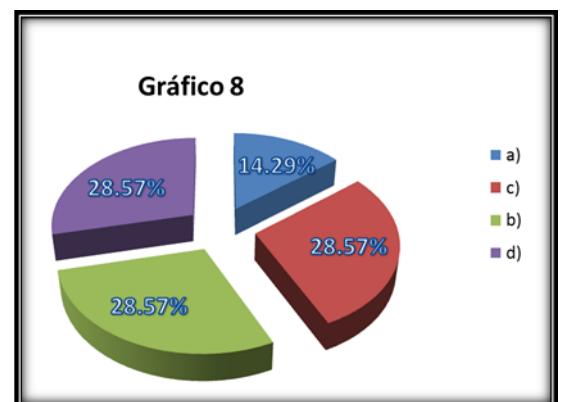
Análisis:

Dado que los resultados obtenidos en la pregunta 1 en el que 4 unidades de medida se dedican a la explotación de pollos de engorde siendo el universo para esta pregunta, con el 42.86% señala que mide inicialmente los pollos de engorde bajo el método del costo; mientras que el resto exteriorizó que no utiliza dicho método.

Pregunta 8. ¿Cómo se establece una reserva por mortandad en los activos biológicos (gallinas en postura y pollo de engorde)?

Objetivo: Identificar como las entidades establecen el porcentaje por mortandad en las gallinas en postura y pollo de engorde.

Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a) En base a experiencia de años anteriores	1	14.29%
b) Se establece una reserva por mortandad por período (trimestre, semestre, etc.,)	2	28.57%
c) No se establece	2	28.57%
d) Otro (Especifique) Factor fijo distribuido en su vida útil de producción y Estándares de la raza	2	28.57%
	7	100.00%



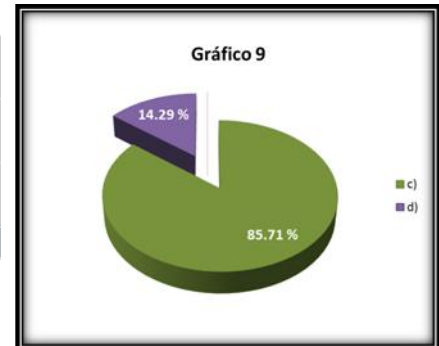
Análisis:

Del total de empresas encuestadas, el 28.57% establece una reserva por mortandad por periodo sin embargo el mismo porcentaje no establece una reserva por mortandad; el 14.29% indicó que establece un factor fijo distribuido en su vida útil de producción y en base a experiencia de años anteriores.

Pregunta 9. ¿Qué aspectos toma en cuenta para establecer la vida útil de los activos biológicos en la empresa?

Objetivo: Determinar si las empresas del sector Avícola, realizan estimaciones para el cálculo de la vida útil de los Activos Biológicos, para determinar si la forma de calcular la vida útil está de acuerdo a la normativa vigente.

Variable	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
c) Dependiendo de la finalidad del Activo biológico	6	85.71%
d) Otro (Especifique) Ciclo de producción	1	14.29%
	7	100.00%



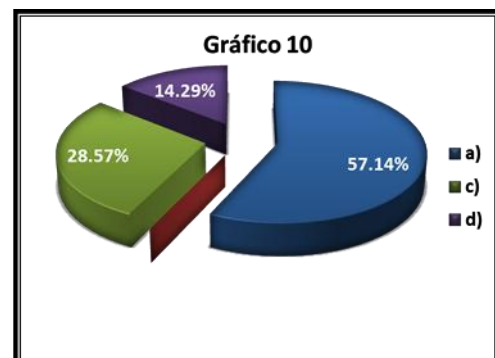
Análisis:

Según el análisis realizado, el 85.71% de las empresas refleja que en las entidades del sector avícola establecen el cálculo de la vida útil según la finalidad del Activo Biológico; mientras que el 14.29% lo determinan bajo el ciclo de producción

Pregunta 10. ¿De qué forma son medidos posteriormente los activos biológicos que utiliza la empresa?

Objetivo: Conocer los criterios que utiliza la empresa avícola para determinar el reconocimientos posterior de los Activos Biológicos, con el fin de verificar si los criterios aplicados son de acuerdo a la normativa contable vigente.

Variable	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a) El costo mas todos los costos adicionales	4	57.14%
c) El costo menos el agotamiento y el deterioro del valor	2	28.57%
d) El costo menos el agotamiento	1	14.29%
	7	100.00%



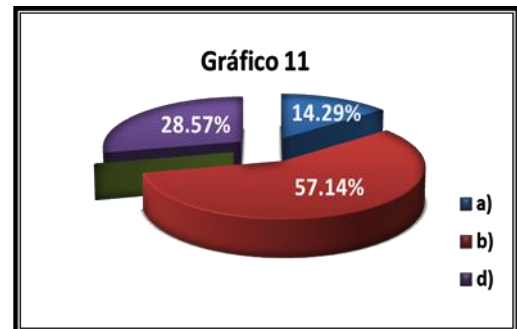
Análisis:

Del total de las empresas encuestadas, el 57.14% mide posteriormente los activos biológicos a través del costo más todos los costos adicionales; mientras que el 28.57% indica que son medidos por el costo menos el agotamiento y el deterioro del valor y con un 14.29% lo miden al costo menos el agotamiento

Pregunta 11. ¿Qué método de costeo utilizan en la empresa?

Objetivo: Conocer el método de costeo que utiliza la entidad Avícola para estipular si el tratamiento contable aplicado a estas operaciones es adecuado.

Variable	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a) Modelo de Costos Estándar	1	14.29%
b) Modelo de Costo por Procesos	4	57.14%
d) Otro (Especifique) Costo Promedio	2	28.57%
	7	100.00%



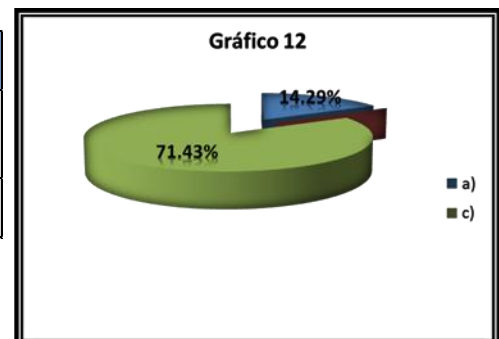
Análisis:

Del total de empresas del sector avícola, el 57.14% utiliza el Modelo de Costo por Procesos; el 28.57% indicó que utiliza el Costo Promedio y el 14.29% manifestó que utiliza el Modelo del Costo Estándar y que resulta ser el más adecuado.

Pregunta 12. ¿Cómo son medidos inicialmente los inventarios de los productos avícolas (carne, huevos)?

Objetivo: Reconocer si los inventarios de la empresa Avícola son medidos Razonablemente

Variable	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a) Al Costo de adquisición (comprendiendo el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, etc.)	1	14.29%
c) Acumulación de costos para darles su condición de ventas o comercialización	5	71.43%



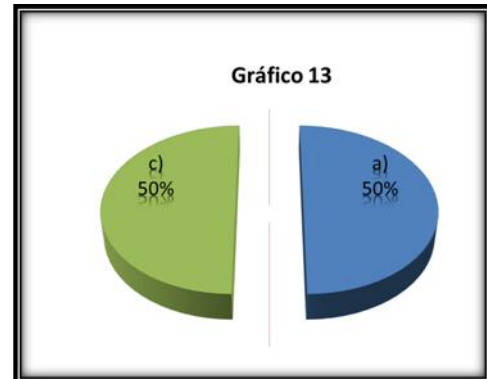
Análisis:

El 71.43% manifestó que los inventarios de productos avícolas son medidos inicialmente por medio de la acumulación de los costos para darles su condición de ventas o comercialización, mientras que 14.29% indicó que son medidos al costo de adquisición.

Pregunta 13. ¿De los siguientes criterios cual se aplica en la medición posterior para el deterioro en el valor de los inventarios de la entidad?

Objetivo: Identificar como la empresa realiza la medición posterior de un deterioro en el valor de los inventarios de la entidad.

Variable	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a) Se compara el importe en libros de cada partida del inventario por su precio de venta menos los costos de determinación y venta	3	50.00%
c) No se efectúa medición posterior	3	50.00%



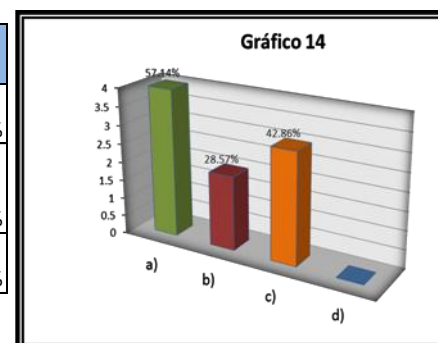
Análisis:

Según el análisis realizado, el 50% de los encuestados exteriorizó que el criterio a aplicar en la medición posterior para el deterioro en el valor de los inventarios se compara el importe en libros de cada partida del inventario por su precio de venta menos los costos de determinación y venta; de igual manera en un mismo porcentaje indico que no se efectúa medición posterior.

Pregunta 14. ¿Cuáles son los criterios utilizados para el reconocimiento inicial de un elemento de la propiedad, planta y equipo dentro de la entidad?

Objetivo: Determinar los criterios que utilizan las empresas para determinar la depreciación de las propiedades, planta y equipo; esto con el fin de verificar si los criterios aplicados son de acuerdo a la normativa contable vigente.

Variable	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Absoluta
a) Se esperan usar durante más de un periodo.	4	57.14%
b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento	2	28.57%
c) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.	3	42.86%



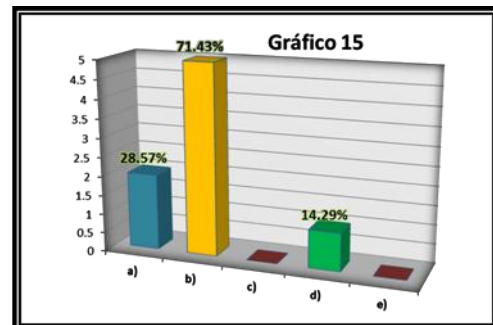
Análisis:

El 57.14% de los encuestados respondió que los criterios utilizados para el reconocimiento inicial de un elemento de propiedad planta y equipo es sobre la base de lo que se espera utilizar por más de un periodo. El 42.86% utiliza como criterio el costo del elemento cuando este puede medirse con fiabilidad y El resto de encuestados con un 28.57 % señala que lo reconoce cuando es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento.

Pregunta 15. ¿Qué elementos considera la entidad como parte del costo al reconocer inicialmente las propiedades, planta y equipo?

Objetivo: Conocer los elementos que las entidades del sector avícola consideran como parte del costo de las propiedades, planta y equipo en el reconocimiento inicial, para determinar si está de acuerdo a lo que la normativa establece.

Variable	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Absoluta
a) El precio de adquisición	2	28.57%
b) Todos los costos directamente atribuibles al activo	5	71.43%
d) Todas las anteriores	1	14.29%



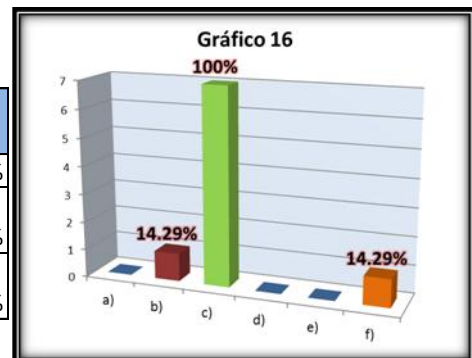
Análisis:

Los resultados indican que el 71.43% de las empresas avícolas consideran como elementos todos los costos directamente atribuibles al activo para ser reconocidos inicialmente como propiedad planta y equipo y un 28.57% lo reconoce al precio de adquisición

Pregunta 16. ¿Cuál es la base para determinar la depreciación de las propiedades, planta y equipo?

Objetivo: Identificar el tratamiento que dan las empresas del sector avícola para determinar la depreciación de Propiedad Planta y Equipo, para establecer si este es tratado según lo establecido en la normativa contable vigente.

Variable	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Absoluta
b) Aplicando criterio personal	1	14.29%
c) Conforme a la legislación tributaria (Art. 30 LISR)	7	100.00%
f) Otro (Especifique) Método Directo en base a la vida útil	1	14.29%



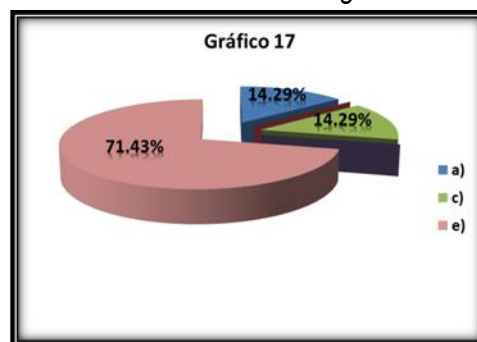
Análisis:

El criterio de aplicar la legislación tributaria es utilizado en el 100% de las empresas encuestadas a diferencia de 2 entidades que manifiestan que utilizan un criterio personal y el método directo en base a la vida útil.

Pregunta 17. ¿Qué parámetros se utilizan para determinar el valor residual de los elementos de las propiedades, planta y equipo?

Objetivo: Conocer los parámetros que las empresas utilizan para determinar el valor residual con el fin de identificar si este tipo de empresas están aplicando los criterios contables vigentes.

Variable	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a) Criterios de la administración	1	14.29%
c) Cálculo mediante fórmula	1	14.29%
e) No se determina Valor Residual	5	71.43%
	7	100.00%



Análisis:

Del total encuestados, el 71.43% no determinan parámetros para determinar el valor residual de los elementos de propiedad planta y equipo sin embargo el 14.29% indicio que se determina por medio de criterios de la administración así como calculo mediante formula.

Pregunta 18. ¿Qué parámetros se considera para el reconocimiento de deterioro de valor en los activos de la propiedad planta y equipo de la empresa?

Objetivo: Conocer qué factores son considerados en el momento del reconocimiento de la existencia de deterioro de valor en la propiedad planta y equipo de las empresas avícolas.

Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a) El valor del mercado ha disminuido o la tasa de interés ha incrementado	1	14.29%
b) Evidencia de obsolescencia y cambios en el uso del activo	2	28.57%
e) Todas las anteriores	1	14.29%
g) No Aplica Deterioro	3	42.86%
	7	100.00%



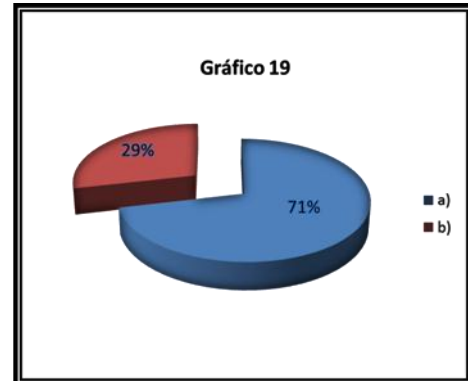
Análisis:

El 42.86% de los encuestados respondió que no aplica deterioro de valor en los activos de propiedad planta y equipo y el 28.57 % manifestó que lo determina en base a evidencia de obsolescencia hay cambios en el usos del activo.

Pregunta 19. ¿Cuál es la situación actual de la empresa en cuanto a políticas contables?

Objetivo: Conocer si las entidades de la industria avícola cuentan con un manual de políticas contables para el tratamiento de las operaciones, con el fin de identificar la adecuada aplicación del mismo

Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a) Se tienen políticas contables establecidas por escrito	5	71.43%
b) Se poseen políticas contables pero no están determinadas por escrito	2	28.57%
	7	100.00%



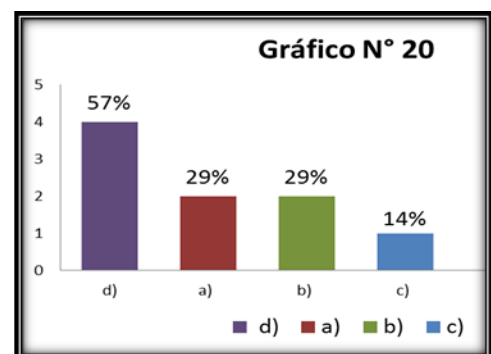
Análisis:

El 71.43% de las entidades encuestadas tienen políticas contables establecidas por escrito, sin embargo el 28.57% indicó que si tienen esta herramienta pero no están determinadas por escrito. Estos resultados reflejan que la mayoría de empresas del sector avícola, no aplican la normativa contable vigente.

Pregunta 20. ¿Cuál es la base contable o marco de referencia que utiliza la entidad para preparar la información financiera?

Objetivo: Identificar el marco de referencia que utilizan las empresas del sector avícola para preparar la información financiera.

Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a) Normas de Contabilidad Financiera (NCF)	2	29%
b) Normas de Información Financiera Adoptadas en El Salvador (NIF/ES)	2	29%
c) Normas Internacionales de Información Financiera (Completa)	1	14%
d) NIIF para PYMES	4	57%



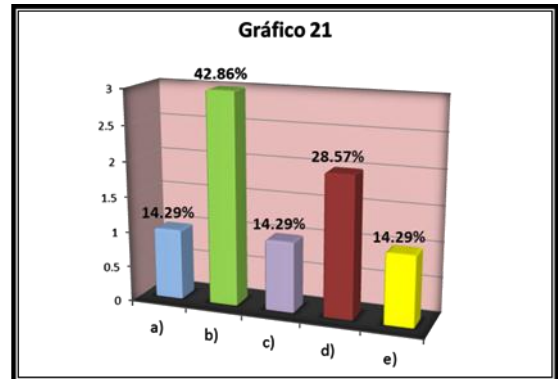
Análisis:

Del 100% de los encuestados, el 42.86 % indicó que el marco de referencia utilizado para preparar la información financiera el cuerpo denominado la Norma Internacionales de Información Financiera en igual proporción utilizan la Normas de Información Financiera Adoptadas en El Salvador (NIF/ES); y el 28.57% respectivamente manifestó utilizar las Normas de Contabilidad Financiera (NCF). Cabe recalcar que son pocas las empresas que están utilizando la base contable vigente

Pregunta 21. ¿Cuáles considera que son los factores que inciden para que la empresa del sector avícola no implemente la NIIF para las PYMES?

Objetivo: Identificar los factores que inciden para que las empresas que se dedican al sector Avícola no utilicen el marco de referencia vigente para preparar la información financiera.

Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
a) Costo muy alto	1	14.29%
b) Falta de interes por parte de la administración	3	42.86%
c) Resistencia del cambio a la normativa contable vigente	1	14.29%
d) Falta de conocimiento técnico sobre la normativa contable	2	28.57%
e) Otros (Especifique) Ninguna	1	14.29%



Análisis:

El 42.86% consideran que los factores que inciden para que la empresa del Sector Avícola no implemente la NIIF para PYMES es por la falta de interés por parte de la administración. El 28.57% indica que se da por falta de conocimiento técnico sobre la normativa contable.

Pregunta 22. ¿Considera de utilidad la existencia de un documento técnico que aborde el tratamiento contable de las entidades avícolas?

Objetivo: Identificar la importancia que tiene, para las empresas avícolas, la existencia de un documento que aborde el tratamiento contable según la normativa vigente.

Variables	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Absoluta
a) Muy Útil	7	100.00%



Análisis:

Del 100% de los encuestados manifestó que les sería de utilidad un documento sobre el tratamiento contable de las entidades avícolas, basado en la normativa contable vigente; ya que esto les serviría para contabilizar sus operaciones de forma correcta.

AVICULTORAS, S.A DE C.V
CATALOGO DE CUENTAS

CUENTA	DESCRIPCIÓN
1	ACTIVO
11	ACTIVO CORRIENTE
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO
110101	CAJA
11010101	Caja General
11010102	Caja Chica
110102	BANCOS
11010201	Banco Agrícola
11010202	CITIBANK
11010203	Banco HSBC.
11010204	Banco de América Central
11010205	Banco Scotiabank
110103	OTRAS INSTITUCIONES BANCARIAS
110104	EQUIVALENTE DE EFFECTIVO
1102	INVERSIONES TEMPORALES
1103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
110301	CLIENTES
11030101	Clientes Nacionales
1103010101	Biggest
1103010102	Mister donut
1103010103	Pollo campero
1103010104	Pan Sinai
1103010105	Panaderia el Rosario
1103010106	Calleja, S.A DE C.V.
1103010107	Hiper Europa
1103010108	Walmart
1103010109	Despensa Familiar
1103010110	Avicola Los Luceros
1103010111	Mercados Locales
11030102	Clientes Extranjeros
11030103	CUENTAS POR COBRAR NO COMERCIALES
110302	DOCUMENTOS POR COBRAR
11030201	Clientes Nacionales
110303	CUENTAS POR COBRAR PARTES RELACIONADAS
110304	ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES
110305	DEUDORES VARIOS
110306	DIVIDENDOS POR COBRAR
1104	COMPAÑIAS Y PARTES RELACIONADAS
1105	CREDITO FISCAL IVA.
11050101	IVA. por Compras Locales
11050102	IVA. por Importaciones
1106	IMPUESTO PAGADO Y ANTICIPADO
110601	Pago a Cuenta del Ejercicio
110602	Impuesto sobre la Renta retenido

1107	Cuentas por Cobrar por Arrendamiento
1108	INVENTARIOS
110807	INVENTARIO DE PRODUCTOS DEFECTUOSOS
11080701	Huevo pequeño rojo
11080702	Huevo mediano rojo
11080703	Huevo grande rojo
110802	INVENTARIO ACTIVOS BIOLÓGICOS
11080201	INCUBACION
1108020101	Materia Prima
1108020102	Mano de obra en proceso
110802010201	Mano de obra directa
110802010202	Mano de obra indirecta
1108020103	Costos indirectos de producción
11080202	AVES DE ENGORDE
1108020201	Insumo
110802020101	Pollito de 1 día
1108020202	Mano de obra
110802020201	Mano de obra directa
110802020202	Mano de obra indirecta
1108020203	Costos indirectos de producción
11080203	AVES EN DESARROLLO
1108020301	Materia Prima
1108020302	Mano de obra en proceso
110802030201	Mano de obra directa
110802030202	Mano de obra indirecta
1108020303	Costos indirectos de producción
11080204	AVES EN POSTURA
1108020401	Materia Prima
1108020402	Mano de obra en proceso
110802040201	Mano de obra directa
110802040202	Mano de obra indirecta
1108020403	Costos indirectos de producción
11080205	AVES EN DESCARTE
1108020501	Materia Prima
1108020502	Mano de obra en proceso
110802050201	Mano de obra directa
110802050202	Mano de obra indirecta
1108020503	Costos indirectos de producción
11080206	AVES PARA LA VENTA
1108020601	Pollo de engorde en pie
110803	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA.
11080301	Concentrado de aves
11080302	Materiales para la producción de concentrado
1108030201	maíz amarillo
1108030202	soya
1108030203	Trigo
1108030204	Sorgo
1108030205	melaza
1108030206	vidamín
1108030207	grasas y aceites
1108030208	fosfato dicalcio
1108030209	granza

1108030210	premicin premix
1108030211	Minerales
11080303	Carne y Hueso
110804	INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS
11080401	Materiales de limpieza
11080402	Materiales avicolas
11080403	Bebederos
11080404	Comederos
11080405	Vitaminas y antibioticos
11080406	Vacunas
11080407	Gas propano
11080408	Materiales de empaque y recoleccion
11080409	Lamina de empaque
11080410	Plastico de envoltura
11080411	Guantes Agricolas
11080412	Desinfectantes
11080413	Materiales de Fumigación
1108041301	Formol
1108041302	Aceite Mineral
11080414	Combustible
11080415	Camas
11080416	Desparasitantes
110805	INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO
11080501	MATERIA PRIMA
1108050101	Pollo
11080502	MANO DE OBRA
1108050201	MANO OBRA DIRECTA
110805020101	Sueldos
110805020102	Horas Extras
110805020103	Comisiones
110805020104	Bonificaciones
110805020105	Viaticos
110805020106	Vacaciones
110805020107	Aguinaldo
110805020108	Indemnizaciones
110805020109	Cuota Patronal ISSS
110805020110	Cuota Patronal A.F.P.
1108050202	MANO DE OBRA INDIRECTA
110805020201	Sueldos
110805020202	Horas Extras
110805020203	Comisiones
110805020204	Bonificaciones
110805020205	Viaticos
110805020206	Vacaciones
110805020207	Aguinaldo
110805020208	Indemnizaciones
110805020209	Cuota Patronal ISSS
110805020210	Cuota Patronal A.F.P.
110805020211	Seguro de Vida
110805020212	Seguro Medico Hospitalario
110805020213	Combustible

110805020214	Atenciones al Personal
110805020215	Uniformes
110805020216	Honorarios
11080502021601	Veterinario
11080503	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN
1108050301	Materia prima en proceso
1108050302	Empaque
1108050303	Reactivos para laboratorio
1108050304	Repuestos para equipo
1108050305	Diesel
1108050306	Gasolina
1108050307	Aceite y lubricantes
1108050308	Desinfectantes
1108050309	Condimentos
110806	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS.
11080601	Concentrado para aves
110807	INVENTARIO DE PRODUCTOS AVICOLAS PARA LA VENTA
11080701	AVES DE ENGORDE
1108070101	Pollo en pie
110808	INVENTARIO DE PRODUCTOS PARA LA VENTA
11080801	Pollo entero fresco
11080802	Pollo entero congelado
11080803	Pollo fresco cortado en piezas
11080804	Carne de Pollo
11080805	Huevo pequeño rojo
11080806	Huevo mediano rojo
11080807	Huevo grande rojo
11080808	Huevo Extragrande rojo
11080809	Huevo Jumbo rojo
11080810	Huevo Extrajumbo rojo
11080811	Huevo pequeño blanco
11080812	Huevo mediano blanco
11080813	Huevo grande blanco
11080814	Huevo Extragrande blanco
11080815	Huevo Jumbo blanco
11080816	Huevo Extrajumbo blanco
110809	INVENTARIO DE REPUESTOS Y ACCESORIOS
110810	INVENTARIO DE MATERIAL DE EMPAQUE
110811	PEDIDOS EN TRANSITO
110812	ESTIMACION POR OBSOLECENCIA DE INVENTARIOS (CR)
110813	DETERIORO DEL VALOR DE LOS INVENTARIOS
11081301	Inventario de activos biologicos
1108130101	Aves de engorde
110814	INVENTARIO ACTIVOS BIOLÓGICOS
11081401	Aves de engorde
110811	Estimacion por deterioro de Inventarios
1109	ACTIVO BIOLÓGICO EN EXPLOTACIÓN
110901	Aves en incubación
110902	Huevos no útiles
110903	Huevos dañados
110904	Aves en Pre-postura
110905	Aves en postura

110906	Deterioro de Activos Biologicos
11090501	Aves en incubación
11090502	Aves en Pre-postura
11090503	Aves en postura
1110	ESTIMACION POR MORTANDAD
111001	Aves en incubación
111002	Aves de Engorde
111003	Aves en Pre-postura
111004	Aves en Postura
1111	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
12	NO CORRIENTE
1201	ACTIVO BIOLÓGICO EN EXPLOTACIÓN
120101	Aves en postura-Reproductora
120102	Aves en postura
120103	Depreciación Acumulado
1202	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
120201	Bienes Inmuebles
12020101	Terrenos
1202010101	Costo de adquisición de terrenos
1202010102	Mejoras al Terreno
12020102	Edificios
1202010201	Costo de adquisición de terrenos
1202010202	Mejoras a Edificios
120202	BIENES MUEBLES
12020201	Mobiliario y Equipo de Oficina
1202020101	Escritorios Secretariales
1202020102	Archivadores
1202020103	Impresoras
12020202	Equipo de computo
1202020201	Laptos
120203	PEDIDOS EN TRANSITO - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
120204	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN PROCESO
1203	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO OBTENIDO EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
1204	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
120401	Depreciacion Acumulada de Bienes Inmuebles
12040101	Depreciación Acumulada de Edificaciones
120402	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES
12040201	Depreciacion acumulada de maquinaria y equipo avicola
1204020101	Depreciacion acumulada de maquinaria y equipo avicola propio
12040202	Depreciación Acumulada de Maquinaria y equipo de producción
1204020201	Costo de adquisición de Maquinaria y equipo de producción
120403	DEPRECIACIÓN DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1205	PERDIDA POR DETERIORO DE VALOR DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1206	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN ARRENDAMIENTO
1207	AMORTIZACIÓN ACUMULADA
1208	DETERIORO POR PERDIDAS VALOR DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EXPLOTADOS
1209	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO
120901	CLIENTES
12090101	Clientes Nacionales
1209010101	Biggust
1209010102	Mister donut
1209010103	Pollo campero

1209010104	Pan Sinai
1209010105	Panaderia el Rosario
12090102	Cientes Extranjeros
120902	DOCUMENTOS POR COBRAR
1210	INVERSIONES PERMANENTES
1211	ACTIVOS INTANGIBLES
121101	Patentes
121102	Fanquicias
121103	Sistemas Informaticos Operativo
12110301	Software Contable
1212	AMORTIZACION DE INTANGIBLES
121201	Patentes
121202	Fanquicias
121203	Sistemas Informaticos Operativo
12120301	Software Contable
1213	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO
1214	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
121401	ISR Diferido Activo
1215	DEPOSITOS EN GARANTIA Y OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO
1217	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
2	PASIVO
21	CORRIENTE
2101	PRETAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS
210101	sobregiros bancarios
2102	PRETAMOS A CORTO PLAZO
210201	Prestamos Bancarios
2103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
210301	Proveedores Locales
21030101	Avimac, S.A. De C.V
21030102	Grupo Lemus O'byrne
21030103	El Granjero, S.A. De C.V.
21030104	Tecniaves, S.A. De C.V.
21030105	Criaves, S.A. de C.V.
21030106	Productos Alimenticios Sello de Oro, S.A. de C.V.
210302	Proveedores del Exterior
210303	Documentos por pagar comerciales
210304	ACREEDORES VARIOS
210305	RETENCIONES Y CUOTAS PATRONALES POR PAGAR
21030501	Impuesto Sobre la Renta
21030502	ISSS
21030503	AFP
2103050301	AFP CONFIA
2103050302	AFP CRECER
21030504	Cuota patronal ISSS
21030505	Cuota patronal INSAFORP
21030506	Cuota Patronal AFP
21030507	Retenciones para Prestamos
21030508	Renta Servicios Profesionales.
21030509	Impuesto por pagar
21030510	Impuestos Municipales
21030511	Impuesto sobre la Renta
21030512	Dividendos por Pagar a Accionistas

21030513	Intereses Bancarios por Pagar
21030514	Impuestos por Pagar
21030515	IVA por Pagar
2105	INTERESES POR PAGAR
2106	DÉBITO FISCAL IVA
210601	IVA por Ventas
21060101	IVA por ventas a contribuyentes
2107	REMUNERACIONES Y PRESTACIONES POR PAGAR A EMPLEADOS
2108	INGRESOS ANTICIPADOS A CORTO PLAZO
2109	OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR ARENDAMIENTO
2110	OTROS PASIVOS CORRIENTES
2	PASIVO
22	NO CORRIENTE
2201	PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO
22010101	Cuentas Corrientes
22010102	Banco Agrícola
22010103	CITIBANK
22010104	Banco HSBC.
22010105	Banco de América Central
22010106	Banco Scotiabank
2202	OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO A LARGO PLAZO
2203	INGRESOS ANTICIPADOS A LARGO PLAZO
2204	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO
2205	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2206	OBLIGACIONES LABORALES
2207	IMPUESTO SOBRE LA RENTA
2208	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
2209	PROVISIONES Y OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO
3	PATRIMONIO
31	CAPITAL, RESERVAS Y RESULTADOS
3101	CAPITAL SOCIAL
310101	Capital Social Minimo
31010101	Capital Social Minimo Pagado
31010102	Capital Social Minimo no pagado
310102	Capital Social Variable
31010201	Capital Social Variable Pagado
31010202	Capital Social Variable No Pagado
32	RESERVAS
3201	Reserva Legal
33	Resultados Acumulados
3301	Utilidades del ejercicio
3302	Utilidades de Ejercicios Anteriores
34	Ajustes y efectos por valuacion y Cambios de Valor
	CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS
41	COSTOS
4101	COSTOS DE VENTA
410101	Costo de Venta Aves vivas
410102	Costo de venta pollo beneficiado
41010201	Pollo entero fresco
41010202	Menudos de pollo
41010203	Pollo fresco cortado en piezas
41010204	Carne de Pollo

410103	Costo de Venta de Huevo
41010301	Huevo pequeño rojo
41010302	Huevo mediano rojo
41010303	Huevo grande rojo
41010304	Huevo Extragrande rojo
41010305	Huevo Jumbo rojo
41010306	Huevo Extrajumbo rojo
41010307	Huevo pequeño blanco
41010308	Huevo mediano blanco
41010309	Huevo grande blanco
410106	Aves de engorde
410107	Aves en desarrollo
410108	Aves en descarte
4102	Costo de Producción
4103	COSTOS DE EXPLOTACION AVICOLA
410301	AVES EN INCUBACION
41030101	MATERIA PRIMA
4103010101	Huevos útiles
4103010102	Concentrado
4103010103	Vitaminas y antibioticos
4103010104	Vacunas
4103010105	Gas propano
4103010106	Materiales de empaque y recoleccion
4103010107	Lamina de empaque
4103010108	Plastico de envoltura
4103010109	Guantes Agricolas
4103010110	Desinfectantes
4103010111	Materiales de Fumigación
410301011101	Formol
410301011102	Aceite Mineral
4103010112	Combustible
41030102	MANO DE OBRA EN PROCESO
4103010201	MANO DE OBRA DIRECTA
410301020101	Sueldos
410301020102	Horas Extras
410301020103	Comisiones
410301020104	Bonificaciones
410301020105	Viaticos
410301020106	Vacaciones
410301020107	Aguinaldo
410301020108	Indemnizaciones
410301020109	Cuota Patronal ISSS
410301020110	Cuota Patronal A.F.P.
410301020111	Seguro de Vida
410301020112	Seguro Medico Hospitalario
410301020113	Combustible
410301020114	Atenciones al Personal
410301020115	Uniformes
410301020116	Honorarios
4103010202	MANO DE OBRA INDIRECTA
410301020201	Sueldos

410301020202	Horas Extras
410301020203	Comisiones
410301020204	Bonificaciones
410301020205	Viaticos
410301020206	Vacaciones
410301020207	Aguinaldo
410301020208	Indemnizaciones
410301020209	Cuota Patronal ISSS
410301020210	Cuota Patronal A.F.P.
41030103	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN
4103010301	Sueldos
4103010302	Horas Extras
4103010303	Comisiones
4103010304	Bonificaciones
4103010305	Viaticos
4103010306	Vacaciones
4103010307	Aguinaldo
4103010308	Indemnizaciones
4103010309	Cuota Patronal ISSS
4103010310	Cuota Patronal A.F.P.
4103010311	Seguro de Vida
4103010312	Seguro Medico Hospitalario
4103010313	Combustible
4103010314	Atenciones al Personal
4103010315	Uniformes
4103010316	Honorarios
410301031601	Veterinario
4103010317	Alquileres
4103010318	Alquiler de equipo industrial
4103010319	Energia Electrica
4103010320	Servicio de Agua
4103010321	Comunicaciones
4103010322	Papeleria y Utiles
4103010323	Seguros contra incendio
4103010324	Vigilancia
4103010325	Atenciones a Clientes
4103010326	Materiales de Fumigación
410301032601	Formol
410301032602	Aceite Mineral
4103010327	Antibioticos
4103010328	Materiales de Limpieza
4103010329	Almacenamiento o conservación
4103010330	Lavado
4103010331	Secado
4103010332	Bandejas
4103010333	Mantenimiento de las nacedoras
4103010334	Desinfeccion de la planta y maquinas
4103010335	Mantenimiento de maquinas Incubadoras
4103010336	Mantenimiento de maquinas Nacedoras
4103010337	Mannto.de Mob. y Eq. de Oficina
4103010338	Mantenimiento de Edificio
4103010339	Mantenimiento de Instalaciones

4103010340	Mantenimiento de Equipo de Computo
4103010341	Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Oficina
4103010342	Mantenimiento de Vehiculos
4103010343	Depreciación de Edificio
4103010344	Depreciación de Instalaciones
4103010345	Depreciación de Mobiliario y Equipo de Oficina
4103010346	Depreciación Vehiculos
4103010347	Depreciación de Maquinas Incubadoras
4103010348	Depreciación de Maquinas Nacedoras
4103010349	Impuestos Municipales
4103010350	Otros Impuestos
4103010351	Vitaminas y Minerales
4103010352	Vacunas
4103010353	Gas propano
4103010354	Desinfectante
4103010355	Combustible
4103010356	Huevos no útiles
4103010357	Huevos defectuosos
4103010358	Mortandad
410302	AVES EN POSTURA REPRODUCTORA
41030201	MATERIA PRIMA
41030202	MANO DE OBRA
4103020201	MANO DE OBRA DIRECTA
4103020202	MANO DE OBRA INDIRECTA
41030203	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA
410303	AVE DE ENGORDE
41030301	MATERIA PRIMA
4103030101	Pollo en Desarrollo
4103030102	Concentrado
4103030103	Vitaminas y antibióticos
4103030104	Vacunas
4103030105	Gas propano
4103030106	Materiales de empaque y recolección
4103030107	Lamina de empaque
4103030108	Plástico de envoltura
4103030109	Guantes Agrícolas
4103030110	Desinfectantes
4103030111	Materiales de Fumigación
410302011101	Formol
410302011102	Aceite Mineral
4103030112	Combustible
41030302	MANO DE OBRA
4103030201	MANO DE OBRA DIRECTA
410303020101	Sueldos
410303020102	Horas Extras
410303020103	Comisiones
410303020104	Bonificaciones
410303020105	Viáticos
410303020106	Vacaciones
410303020107	Aguinaldo
410303020108	Indemnizaciones
410303020109	Cuota Patronal ISSS

410303020110	Cuota Patronal A.F.P.
4103030202	MANO DE OBRA INDIRECTA
410303020201	Sueldos
410303020202	Horas Extras
410303020203	Comisiones
410303020204	Bonificaciones
410303020205	Viaticos
410303020206	Vacaciones
410303020207	Aguinaldo
410303020208	Indemnizaciones
410303020209	Cuota Patronal ISSS
410303020210	Cuota Patronal A.F.P.
410303020211	Seguro de Vida
410303020212	Seguro Medico Hospitalario
410303020213	Combustible
410303020214	Atenciones al Personal
410303020215	Uniformes
410303020216	Honorarios
41030303	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN
4103030301	Sueldos
4103030302	Horas Extras
4103030303	Comisiones
4103030304	Bonificaciones
4103030305	Viaticos
4103030306	Vacaciones
4103030307	Aguinaldo
4103030308	Indemnizaciones
4103030309	Cuota Patronal INSAFORP
4103030310	Cuota Patronal ISSS
4103030311	Cuota Patronal A.F.P.
4103030312	Seguro Medico Hospitalario
4103030313	Combustible
4103030314	Atenciones al Personal
4103030315	Uniformes
4103030316	Honorarios
4103030317	Alquileres
4103030318	Alquiler de equipo industrial
4103030319	Energia Electrica
4103030320	Servicio de Agua
4103030321	Comunicaciones
4103030322	Papeleria y Utiles
4103030323	Seguros contra incendio
4103030324	Vigilancia
4103030325	Atenciones a Clientes
4103030326	Mantenimiento de maquinaria avicola
4103030327	Mantenimiento de Edificio
4103030328	Mantenimiento de Instalaciones
4103030329	Mantenimiento de Equipo de Computo
4103030330	Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Oficina
4103030331	Mantenimiento de Vehiculos
4103030332	Depreciación de Edificio
4103030333	Depreciación de Instalaciones

4103030334	Depreciación de Mobiliario y Equipo de Oficina
4103030335	Depreciacion Vehiculos
4103030336	Depreciación de Equipo de reparto
4103030337	Material de Empaque
4103030338	Impuestos Municipales
4103030339	Otros Impuestos
4103030340	Amortizacion de Gastos de Organizacion
4103030341	Amortizacion Gastos de Instalacion
4103030342	Fletes
4103030343	Desinfectantes
4103030344	Cloro
4103030345	Yodo
4103030346	Galeras
4103030347	Cajas
4103030348	Vitaminas y Minerales
4103030349	Antibioticos
4103030350	Vacunas
4103030351	Capacitacion
4103030352	Bebederos
4103030353	Comederos
4103030354	Ventilación
4103030355	Gas Propano para calefacción
4103030356	Focos
4103030357	Iluminacion de la Galera
4103030358	Fuente de calor de la Galera
4103030359	Cama
4103030360	Basculas
4103030361	Mortandad pollos de engorde
4103030362	Desperdicios
4103030363	Limpieza y Densificación
410304	AVES EN PRE-POSTURA
41030401	MATERIA PRIMA
4103040101	Pollito de 1 dia
4103040102	Concentrado
4103040103	Vitaminas y antibioticos
4103040104	Vacunas
4103040105	Gas propano
4103040106	Materiales de empaque y recoleccion
4103040107	Lamina de empaque
4103040108	Plastico de envoltura
4103040109	Guantes Agricolas
4103040110	Desinfectantes
4103040111	Materiales de Fumigación
41030402	MANO DE OBRA
4103040201	MANO DE OBRA DIRECTA
410304020101	Sueldos
410304020102	Horas Extras
410304020103	Comisiones
410304020104	Bonificaciones
410304020105	Viaticos
410304020106	Vacaciones
410304020107	Aguinaldo

410304020108	Indemnizaciones
410304020109	Cuota Patronal ISSS
410304020110	Cuota Patronal A.F.P.
4103040202	MANO DE OBRA INDIRECTA
410304020201	Sueldos
410304020202	Horas Extras
410304020203	Comisiones
410304020204	Bonificaciones
410304020205	Vaticos
410304020206	Vacaciones
410304020207	Aguinaldo
410304020208	Indemnizaciones
410304020209	Cuota Patronal ISSS
410304020210	Cuota Patronal A.F.P.
410304020211	Seguro de Vida
410304020212	Seguro Medico Hospitalario
410304020213	Combustible
410304020214	Atenciones al Personal
410304020215	Uniformes
410304020216	Honorarios
41030402021601	Veterinario
41030403	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN
4103040301	Sueldos
4103040302	Horas Extras
4103040303	Comisiones
4103040304	Bonificaciones
4103040305	Vaticos
4103040306	Vacaciones
4103040307	Aguinaldo
4103040308	Indemnizaciones
4103040309	Cuota Patronal ISSS
4103040310	Cuota Patronal A.F.P.
4103040311	Seguro de Vida
4103040312	Seguro Medico Hospitalario
4103040313	Combustible
4103040314	Atenciones al Personal
4103040315	Uniformes
4103040316	Honorarios
4103040317	Alquileres
4103040318	Alquiler de equipo industrial
4103040319	Energia Electrica
4103040320	Servicio de Agua
4103040321	Comunicaciones
4103040322	Papeleria y Utiles
4103040323	Seguros contra incendio
4103040324	Vigilancia
4103040325	Atenciones a Clientes
4103040326	Mannto.de Mob. y Eq. de Oficina
4103040327	Mantenimiento de Edificio
4103040328	Mantenimiento de Instalaciones
4103040329	Mantenimiento de Equipo de Computo
4103040330	Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Oficina

4103040331	Mantenimiento de Vehiculos
4103040332	Depreciación de Edificio
4103040333	Depreciación de Instalaciones
4103040334	Depreciación de Mobiliario y Equipo de Oficina
4103040335	Depreciación Vehiculos
4103040336	Depreciación de Equipo de reparto
4103040337	Material de Empaque
4103040338	Impuestos Municipales
4103040339	Otros Impuestos
4103040340	Amortización de Gastos de Organización
4103040341	Amortización Gastos de Instalación
4103040342	Fletes
4103040343	Desinfectantes
4103040344	Cloro
4103040345	Yodo
4103040346	Galeras
4103040347	Cajas
4103040348	Vitaminas y Minerales
4103040349	Antibióticos
4103040350	Vacunas
4103040351	Capacitación
4103040352	Bebedores
4103040353	Comedores
4103040354	Ventilación
4103040355	Gas Propano para calefacción
4103040356	Focos
4103040357	Iluminación de la Galera
4103040358	Fuente de calor de la Galera
4103040359	Cama
4103040360	Básculas
4103040361	Mortalidad de aves en desarrollo
4103040362	Desperdicios
4103040363	Limpieza y Densificación
410305	AVES EN POSTURA
41030501	MATERIA PRIMA
4103050101	Pollo en Desarrollo
4103050102	Concentrado
4103050103	Vitaminas y antibióticos
4103050104	Vacunas
4103050105	Gas propano
4103050106	Materiales de empaque y recolección
4103050107	Lamina de empaque
4103050108	Plástico de envoltura
4103050109	Guantes Agrícolas
4103050110	Desinfectantes
4103050111	Materiales de Fumigación
41030502	MANO DE OBRA
4103050201	MANO DE OBRA DIRECTA
410305020101	Sueldos
410305020102	Horas Extras
410305020103	Comisiones
410305020104	Bonificaciones

410305020105	Viaticos
410305020106	Vacaciones
410305020107	Aguinaldo
410305020108	Indemnizaciones
410305020109	Cuota Patronal ISSS
410305020110	Cuota Patronal A.F.P.
4103050202	MANO DE OBRA INDIRECTA
410305020201	Sueldos
410305020202	Horas Extras
410305020203	Comisiones
410305020204	Bonificaciones
410305020205	Viaticos
410305020206	Vacaciones
410305020207	Aguinaldo
410305020208	Indemnizaciones
410305020209	Cuota Patronal ISSS
410305020210	Cuota Patronal A.F.P.
410305020211	Seguro de Vida
410305020212	Seguro Medico Hospitalario
410305020213	Combustible
410305020214	Atenciones al Personal
410305020215	Uniformes
410305020216	Honorarios
41030503	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN
4103050301	Sueldos
4103050302	Horas Extras
4103050303	Comisiones
4103050304	Bonificaciones
4103050305	Viaticos
4103050306	Vacaciones
4103050307	Aguinaldo
4103050308	Indemnizaciones
4103050309	Cuota Patronal ISSS
4103050310	Cuota Patronal A.F.P.
4103050311	Seguro de Vida
4103050312	Seguro Medico Hospitalario
4103050313	Combustible
4103050314	Atenciones al Personal
4103050315	Uniformes
4103050316	Honorarios
4103050317	Alquileres
4103050318	Alquiler de equipo industrial
4103050319	Energia Electrica
4103050320	Servicio de Agua
4103050321	Comunicaciones
4103050322	Papeleria y Utiles
4103050323	Seguros contra incendio
4103050324	Vigilancia
4103050325	Atenciones a Clientes
4103050326	Mannto.de Mob. y Eq. de Oficina
4103050327	Mantenimiento de Edificio
4103050328	Mantenimiento de Instalaciones

4103050329	Mantenimiento de Equipo de Computo
4103050330	Mantenimiento de Mobiliario y Equipo de Oficina
4103050331	Mantenimiento de Vehiculos
4103050332	Depreciación de Edificio
4103050333	Depreciación de Instalaciones
4103050334	Depreciación de Mobiliario y Equipo de Oficina
4103050335	Depreciación Vehiculos
4103050336	Depreciación de Equipo de reparto
4103050337	Material de Empaque
4103050338	Impuestos Municipales
4103050339	Otros Impuestos
4103050340	Amortización de Gastos de Organización
4103050341	Amortización Gastos de Instalación
4103050342	Fletes
4103050343	Desinfectantes
4103050344	Cloro
4103050345	Yodo
4103050346	Galeras
4103050347	Cajas
4103050348	Vitaminas y Minerales
4103050349	Antibióticos
4103050350	Vacunas
4103050351	Capacitación
4103050352	Bebedores
4103050353	Comedores
4103050354	Ventilación
4103050355	Gas Propano para calefacción
4103050356	Focos
4103050357	Iluminación de la Galera
4103050358	Fuente de calor de la Galera
4103050359	Cama
4103050360	Basculas
4103050361	Mortandad de aves en postura
4103050362	Desperdicios
4103050363	Limpieza y Densificación
410306	AVES PARA DESTACE
41030601	MATERIA PRIMA
4103060101	Pollo de engorde
4103060102	Concentrado
4103060103	Vitaminas y antibióticos
4103060104	Vacunas
4103060105	Gas propano
4103060106	Materiales de empaque y recolección
4103060107	Lamina de empaque
4103060108	Plástico de envoltura
4103060109	Guantes Agrícolas
4103060110	Desinfectantes
41030602	MANO DE OBRA
4103060201	MANO DE OBRA DIRECTA
410306020101	Sueldos
410306020102	Horas Extras
410306020103	Comisiones

410306020104	Bonificaciones
410306020105	Viaticos
410306020106	Vacaciones
410306020107	Aguinaldo
410306020108	Indemnizaciones
410306020109	Cuota Patronal ISSS
410306020110	Cuota Patronal A.F.P.
4103060202	MANO DE OBRA INDIRECTA
410306020201	Sueldos
410306020202	Horas Extras
410306020203	Comisiones
410306020204	Bonificaciones
410306020205	Viaticos
410306020206	Vacaciones
410306020207	Aguinaldo
410306020208	Indemnizaciones
410306020209	Cuota Patronal ISSS
410306020210	Cuota Patronal A.F.P.
41030603	COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN
4103060301	Sueldos
4103060302	Horas Extras
4103060303	Comisiones
4103060304	Bonificaciones
4103060305	Viaticos
4103060306	Vacaciones
4103060307	Aguinaldo
4103060308	Indemnizaciones
4103060309	Cuota Patronal ISSS
4103060310	Cuota Patronal A.F.P.
4103060311	Seguro de Vida
4103060312	Seguro Medico Hospitalario
4103060313	Combustible
4103060314	Atenciones al Personal
42	GASTOS DE OPERACIÓN
4201	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
420101	Departamento General
420102	Departamento de Costos
420103	Departamento de Contabilidad
42010301	Sueldos
42010302	Horas Extras
42010303	Comisiones
42010304	Bonificaciones
42010305	Viaticos
42010306	Vacaciones
42010307	Aguinaldo
42010308	Indemnizaciones
42010309	Cuota Patronal ISSS
42010310	Cuota Patronal A.F.P.
420104	Bodega
4202	GASTOS DE VENTA
420201	Comercialización y Distribución
42020101	Sueldos

42020102	Horas Extras
42020103	Comisiones
42020104	Bonificaciones
42020105	Viaticos
42020106	Vacaciones
42020107	Aguinaldo
42020108	Indemnizaciones
42020109	Cuota Patronal ISSS
42020110	Cuota Patronal A.F.P.
4203	GASTOS POR DETERIORO Y PERDIDA EN ENAJENACION DE ACTIVOS EN
4204	OTROS GASTOS
4205	GASTOS EXTRAORDINARIOS
43	GASTOS DE NO OPERACIÓN
4301	GASTOS FINANCIEROS
430101	Intereses
430102	Comisiones Bancarias
5	CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS
51	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
5101	Venta Aves vivas
5102	Venta pollo beneficiado
510201	Pollo entero fresco
510202	Pollo entero congelado
510203	Pollo fresco cortado en piezas
510204	Carne de Pollo
5103	Venta de Huevo
510301	Huevo pequeño rojo
510302	Huevo mediano rojo
510303	Huevo grande rojo
510304	Huevo Extragrande rojo
510305	Huevo Jumbo rojo
510306	Huevo Extrajumbo rojo
510307	Huevo pequeño blanco
510308	Huevo mediano blanco
510309	Huevo grande blanco
510310	Huevo Extragrande blanco
510311	Huevo Jumbo blanco
510312	Huevo Extrajumbo blanco
510313	Pollito de 1 dia
510314	Aves de engorde
510315	Aves en desarrollo
510316	Aves en descarte
5104	Ingresos por Venta de Productos Avícolas
510101	Insumos avicolas
510102	Alimentos
52	INGRESOS POR PRESTACION DE SERVICIOS
53	OTROS INGRESOS
5301	Venta de gallinaza
5104	OTROS PRODUCTOS FINANCIEROS
510401	Intereses sobre depósitos en bancos
510402	Intereses cobrados
6	CUENTAS LIQUIDADORAS
6101	PERDIDAS Y GANANCIAS

MAYORIZACION

110102 BANCOS			
S	\$	28,705.57	\$ 222,732.58 2
4	\$	305.54	\$ 2,825.00 3
29	\$	1,236.00	\$ 1,124.14 7
40	\$	245,734.32	\$ 3,645.10 9
77	\$	311,460.40	\$ 309.00 11
79	\$	43,640.60	\$ 2,667.41 12
80	\$	277,730.80	\$ 3,177.56 18
			\$ 515.00 19
			\$ 1,243.00 21
			\$ 8,313.18 22
			\$ 3,300.70 26
			\$ 1,862.79 29
			\$ 1,538.45 36
			\$ 463.50 45
			\$ 2,019.88 48
			\$ 669.50 50
			\$ 944.23 51
			\$ 515.00 53
			\$ 1,206.11 54
			\$ 2,267.92 56
			\$ 772.50 64
			\$ 3,529.84 65
			\$ 11,071.50 67
			\$ 4,859.00 68
			\$ 3,026.33 70
			\$ 339.90 72
			\$ 300.00 84
			\$ 10,519.38 85
			\$ 2,825.00 87
			\$ 952.00 89
			\$ 1,180.85 90
			\$ 1,311.34 91
			\$ 17.14 92
			\$ 4,385.50 93
			\$ 12,205.70 94
			\$ 2,658.29 95
			\$ 29,044.70 96
			\$ 908,813.22
			\$ 350,339.02
			\$ 558,474.21

110101 CAJA	
Caja General	
S	\$ 2,701.84
	\$ 2,701.84

110101 CAJA	
Caja chica	
S	\$ 706.86
	\$ 706.86

1103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Clientes Nacionales		
S	\$ 766,528.15	\$ 1,236.00 29
40	\$ 672,811.04	
81	\$ 3,751.00	
	\$ 1443,090.19	\$ 1,236.00
	\$ 1441,854.19	

1103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Clientes del Exterior	
S	\$ 212,847.62
	\$ 212,847.62

1103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Anticipos y préstamos a empleados	
S	\$ 22,831.24
	\$ 22,831.24

NOTA: Para una mejor comprensión didáctica del proceso de contabilización de la actividad de la empresa AVICULTORAS, S.A. DE C.V. se ha mayorizado las subcuentas, aunque en la realidad debe de hacerse bajo las cuentas de mayor.

**110304 ESTIMACIÓN PARA CUENTAS
INCOBRABLES (CR)**

Estimación para Cuentas Incobrables	
	\$ 4,166.77 S
	\$ 4,166.77

**110303 CUENTAS POR COBRAR
PARTES RELACIONADAS
Directores, Ejecutivos, Empleados y
Empresas**

S	\$ 52,755.10	
	\$ 52,755.10	\$ -

**110802 INVENTARIO DE ACTIVOS
BIOLÓGICOS
Aves de engorde**

15	\$ 98,398.81	\$ 461.50	31
34	\$ 56,015.69	\$ 115,275.86	35
	\$ -	\$ 38,611.72	39
	\$ 154,414.50	\$ 154,349.08	
	\$ 65.42		

**110805 INVENTARIO DE PRODUCTO EN
PROCESO**

Mano de Obra Directa			
36	\$ 1,936.83	\$ 1,936.83	38
	\$ -		

1105 CÉDITO FISCAL IVA.

Compras locales

2	\$ 25,624.10	\$ 8,249.55	96
3	\$ 325.00		
5	\$ 101.89		
9	\$ 419.35		
11	\$ 39.00		
18	\$ 365.56		
19	\$ 65.00		
21	\$ 143.00		
22	\$ 1,738.88		
24	\$ 348.00		
45	\$ 58.50		
48	\$ 232.38		
50	\$ 84.50		
51	\$ 108.63		
53	\$ 65.00		
55	\$ 162.62		
64	\$ 97.50		
65	\$ 1,624.35		
66	\$ 1,235.00		
68	\$ 559.00		
72	\$ 42.90		
83	\$ 0.78		
85	\$ 1,210.19		
87	\$ 325.00		
89	\$ 109.52		
90	\$ 135.85		
94	\$ 1,404.20		
	\$ 36,625.70	\$ 8,249.55	
	\$ 28,376.15		

110803 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

S	\$ 880,533.96	\$ 9,500.00	23
22	\$ 9,500.00	\$ 3,675.00	27
65	\$ 5,460.00	\$ 879,217.50	46
		\$ 2,126.25	72
	\$ 895,493.96	\$ 894,518.75	
	\$ 975.21		

110805 INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO

Costos Indirectos de Producción

37	\$	1,154.00	\$	1,154.00	38
	\$	-			

110804 INVENTARIO DE MATERIALES INSUMOS Y SUMINISTROS

S	\$	6,599.10	\$	2,500.00	4
3	\$	2,500.00	\$	1,649.45	6
9	\$	3,225.75	\$	3,225.75	10
18	\$	2,812.00	\$	210.00	17
22	\$	3,876.00	\$	2,812.00	18
48	\$	1,787.50	\$	680.50	20
50	\$	835.60	\$	3,876.00	23
65	\$	7,035.00	\$	2,519.15	25
68	\$	4,300.00	\$	1,154.00	37
			\$	840.00	43
			\$	2,220.00	44
			\$	746.00	47
			\$	1,787.50	49
			\$	835.60	52
			\$	1,000.00	62
			\$	370.00	63
			\$	4,300.00	69
			\$	2,245.00	72
	\$	32,970.95	\$	32,970.95	

110809 INVENTARIO DE REPUESTOS Y ACCESORIOS

S	\$	2,588.71			
	\$	2,588.71			

110810 INVENTARIO MATERIAL DE EMPAQUE

S	\$	4,433.13			
	\$	4,433.13			

110805 INVENTARIO DE PRODUCTO EN PROCESO

Materia prima

S	\$	15,583.14	\$	115,275.86	39
35	\$	115,275.86			
	\$	130,859.00	\$	115,275.86	
	\$	15,583.14			

110807 INVENTARIO DE PRODUCTO AVÍCOLAS PARA LA VENTA Pollo en pie

S	\$	7,202.79			
39	\$	38,611.72			
	\$	45,814.51			

110808 INVENTARIO DE PRODUCTO PARA LA VENTA Pollo en piezas

38	\$	3,090.83	\$	118,366.69	40
39	\$	115,275.86			
	\$	118,366.69	\$	118,366.69	
	\$	(0.00)			

110808 INVENTARIO DE PRODUCTO PARA LA VENTA Huevos

S	\$	75,358.62	\$	193,921.51	78
76	\$	405,917.18	\$	33,285.25	79
			\$	178,709.57	80
			\$	1,368.84	82
	\$	481,275.80	\$	407,285.17	
	\$	73,990.63			

110811 PEDIDOS EN TRANSITO

S	\$	15,230.53			
	\$	15,230.53			

**110813 DETERIORO DEL VALOR DE
LOS INVENTARIOS
Aves de engorde**

	\$	57.68	33
	\$	57.68	

**1109 ACTIVO BIOLÓGICO EN
EXPLOTACIÓN
Aves en Pre-postura**

41	\$	117,574.66	\$	1,897.51	57
	\$	-	\$	475.27	59
			\$	115,201.88	60
	\$	117,574.66	\$	117,574.66	
	\$	-			

**1110 ESTIMACIÓN POR MORTANDAD
Ave de engorde**

31	\$	461.50	\$	1,967.98	16
32	\$	1,506.48			
	\$	1,967.98	\$	1,967.98	
	\$	-			

**1110 ESTIMACIÓN POR MORTANDAD
Aves Ponedoras**

74	\$	14,666.18	\$	10,084.40	61
			\$	4,581.78	75
	\$	14,666.18	\$	14,666.18	
			\$	-	

**1111 GASTOS PAGADOS POR
ANTICIPADO
Rentas Pagadas por Anticipado**

S	\$	15,927.95			
---	----	-----------	--	--	--

**1109 ACTIVO BIOLÓGICO
Aves en incubación**

2	\$	197,108.48	\$	25,624.01	8
14	\$	44,489.00			
	\$	241,597.48	\$	25,624.01	
	\$	215,973.47	\$	98,398.81	15
	\$	117,574.66	\$	117,574.66	41
	\$	0.00			

**1109 ACTIVO BIOLÓGICO
Aves en postura**

60	\$	1008,445.00	\$	14,666.18	74
			\$	991,221.71	77
			\$	2,557.11	81
	\$	1008,445.00	\$	1008,445.00	

1110 ESTIMACIÓN POR MORTANDAD

Aves en Pre-postura					
57	\$	1,897.51	\$	1,763.46	42
			\$	134.05	58
	\$	1,897.51	\$	1,897.51	
	\$	-			

**1111 GASTOS PAGADOS POR
ANTICIPADO**

Seguros pagados por anticipado					
S	\$	16,017.88			

**1201 ACTIVO BIOLÓGICO
Aves en postura**

S	\$	207,625.34			
77	\$	991,221.71			
	\$	1198,847.05			

**1202 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
120203 PEDIDOS EN TRANSITO**

S \$	6,766.39	\$	-
\$	6,766.39		

**1202 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
Mobiliario y Equipo de Oficina**

S \$	75,290.19		
85 \$	9,309.19		
\$	84,599.38		

**1202 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
Edificios**

S \$	980,367.62		
\$	980,367.62		

**1202 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
Maquinaria Avicola**

S \$	161,899.08		
\$	161,899.08		

**1202 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
Vehículos**

S \$	230,348.37		
\$	230,348.37		

**1202 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
120203 Propiedad Planta y Equipo en
Proceso**

S \$	26,163.06	\$	-
\$	26,163.06		

**1202 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
Terrenos**

S \$	645,685.47		
\$	645,685.47		

**1202 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
Instalaciones**

S \$	595,556.71		
\$	595,556.71		

**1202 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
Equipo Avícola**

S \$	1245,638.35		
\$	1245,638.35		

**1202 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
Herramientas**

S \$	1,819.67		
\$	1,819.67		

**1202 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO
12030201 Mobiliario y Equipo de**

S \$	9,679.99	
\$	9,679.99	

**1204 DEPRECIACIÓN ACUMULADA
Depreciacion de mobiliario y equipo de**

Oficina		
	\$	60,298.25 S
	\$	405.51 86
	\$	60,703.76

**1204 DEPRECIACIÓN ACUMULADA
Instalaciones**

	\$	512,460.90 S
\$	-	\$ 512,460.90

**1204 DEPRECIACION ACUMULADA
Equipo Avicola**

	\$	1037,105.19 S
	\$	1037,105.19

**1204 DEPRECIACIÓN ACUMULADA
Herramientas**

	\$	1,449.36 S
	\$	1,449.36

**1202 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN
ARRENDAMIENTO FINANCIERO
12030202 Vehículos**

S \$	29,926.33	
\$	29,926.33	

**1204 DEPRECIACIÓN ACUMULADA
Edificios**

	\$	589,086.79 S
	\$	589,086.79

**1204 DEPRECIACIÓN ACUMULADA
Maquinaria avícola**

	\$	92,514.81 S
	\$	6,780.00 13
	\$	25,326.00 30
	\$	2,562.20 71
	\$	127,183.01

1204 DEPRECIACION ACUMULADA

Vehiculos		
	\$	176,971.61 S
	\$	176,971.61

**1206 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN
ARRENDAMIENTO FINANCIERO
12060101 Mobiliario y Equipo de Oficina**

	\$	9,097.58 S
	\$	9,097.58

1206 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO

12060102 Vehículos

	\$	29,926.33	S
	\$	29,926.33	

1209 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO CLIENTES NACIONALES

82	\$	3,068.83	
83	\$	70.57	
	\$	3,139.40	

1210 INVERSIONES PERMANENTES

S	\$	163.20	
	\$	163.20	

1211 ACTIVOS INTANGIBLES

Software Contable

S	\$	1,429.56	
87	\$	2,500.00	
	\$	3,929.56	

1212 AMORTIZACION DE INTANGIBLES

Software Contable

	\$	851.69	S
	\$	625.00	88
	\$	1,476.69	

DEPOSITO EN GARANTÍA - LARGO

Renta de Edificaciones

S	\$	2,499.00	
	\$	2,499.00	

1214 ACTIVO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO

121401 ISR Diferido Activo

S	\$	1,452.06	
	\$	1,452.06	

120103 DEPRECIACIÓN DE AVES

Aves en postura

	\$	363,921.01	73
	\$	363,921.01	

2101 PRÉSTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS

sobregiros bancarios

	\$	6,794.70	S
	\$	6,794.70	

2102 PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO

Prestamos Bancarios

	\$	613,325.96	S
	\$	613,325.96	

2103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Proveedores locales

	\$	382,971.46	S
	\$	6,801.70	22
	\$	10,589.51	65
	\$	400,362.67	

2103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Proveedores del exterior

	\$	34,224.52	S
	\$	34,224.52	

2103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Pagares

	\$	16,349.42	S
	\$	16,349.42	

2103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Acreedores Varios

	\$	69,891.37	S
7	\$	1,124.14	\$ 1,124.14 5
26	\$	3,300.70	\$ 3,300.70 64
56	\$	2,267.92	\$ 2,267.92 55
67	\$	11,071.50	\$ 11,071.50 66
	\$	17,764.25	\$ 87,655.62
	\$		\$ 69,891.37

2103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Renta por servicios profesionales

	\$	-	S
	\$	30.00	11
	\$	50.00	19
	\$	45.00	45
	\$	65.00	50
	\$	50.00	53
	\$	75.00	64
	\$	33.00	72
	\$	348.00	

2104 IMPUESTO POR PAGAR

ISR Por Pagar

	\$	10,348.27	S
	\$	10,348.27	

210305 RETENCIONES Y CUOTAS

PATRONALES POR PAGAR

Cuota Laboral AFP

	\$	183.71	12
	\$	128.29	29
	\$	105.95	36
	\$	83.07	54
	\$	208.42	70
	\$	90.31	91
	\$	239.34	93
95	\$	709.44	\$ 1,039.09
	\$		\$ 329.65

210305 RETENCIONES Y CUOTAS**Cuota laboral ISSS**

	\$	88.18	12
	\$	61.58	29
	\$	50.86	36
	\$	39.87	54
	\$	100.04	70
	\$	43.35	91
	\$	114.89	93
95 \$	340.53	\$	498.77
		\$	158.24

210305 RETENCIONES Y CUOTAS**PATRONALES POR PAGAR****Cuota Patronal ISSS**

	\$	220.45	12
	\$	153.95	29
	\$	127.14	36
	\$	99.68	54
	\$	250.11	70
	\$	108.38	91
	\$	287.21	93
95 \$	842.09	\$	1,246.92
		\$	404.83

210305 RETENCIONES Y CUOTAS**Cuota Patronal A.F.P.**

	\$	12,501.61	S
	\$	198.40	12
	\$	138.55	29
	\$	114.43	36
	\$	89.71	54
	\$	225.14	70
	\$	97.54	91
	\$	258.49	93
95 \$	766.23	\$	13,623.87
		\$	12,857.64

210305 RETENCIONES Y CUOTAS**PATRONALES POR PAGAR****Cuota Patronal INSAFORP**

95 \$	29.39	\$	29.39	12
		\$	-	

2105 INTERESE POR PAGAR**Intereses bancarios por pagar**

	\$	467.64	S
	\$	467.64	

210305 REMUNERACIONES Y**PRESTACIONES POR PAGAR A****Comisiones**

	\$	84,429.13	S
	\$	84,429.13	

2104 IMPUESTO POR PAGAR

IVA Por Pagar	
	\$ 14,439.43 S
	\$ 14,439.43

2104 IMPUESTO POR PAGAR

Retenciones IVA a Terceros	
	\$ 2,431.08 S
	\$ 2,431.08

2108 DIVIDENDOS POR PAGAR

Dividendos por Pagar a Accionistas	
	\$ 671,543.77 S
	\$ 671,543.77

2201 PRÉSTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO

Préstamos bancarios	
	\$ 167.47 84
	\$ 167.47

2207 IMPUESTO SOBRE LA RENTA

	\$ 167,497.97 S
	\$ 249,929.74 99
	\$ 417,427.70

2106 DÉBITO FISCAL

IVA por ventas			
96	\$	37,294.25	\$ 105,673.36 40
			\$ 35,831.73 77
			\$ 5,020.60 79
			\$ 29,276.00 80
			\$ 353.05 82
	\$	37,294.25	\$ 176,154.74
			\$ 138,860.49

2104 IMPUESTO POR PAGAR

Pago a Cuenta por Pagar	
	\$ 16,964.71 S
	\$ 16,964.71

2110 OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO

Arrendamiento Financiero	
	\$ 673.41 S
	\$ 673.41

2204 CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	
	\$ 59,764.85 S
	\$ 59,764.85

2208 IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO

ISR Diferido Pasivo	
	\$ 1,333.55 S
	\$ 1,333.55

3101 CAPITAL SOCIAL

Capital Social minimo Pagado	
	\$ 534,161.23 S
	\$ 534,161.23

3101 CAPITAL SOCIAL**Capital Social variable**

	\$	528,621.94	S
	\$	528,621.94	

33 UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS**3302 Utilidad del Ejercicio 2010**

	\$	2,812.05	S
	\$	2,812.05	

3201 RESERVAS**Reserva Legal**

	\$	212,556.63	S
	\$	212,556.63	

33 UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS**3303 Utilidad del Ejercicio 2012**

	\$	583,169.38	##
	\$	583,169.38	

33 UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS**3303 Utilidad del Ejercicio 2011**

	\$	390,828.59	S
	\$	390,828.59	

4101 COSTO DE VENTA**Aves de engorde**

40	\$	118,366.69	\$	118,366.69	97
	\$	-			

4101 COSTO DE VENTA**Costo de venta huevos**

78	\$	193,921.51	\$	409,842.28	97
79	\$	33,285.25			
80	\$	178,709.57			
81	\$	2,557.11			
82	\$	1,368.84			
	\$	409,842.28	\$	409,842.28	
	\$	-			

410301 AVES EN INCUBACION**Mano de Obra Directa**

12	\$	3,387.54	\$	3,387.54	14
	\$	-			

410301 AVES EN INCUBACION**Mano de Obra Indirecta**

11	\$	300.00	\$	300.00	14
	\$	-			

410301 AVES EN INCUBACION**COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION**

4	\$	2,500.00			
5	\$	1,022.25			
6	\$	1,649.45			
8	\$	25,624.01			
10	\$	3,225.75			
13	\$	6,780.00			
	\$	40,801.46	\$	40,801.46	14
	\$	-			

410303 AVES DE ENGORDE**Materia Prima**

23	\$	9,500.00	\$	13,175.00	34
27	\$	3,675.00			
	\$	13,175.00	\$	13,175.00	
	\$	-			

410303 AVES DE ENGORDE**Mano de Obra Directa**

29	\$	2,345.16	\$	2,345.16	34
<hr/>					
<hr/>					

410303 AVES DE ENGORDE**Mano de Obra Indirecta**

19	\$	500.00	\$	500.00	34
<hr/>					
<hr/>					

410303 AVES DE ENGORDE
COSOTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACION

16	\$	1,967.98			
17	\$	210.00			
19	\$	2,812.00			
20	\$	680.50			
21	\$	1,100.00			
23	\$	3,876.00			
24	\$	2,952.70			
25	\$	2,519.15			
30	\$	25,326.00	\$	1,506.48	32
33	\$	57.68	\$	39,995.53	34
<hr/>					
	\$	41,502.01	\$	41,502.01	
<hr/>					
	\$	-			

410304 AVES EN PRE-POSTURA**Materia Prima**

46	\$	879,217.50	\$	879,217.50	60
<hr/>					
	\$	879,217.50	\$	879,217.50	
<hr/>					
<hr/>					

410304 AVES EN PRE-POSTURA**Mano de Obra Directa**

54	\$	1,518.44	\$	1,518.44	60
<hr/>					
	\$	-			
<hr/>					
<hr/>					

410304 AVES EN PRE-POSTURA**Mano de Obra Indirecta**

45	\$	450.00	\$	1,600.00	60
50	\$	650.00			
53	\$	500.00			
<hr/>					
	\$	1,600.00	\$	1,600.00	
<hr/>					
	\$	-			

410305 AVES EN POSTURA**Materia Prima**

72	\$	2,126.25	\$	2,126.25	76
<hr/>					
<hr/>					

410304 AVES EN PRE-POSTURA**Costos indirectos de explotación**

42	\$	1,763.46	\$	10,907.18	60
43	\$	840.00			
44	\$	2,220.00			
47	\$	746.00			
49	\$	1,787.50			
52	\$	835.60			
55	\$	2,105.30			
58	\$	134.05			
59	\$	475.27			
<hr/>					
	\$	10,907.18	\$	10,907.18	
<hr/>					
	\$	-			

410305 AVES EN POSTURA**Costos indirectos de explotación**

61	\$	10,084.40			
62	\$	1,000.00			
63	\$	370.00			
66	\$	9,836.50			
69	\$	4,300.00			
71	\$	2,562.20			
72	\$	2,245.00			
73	\$	363,921.01			
75	\$	4,581.78	\$	398,900.89	76
<hr/>					
	\$	398,900.89	\$	398,900.89	
<hr/>					
	\$	-			

410305 AVES EN POSTURA**Mano de Obra Directa**

70	\$	3,810.04	\$	3,810.04	76

410305 AVES EN POSTURA**Mano de Obra Indirecta**

64	\$	750.00	\$	1,080.00	76
72	\$	330.00			
			\$	1,080.00	\$
				1,080.00	

4201 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**Derechos y Registro**

92	\$	17.14	\$	17.14	97
		\$	-		

4201 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**Sueldos**

91	\$	1,445.00	\$	1,445.00	97
		\$	-		

4201 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**Cuota Patronal ISSS**

91	\$	108.38	\$	108.38	97
		\$	-		

4201 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**Departamento de Contabilidad****Depreciación de Mobiliario y equipo de**

86	\$	405.51	\$	405.51	97
		\$	-		

4201 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**Departamento de contabilidad****Mantenimiento de Mobiliario y equipo**

90	\$	1,045.00	\$	1,045.00	97
		\$	-		

4201 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**Cuota Patronal A.F.P.**

91	\$	97.54	\$	97.54	97
		\$	-		

4201 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**Amortización de Software**

88	\$	625.00	\$	625.00	97
		\$	-		

4201 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**Uniformes**

89	\$	442.48	\$	442.48	97
		\$	-		

4202 GASTOS DE VENTA**Viáticos y bonificaciones**

93	\$	5,285.43	\$	5,285.43	97
		\$	-		

4201 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**Papelaria y útiles**

89	\$	400.00	\$	400.00	97
		\$	-		

4202 GASTOS DE VENTA**Publicidad**

94	\$	10,801.50	\$	10,801.50	97
	\$	-			

4301 GASTOS FINANCIEROS**Intereses**

84	\$	125.75	\$	125.75	97
	\$	-			

4301 GASTOS FINANCIEROS**Comisiones bancarias**

84	\$	6.00	\$	6.00	97
	\$	-			

51 INGRESO DE OPERACIÓN**Aves de engorde**

98	\$	812,872.00	\$	812,872.00	40
	\$	-			

51 INGRESO DE OPERACIÓN**Aves en descartes**

98	\$	3,751.00	\$	3,751.00	81
	\$	-			

51 INGRESO DE OPERACIÓN**venta de Huevos**

	\$	275,628.67	78
	\$	38,620.00	79
	\$	248,454.80	80
	\$	2,715.78	82
98	\$	565,419.25	\$ 565,419.25
	\$	-	

53 OTROS INGRESOS**Intereses cobrados**

98	\$	70.57	\$	70.57	83
	\$	-			

6101 PÉRDIDAS Y GANANCIAS

97	\$	549,013.70	\$1382,112.82	98
99	\$	249,929.74		
100	\$	583,169.38		
	\$	1382,112.82	\$1382,112.82	

MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

OBJETIVO:

Prescribir el tratamiento contable de cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros; así como la estructura de estos, garantizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por la Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

ALCANCE:

El presente manual define:

- a) Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros; así como las divulgaciones adicionales requeridas para su adecuada presentación;
- b) Las políticas contables aplicables en los casos de:
 - i) Reconocimiento y medición de una partida contable; e
 - ii) Información a revelar sobre las partidas de importancia relativa.
- c) Las políticas contables relacionadas con divulgaciones adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera.
- d) Los procedimientos contables a seguir para atender el cumplimiento de cada una de las políticas contables adoptadas.

FORMALIZACIÓN DE LA ADOPCIÓN DEL PRESENTE MANUAL O CAMBIOS AL MISMO

La adopción del presente manual y/o sus actualizaciones oportunas, requieren el acuerdo formal de aprobación por parte de la administración de la entidad (Junta Directiva, Consejo Directivo, Presidencia, u otra figura de dirección.), haciendo referencia a la fecha de vigencia.

BASE PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros preparados por la compañía están de conformidad a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad conocido por sus siglas en inglés como el IASB. Las principales políticas contables aplicadas en su preparación se describen a continuación.

TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

a) Moneda Funcional y moneda de presentación⁵³

Las partidas incluidas en los estados financieros, los resultados y la posición financiera de la compañía son expresados en Dólares de los Estados Unidos de América (US\$), ya que están estrechamente ligados al entorno económico principal en el que la entidad opera.

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Medición Inicial

Este rubro está compuesto por el efectivo en caja general, caja chica y depósitos a la vista mantenidos en bancos, cada uno de ellos será reconocido por un período de vencimiento no mayor a tres meses desde la fecha de adquisición.

Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente.

Medición posterior

Se revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante; revelando en las notas un comentario a la administración, y el importe de los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo que no estén disponibles para ser utilizados por la entidad.

⁵³ Sección 30.3 NIIF para PYMES

CUENTAS POR COBRAR

Medición Inicial ⁵⁴

Serán inicialmente medidas al precio de la transacción o al valor razonable porque la mayoría de las ventas se realizan por condiciones de crédito normales.

Los cuentas por cobrar a corto plazo no serán mayores a ocho meses sin embargo las cuentas por cobrar a largo plazo se le asignara un tipo de interés efectivo de mercado.

Medición posterior ⁵⁵

Se medirá al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos la provisión por deterioro de valor, en caso contrario se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir y se darán de baja a las cuentas por cobrar si se expiran o se liquidan los derechos contractuales adquiridos o que se transfiera a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar.

ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

Medición inicial ⁵⁶

Se evaluará si se encuentra evidencia objetiva de incobrabilidad y cuando exista se reconocerá inmediatamente una estimación para cuentas incobrables; esto se realizará al final de cada período contable y se medirá el valor por la estimación de acuerdo a la diferencia que resulte entre el importe en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectiva original de la cuenta por cobrar.

Medición posterior

Cuando en períodos posteriores, el importe de la estimación de cuentas incobrables disminuya y pueda relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento de la primera estimación, se revertirá la estimación reconocida con anterioridad y reconocerá inmediatamente el importe de la reversión en resultados.

⁵⁴ Sección 11, p.11. 13 NIIF para PYMES

⁵⁵ Sección 11, p. 11.14, a NIIF para PYMES

⁵⁶ Sección 11, p.11.21 NIIF para PYMES

INVENTARIOS Y COSTOS DE VENTAS

Los inventarios son activos circulantes poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; estos se valúan al menor de su costo de adquisición o valor de realización según cuál sea menor. El costo de venta se actualiza mediante el costo promedio.

Medición inicial

Inventario de materia prima⁵⁷

Los inventarios de materia prima, materiales y otros están valuados al costo promedio y las mercaderías en tránsito al valor de factura más todos los gastos incurridos. El costo de adquisición de la materia prima comprenderá el precio de compra, aranceles de importación y otros impuestos (no recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los materiales.

Inventario de productos en proceso.⁵⁸

Dentro de los costos de transformación de los inventarios de productos en proceso se incluirán: la mano de obra directa, distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos en los que se incurra. Sin embargo, se reconocerán como costos indirectos de producción fijos: la depreciación y administración de la planta.

Inventario de productos terminados

La empresa medirá sus inventarios terminados al costo, que incluirá todos los costos de producción necesarios para la terminación del producto.

Se clasificarán e incluirán en el estado de situación financiera los inventarios como activo corriente, ya que se mantiene el producto terminado con fines de negociación.

Las aves de engorde para la producción de carne estarán medidas al costo incurrido en su desarrollo.

Medición Posterior

Los inventarios se valuarán al menor valor de su costo de adquisición o valor de realización según cuál sea menor y el costo de venta se actualizará mediante el costo promedio.

⁵⁷ Sección 13, NIFF para PYMES

⁵⁸ Sección 13, p.13.8 NIFF para PYMES

Al final de cada período se determinará si los inventarios están deteriorados y se medirá al precio de venta menos los costos de terminación y venta reconociéndose una pérdida por deterioro de valor.

Los inventarios terminados se medirán al costo incluyendo todos los costos de producción necesarios para la terminación del producto.

Se efectuará un inventario físico diario para las gallinas en postura y pollos de engorde, mostrándose por separado los inventarios: mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción para posteriormente venderse, en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción.

OBSOLESCENCIA Y DETERIORO EN EL VALOR DE LOS INVENTARIOS

Medición inicial

Se evaluarán cada vez que finalice el ciclo productivo si se ha obtenido un deterioro de valor de los inventarios, realizando una comparación entre el valor en libros de cada partida de inventario con su precio de venta menos los costos de terminación y venta si al realizar la evaluación el inventario refleja un deterioro de valor, se reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, reconociendo esta pérdida por deterioro de valor en resultados.

Medición posterior

Se evaluará en cada proceso productivo el precio de venta menos los costos de terminación y venta de los inventarios, los cuales si se identifica un incremento de valor en el precio de venta menos los costos de terminación y venta, se revertirá el importe del deterioro reconocido.

ACTIVOS INTANGIBLES

Software de Computadoras

Medición inicial

La empresa medirá los activos intangibles que ha adquirido de forma separada al precio de adquisición (incluye aranceles de importación y los impuestos no recuperables después de deducir los descuentos y rebajas comerciales) y cualquier otro costo directamente atribuible para adquirir e instalar el software.

Medición posterior

Los activos intangibles se contabilizarán después de su reconocimiento inicial, al costo menos cualquier amortización acumulada y pérdida por deterioro de valor utilizando el método de línea recta sobre sus vidas útiles estimadas (de tres a cinco años) ya que estos se consideran finitos.

REVISIÓN DE DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES

Se llevará a cabo una nueva evaluación del precio de venta menos los costos de terminación y venta en cada periodo posterior al que se informa.

Cuando las circunstancias que previamente causaron el deterioro del valor de los inventarios hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el precio de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe del deterioro del valor de forma que el nuevo importe en libros sea el menor entre el costo y el precio de venta revisado menos los costos de terminación y venta.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Medición Inicial

Se incluirá en el costo histórico los gastos que son directamente atribuibles para dejar el activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que sea capaz de operar en la manera esperada por la administración.

La compañía asignará al importe registrado de un ítem de propiedad, planta y equipo el costo de las partes remplazadas de tal ítem cuando el costo es incurrido, si la parte remplazada se espera que provea de beneficios futuros incrementales para la compañía. Los gastos por reparaciones y mantenimiento que no extiendan la vida útil de los activos se registran en los resultados del año en que se incurren, dentro de los gastos de operación.

Medición Posterior

La propiedad, planta y equipo es mantenida al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada, si se posee componentes principales que reflejan patrones diferentes de consumo en sus beneficios económicos futuros, deberá reconocerse el costo inicial de la propiedad distribuida para cada uno de los elementos por separado.

El importe registrado de la parte remplazada es dado de baja. Todas las otras reparaciones y mantenimiento son cargadas a los resultados durante el período en el cual se incurren.

DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Medición Inicial

Se reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad planta y equipo, en los resultados del período contable.

Medición Posterior

La depreciación se cargará para amortizar el costo o valor del activo, a parte de los terrenos y propiedades en construcción, sobre sus vidas útiles estimadas, usando el método de línea recta, excepto los terrenos y propiedades en construcción. Las tasas de vidas útiles estimadas son las siguientes:

CATEGORIAS	AÑOS	PORCENTAJE
Edificios	20	5 %
Instalaciones	5	20 %
Maquinaria y equipo	5	20 %
Equipo avícola	5	20 %
Mobiliario y equipo de oficina	2	50 %
Vehículos	4	25 %
Herramienta, equipo pequeño	5	20 %

La depreciación será calculada y llevada a resultados a partir del día en que los activos se encuentren listos para su uso previsto. Cuando una propiedad planta y equipo posea componentes principales se deberá registrar la depreciación de cada elemento por separado, a partir de la vida útil asignada por la administración.

Los valores residuales de los activos, las vidas útiles y el método de depreciación se revisarán y ajustarán prospectivamente si es apropiado, si existe algún factor o un cambio significativo desde la fecha del último reporte.

El valor en libros de un activo es reducido inmediatamente al importe recuperable si el valor en libros es mayor que su importe recuperable estimado.

ACTIVOS BIOLÓGICOS

Estos serán clasificados en corrientes y no corrientes dependiendo de su grado de disponibilidad e inmediatez.

Los activos corrientes estarán compuestos por las aves en incubación y en pre postura, porque su ciclo de explotación es menor a un año.

Se contabilizará como no corriente las aves en postura debido que su ciclo de producción es mayor al de un año.

Medición Inicial

Las aves serán medidas inicialmente y en fechas posteriores al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor, cuando el valor razonable no se puede determinar fácilmente sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

Se podrá optar al modelo de valor razonable, si existiera un mercado activo en el que su precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de las aves, los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados durante el periodo en que los cambios tienen lugar.

Las aves en desarrollo se evaluarán al costo de adquisición más todos los gastos incurridos en la preparación y acomodación de las granjas en donde se ubican. En la semana veinte de vida, se trasladarán al activo biológico de aves en postura.

Las aves en postura se importarán al costo de adquisición más todos los gastos incurridos durante la etapa de desarrollo, menos la depreciación que se aplica durante la vida productiva del ave, la cual iniciará a partir de la semana veinticinco hasta la semana ochenta y seis aproximadamente.

DEPRECIACIÓN DE LAS AVES

La entidad depreciará las aves a partir de la fecha en la que está disponible para su producción, es decir, se distribuirá el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil, utilizando el método de línea recta.

Se revelará lo siguiente con respecto a los activos biológicos medidos utilizando el modelo del costo:

- Una descripción de cada clase de activos biológicos.
- Una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable.
- El método de depreciación utilizado.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El importe en libros brutos y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo.

Cuando un contenido no se encuentre totalmente comprendido en la **sección 34 Actividades especiales**, de la NIIF en su versión completa será utilizada la **NIC 41 Agricultura** para una mejor comprensión

ESTIMACIÓN POR MORTANDAD.

Se hará una estimación por mortandad al inicio de cada centro de costos y se ajustará al final del proceso productivo lo cual dependerá si la estimación es mayor o menor.

Se utilizará un índice por mortandad de las aves de acuerdo a estadísticas de experiencias de años anteriores; dicho porcentaje se reconocerá en los costos incurridos y se cargará a las aves que durante el traslado a la siguiente etapa se encuentren vivas; por lo tanto una vez reconocida la estimación se afectará el costo y después se registrará como una disminución en el activo biológico. Los porcentajes establecidos para el cálculo de la estimación por mortandad son los siguientes:

Pollito de un día	2%
Pollo de engorde	2%
Aves en desarrollo	1.5%
Aves ponedoras	1%

Si al finalizar el ciclo productivo no existieran aves muertas la estimación y el costo serán revertidas.

CUENTAS POR PAGAR

Medición Inicial

Las cuentas por pagar se reconocerán inicialmente al precio de la transacción y subsecuentemente son medidas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar a proveedores por materiales y servicios recibidos, normalmente serán pagadas en un término de 30 a 90 días.

Medición posterior

Las cuentas y documentos por pagar se medirán al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo; la compañía reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada y se le dará de baja en una cuenta y documento por pagar cuando la obligación haya sido pagada, cancelada o haya expirado.

PRÉSTAMOS BANCARIOS

Medición Inicial

Los préstamos serán reconocidos inicialmente al precio de la transacción (que es el valor presente del efectivo pagadero al banco, menos los costos de la transacción).

Medición posterior

Los préstamos se medirán al costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo, los gastos por intereses serán reconocidos con base al método de la tasa de interés efectiva y se incluirán en los costos financieros. Los préstamos se clasificarán como pasivos corrientes si son

pagados durante los doce meses siguientes a la fecha del balance, en caso contrario como pasivos no corrientes y se separa el importe que será liquidado durante los doce meses siguientes a la fecha del balance, los cuales son clasificados como pasivos corrientes.

PROVISIONES

Se reconocerá una provisión cuando la empresa tiene una obligación presente ya sea legal o implícita, como resultado de un evento pasado, y sea posible que tenga que desprenderse de recursos económicos para liquidar la obligación.

En el estado de situación financiera será reconocida la provisión como un pasivo, y el importe de esta como un gasto, a menos que se requiera que se incluya como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Medición Inicial

La provisión será la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en el período sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Medición Posterior

Se cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Se revisarán y ajustarán las provisiones en cada fecha del balance sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se registrará en resultados.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRIENTE

Reconocimiento

Los impuestos corrientes serán reconocidos en los resultados como gastos por impuestos corrientes excepto que un cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos reconocida como otro resultado integral sea también reconocido en otro resultado integral.

El impuesto sobre la renta corriente cargado a resultados es calculado con base a las leyes fiscales de El Salvador.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO

El impuesto sobre la renta diferido es reconocido en las diferencias temporarias resultantes de comparar las bases contables de los activos y pasivos en los estados financieros y las correspondientes bases fiscales usadas en la determinación de la utilidad fiscal y es contabilizado utilizando el método del pasivo basado en el balance.

El importe registrado de los activos por impuesto sobre la renta diferido se revisará en cada fecha que se informa y se ajusta la corrección valorativa para reflejar la evolución actual de las ganancias fiscales futuras.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Medición

Los ingresos se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir en la venta de bienes o prestación de servicios en el curso de las actividades ordinarias de la compañía. Los ingresos se presentarán netos de impuestos al valor agregado, devoluciones y rebajas y descuentos.

La compañía reconocerá los ingresos cuando: el importe del ingreso puede ser medido con fiabilidad; es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la compañía; y los criterios

específicos han sido cumplidos por cada actividad de la compañía como se describe a continuación.

Reconocimiento de ingresos por venta de bienes.

Medición

Los ingresos por venta de bienes serán reconocidos cuando las siguientes condiciones son satisfechas:

- a) La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, derivados de la propiedad de los bienes;
- b) La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) El importe de los ingresos ordinarios puede ser valorado con fiabilidad;
- d) Es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser valorados con fiabilidad.

Reconocimiento de ingresos por intereses.

Los ingresos por intereses se reconocerán en proporción al tiempo transcurrido usando el método de la tasa de interés efectiva. Cuando una cuenta por cobrar se deteriora, la compañía reducirá el importe en libros hasta llegar al importe recuperable, estimado los flujos de efectivo futuros descontados a la tasa de interés efectiva original del instrumento, y se continúa desarrollando tanto el descuento como ingreso por intereses.

COSTOS DE VENTA

Los costos de transformación incluirán la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.; así mismo la empresa incluirá en los costos de transformación, los costos indirectos de producción fija y variable en que haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Se reconocerá el costo venta, en el momento que se realice efectiva una venta de los productos terminados.

GASTOS

Se reconocerá un gasto, cuando exista un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad, midiéndose al costo de los mismos.

La empresa optará por la siguiente clasificación para el desglose de los gastos:

Por su naturaleza (Depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costo de publicidad), la empresa reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos.

MOVIMIENTO DE INVENTARIO HUEVO ÚTIL.

EMPRESA LAS AVICULTORAS, S.A. DE C.V.	
Movimiento del inventario de Huevo útil en Incubación	
Del 01 de Enero al 31 de Enero de 2012.	
Cifras expresadas en unidades	
Inventario Inicial de huevo	0
Ingreso de huevo fértil	1033,670
Total de huevos fértiles	1033,670
Huevo para la venta 2%	20,673
Merma Normal 0.3% antes de incubación	3,101
Huevo fértil cargado a en la incubadora	1009,896
Inventario final de huevo no cargado	0

No de Lote	Huevo recibido	0.3% merma	2% huevo para venta	Huevo fértil cargado en la incubadora
Lote 01-01	205,612	617	4,112	200,883
Lote 01-02	619,035	1,857	12,381	604,797
Lote 01-03	209,023	627	4,180	204,215
	1033,670	3,101	20,673	1009,896

MOVIMIENTO DE INVENTARIO HUEVO CARGADO

LAS AVICULTORAS, S.A. DE C.V.	
Movimiento del inventario de Huevo Cargado y Nacimientos	
Del 01 de Enero al 31 de Enero de 2012.	
Cifras expresadas en unidades	
Inventario Inicial	0
Huevo cargado en la incubadora	1009,896
Total de huevos fértiles	1009,896
Huevo incubado (Completo los 20 días en el mes)	1009,896
Huevo no apto para incubación	131,286
Pollito Nacido para la venta	878,610
Inventario final de huevo cargado en el proceso de incubación	0

HOJA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN AVES EN INCUBACIÓN

COSTOS DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA			
Proceso de Aves en Incubación			
Concepto	Costos	Cantidad de pollitos de 1 día	Costo unit/pollitos nacidos
Compra de Huevo	\$ 197,108.48	878,610	\$ 0.195177
Insumos			
Energía eléctrica	\$ 666.70		\$ 0.000759
Agua	\$ 238.50		\$ 0.000271
Teléfono	\$ 117.05		\$ 0.000133
Gas propano	\$ 1,379.28		\$ 0.001570
Formol	\$ 1,150.00		\$ 0.001309
Aceite Mineral	\$ 1,350.00		\$ 0.001537
Desinfectantes	\$ 270.17		\$ 0.000307
Vacunas	\$ 3,225.75		\$ 0.003671
Mano de Obra Indirecta Prestaciones	\$ 300.00		\$ 0.000341
Veterinario	\$ -		\$ -
Mano de Obra directa	\$ 3,387.54		\$ 0.003856
Depreciación	\$ 6,780.00		\$ 0.007717
Mortandad	\$ 25,624.01		\$ 0.029164
Costos de Producción Avícola	\$ 44,489.00		\$ 0.245813

HOJA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN AVES DE ENGORDE

COSTOS DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA				costo unitario*numero de aves vivas(destazadas)	
Proceso de Aves de Engorde					
Concepto	Costos	Cantidad de pollos de 1 día	Costos unitarios	CUADRO DE PORPORCION DE POLLO DE ENGORDE	
				AVES VIVAS	POLLO DESTAZADO
Pollitos de 1 día	\$ 98,398.81	400,300	\$ 0.245813	\$ 24,605.85	\$ 73,461.12
Materia prima				\$ -	\$ -
Concentrado	\$ 13,175.00		\$ 0.032913	\$ 3,294.57	\$ 9,835.99
Insumos				\$ -	\$ -
Energía Electrica	\$ 1,025.00		\$ 0.002561	\$ 256.31	\$ 765.23
Agua	\$ 251.90		\$ 0.000629	\$ 62.99	\$ 188.06
Teléfono	\$ 275.80		\$ 0.000689	\$ 68.97	\$ 205.90
Gas propano	\$ 1,379.75		\$ 0.003447	\$ 345.02	\$ 1,030.07
Combustible	\$ 203.80		\$ 0.000509	\$ 50.96	\$ 152.15
Camas	\$ 935.60		\$ 0.002337	\$ 233.96	\$ 698.49
Desinfectantes	\$ 210.00		\$ 0.000525	\$ 52.51	\$ 156.78
Vacunas	\$ 7,368.50		\$ 0.018407	\$ 1,842.59	\$ 5,501.06
Mantenimiento maquinaria avícola	\$ 2,500.00		\$ 0.006245	\$ 625.16	\$ 1,866.41
Mano de Obra Indirecta	\$ 500.00		\$ 0.001249	\$ 125.03	\$ 373.28
Veterinario	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -
Mano de Obra directa	\$ 2,335.92		\$ 0.005835	\$ 584.13	\$ 1,743.92
Depreciación	\$ 25,326.00		\$ 0.063268	\$ 6,333.08	\$ 18,907.51
Mortandad	\$ 461.27		\$ 0.001152	\$ 115.35	\$ 344.37
Deterioro por malformaciones	\$ 60.97		\$ 0.000152	\$ 15.25	\$ 45.52
Costos de Producción Avícola	\$ 56,009.51		\$ 0.385732	\$ 38,611.72	\$ 115,275.86

HOJA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN AVES PARA DESTACE

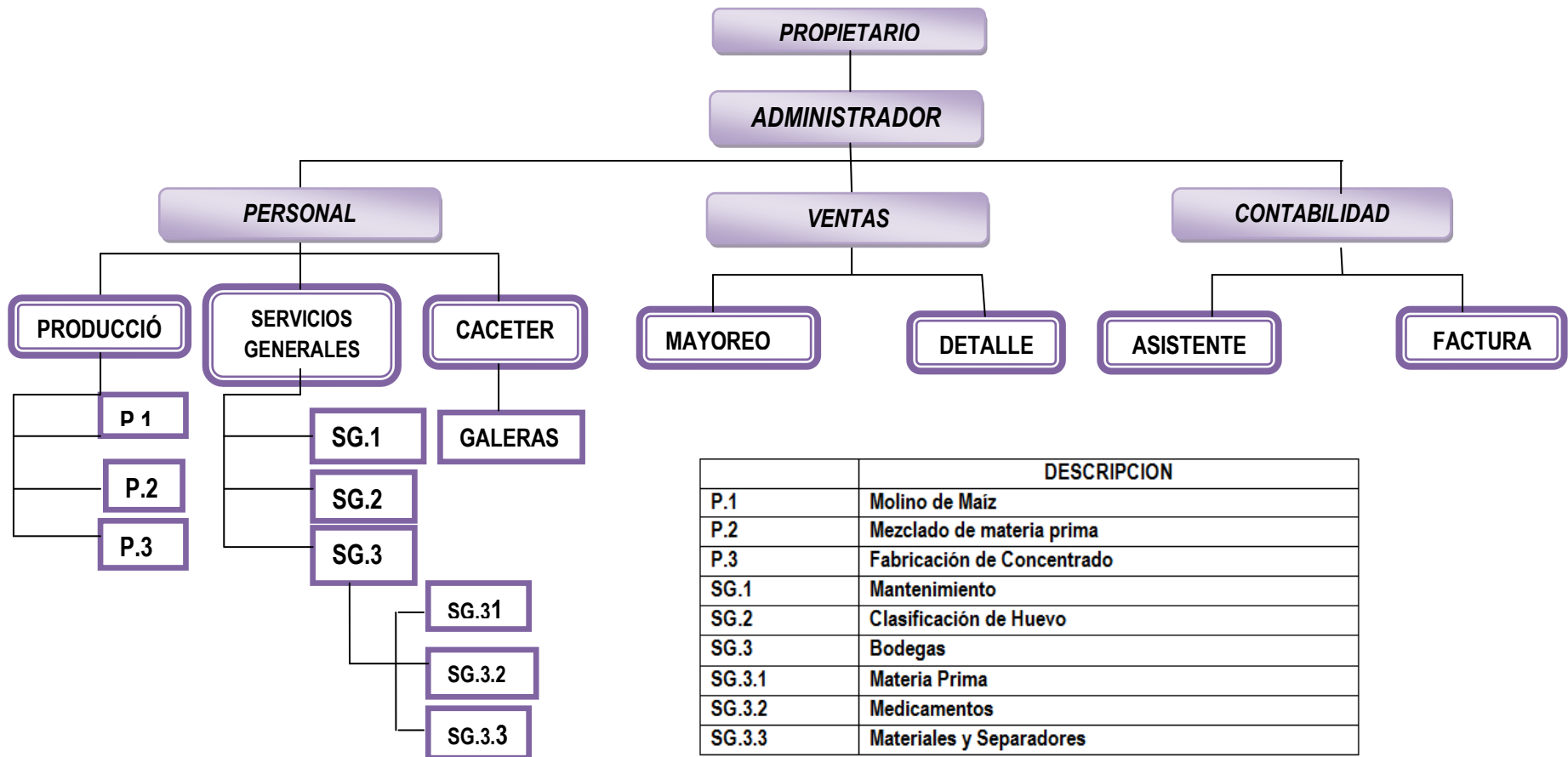
COSTOS DE PRODUCCIÓN EN PROCESO			
Proceso de Aves para el destace			
Concepto	Costos	Cantidad de pollos	Costos unitarios
Inventario de producto en proceso	\$ 115,275.86	298,850	\$ 0.385732
Insumos			
Material de Empaque	\$ 1,154.00		\$ 0.003861
Mano de Obra directa	\$ 1,936.83		\$ 0.006481
Costos de Producción Avícola	\$ 3,090.83		\$ 0.396074

HOJA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN AVES EN PRE-POSTURA

COSTOS DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA			
Proceso de Aves en Pre-postura			
Concepto	Costos	Cantidad de pollos de 1 día	Costos unitarios
Pollitos de 1 día	\$ 117,574.66	478,310	\$ 0.245813
Materia prima			
Concentrado	\$ 879,217.50		\$ 1.838175
Insumos			
Energía Eléctrica	\$ 925.00		\$ 0.001934
Agua	\$ 854.40		\$ 0.001786
Teléfono	\$ 325.90		\$ 0.000681
Desinfectantes	\$ 260.00		\$ 0.000544
Cloro	\$ 35.00		\$ 0.000073
Yodo	\$ 55.00		\$ 0.000115
Vacunas	\$ 2,225.10		\$ 0.004652
Vitaminas y antibióticos	\$ 3,364.00		\$ 0.007033
Comederos	\$ 300.00		\$ 0.000627
Bebedores	\$ 190.00		\$ 0.000397
Mano de Obra Indirecta	\$ 1,600.00		\$ 0.003345
Veterinario	\$ -		\$ -
Mano de Obra directa	\$ 1,518.44		\$ 0.003175
Mortandad	\$ 1,897.51		\$ 0.003967
Deterioro de valor	\$ 475.27		\$ 0.000994
Costos de Producción Avícola	\$ 893,243.12		\$ 2.113311

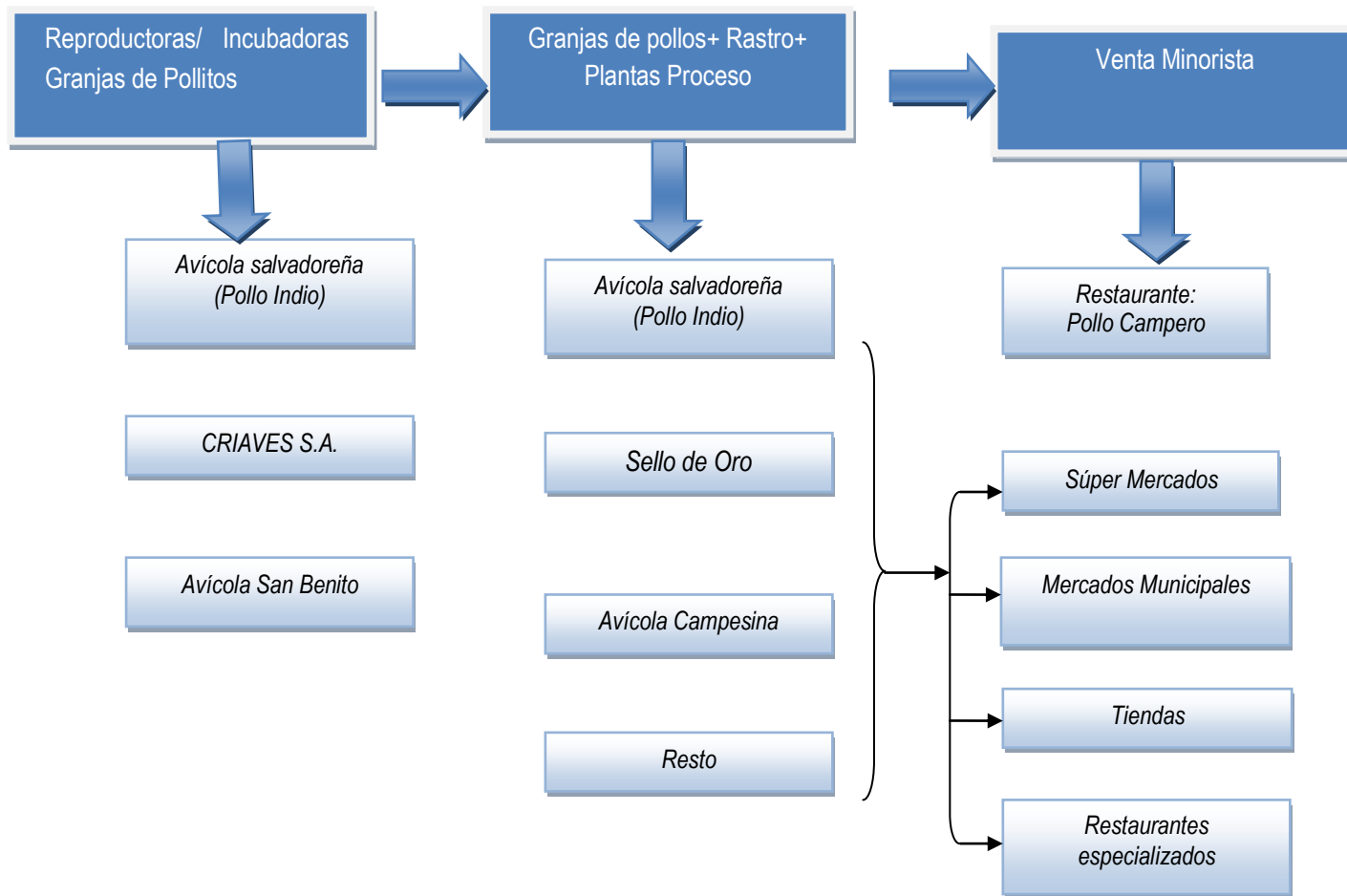
HOJA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN AVES EN POSTURA

COSTOS DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA			
Proceso de Aves en postura			
Concepto	Costos	Cantidad de pollos de 1 día	Costos unitarios
Aves en Pre-postura	\$ 1008,445.00	477,185	\$ 2.113321
Materia prima			
Concentrado	\$ 2,126.25		\$ 0.004456
Insumos			
Gas propano	\$ 4,300.00		\$ 0.009011
Desparasitantes	\$ 1,000.00		\$ 0.002096
Desinfectantes	\$ 450.00		\$ 0.000943
Cloro	\$ 15.00		\$ 0.000031
Yodo	\$ 30.00		\$ 0.000063
Energía Eléctrica	\$ 8,000.00		\$ 0.016765
Servicio de Agua	\$ 336.50		\$ 0.000705
Comunicaciones	\$ 1,500.00		\$ 0.003143
Depreciación de Instalaciones	\$ 2,562.20		\$ 0.005369
Vitaminas y Minerales	\$ 1,320.00		\$ 0.002766
Desparasitantes	\$ 800.00		\$ 0.001676
Depreciación de aves	\$ 363,921.01		\$ 0.762641
Mano de Obra Indirecta			\$ -
Veterinario	\$ 1,080.00		\$ 0.002263
Mano de Obra directa	\$ 3,810.04		\$ 0.007984
Mortandad	\$ 14,666.18		\$ 0.030735
Costos de Producción Avícola	\$ 405,917.18		\$ 2.963970

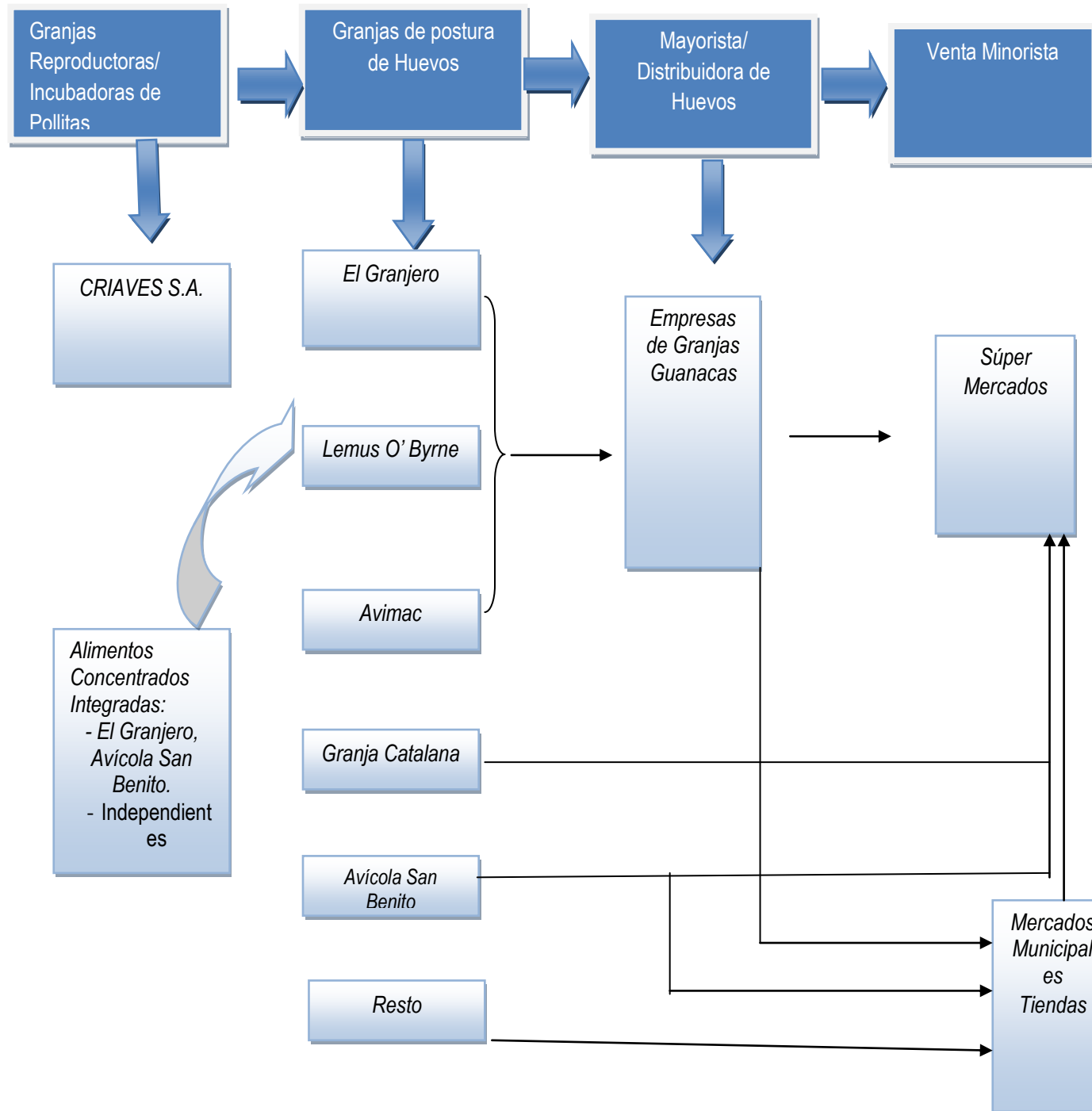


Cacetero= encargados de atender las galeras, alimentan las aves, recolectar huevos

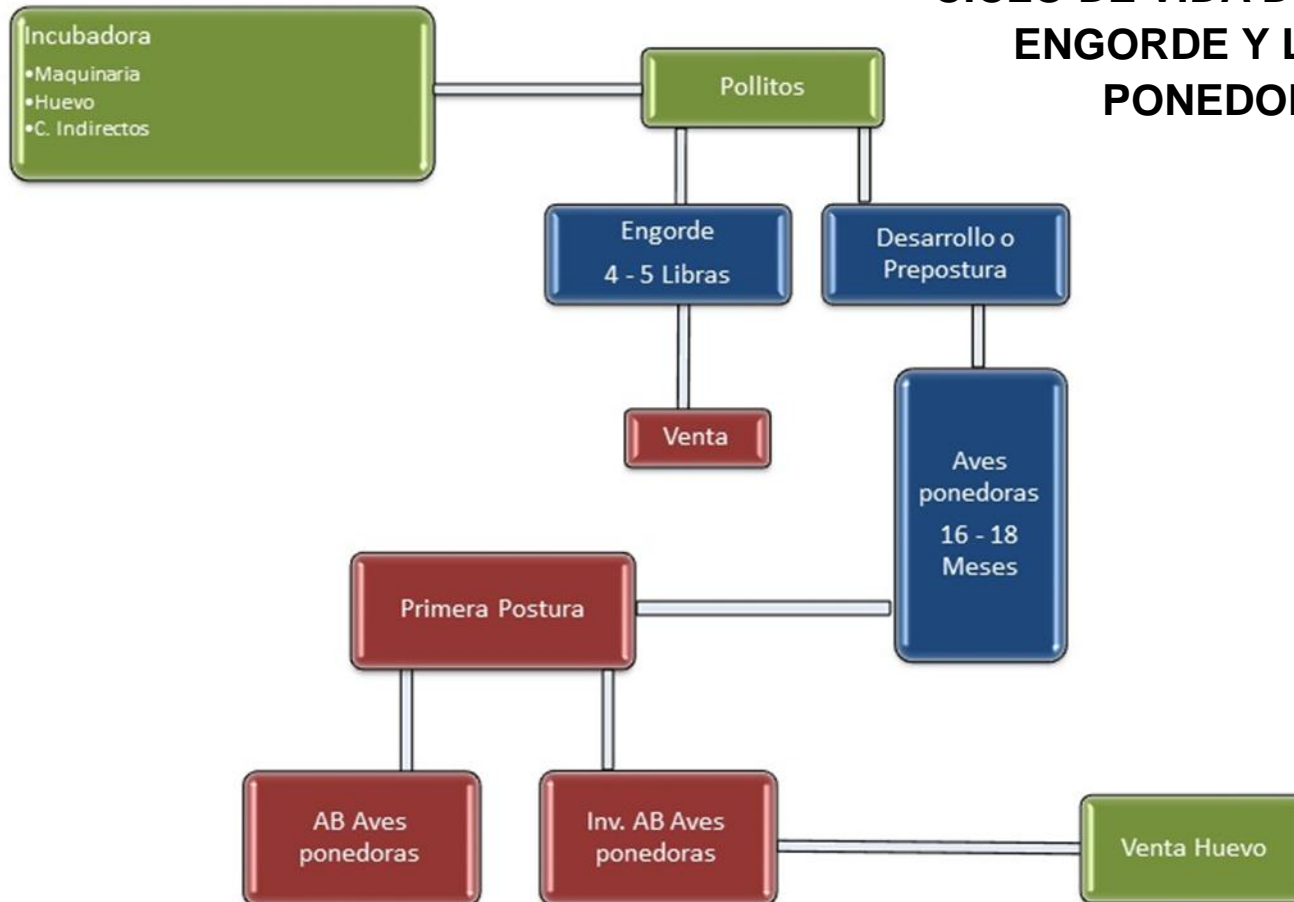
MAPA DE CADENA DE VALOR (POLLOS)



MAPA DE CADENA DE VALOR (HUEVOS)



CICLO DE VIDA DEL AVE DE ENGORDE Y LA AVE PONEDORA



ÁREA DE INTERÉS PARA LA FORMULACIÓN DE DIAGNÓSTICO

CONOCIMIENTO			
N°	PREGUNTA	PORCENTAJE	DIAGNOSTICO
1	¿Cuáles son las Actividades principales que desarrolla la Empresa?	57.14%	<p>En esta área de interés se obtuvo el conocimiento que la actividad principal de las empresas del sector avícola corresponde a la producción de concentrado para autoconsumo con el 57.14%; por otra parte con un 42.86% se dedican al desarrollo y explotación de gallina en postura y pollos de engorde . Es necesario señalar que en menor proporción se dedican a la producción de concentrado para la venta y al destace de pollos para su comercialización. De acuerdo a las actividades mencionadas anteriormente se reconocen principalmente los activos biológicos como inventarios en productos en procesos evidenciando en la pregunta # 2 que existe cerca del 29% que lo registran de manera inadecuada es decir como activo biológico en formación. El método de costeo que más utilizan en las entidades es el costo por proceso por considerándolo que es el más factible para contabilizar cada etapa de la ave. Para el reconocimiento inicial de la propiedad, planta y equipo el 57.14% señala el criterio de esperar usar el bien por más de un periodo, no obstante el resto afirmó utilizar otros criterios mencionados por la normativa actual para su propiedad, planta y equipo aludiendo considerar como elementos de reconocimiento todos los costos atribuibles a los activos</p>
2	¿Cómo clasifica la empresa sus activos biológicos?	71.43%	
11	¿Que método de costeo utilizan en la empresa?	57.14%	
14	¿Cuáles son los criterios utilizados para el reconocimiento inicial de un elemento de la propiedad, planta y equipo dentro de la entidad?	57.14%	
15	¿Qué elementos considera la entidad como parte del costo al reconocer inicialmente las propiedades, planta y equipo?	71.43%	

RECONOCIMIENTO			
3	¿Cuáles centros de costos se manejan para el control de activos biológicos?	57.14%	De acuerdo a los resultados obtenidos el 57,14% de las entidades avícolas reconocen como centro de costo el pollo de engorde, y en menor porcentaje con un 14,29% reconocen el centro de costo de incubacion-nacimiento, aves en desarrollo y pre-postura. El 28.57% las empresas dedicadas al sector avicola reconocen el pollo de engorde como inventario y un 14.29% lo determinan como activo biologico o no lo clasifica ya que no se dedica a este rubro. La medicion inicial se realiza a traves del metodo del costo con un 57.14% es decir que el porcentaje restante no aplican el modelo del costo.
6	¿Cómo se reconocen contablemente los pollos para engorde en la empresa?	28.57%	
7	¿Cómo se miden inicialmente los pollos destinados para el engorde de la empresa?	42.86%	

MEDICION			
4	¿Cómo son reconocidas contablemente las gallinas en postura en la empresa?	42.86%	Por medio de los resultados obtenidos podemos determinar que el 42.86% reconoce contablemente las gallinas en postura como activo biologico y estos son medidos inicialmente bajo el modelo del costo reflejado en un 57.14%; y en un porcentaje de 85.71% de las empresan toma en cuenta que para determinar la vida util de los activos biologicos se basa en el criterio que depende de la finalidad del activo biologico. por consiguiente un 71.43% refleja que se basa en la acumulacion de costos para darles su condicion de ventas o comercializacion pero en NIIF PYMES señala que debe realizarse al valor de fatura mas todos los gastos precio compra, aranceles de importacion transporte y otros costos atribuibles a la adminicion de los materiales no hace el 14.29%
5	¿Cómo se miden inicialmente las gallinas en postura en la entidad?	57.14%	
9	¿Qué aspectos toma en cuenta para establecer la vida útil de los activos biológicos en la empresa?	85.71%	
12	¿Cómo son medidos inicialmente los inventarios de los productos avícolas (carne, huevos)?	71.43%	

CRITERIO			
8	¿Cómo se establece una reserva por mortandad en los activos biológicos (gallinas en postura y pollo de engorde)?	28.57%	A través de los resultados obtenidos podemos señalar que en algunas empresas avícolas establecen una reserva de mortandad por periodos. Sin embargo la base que utilizan para determinar la depreciación de la Propiedad Planta y Equipo es conforme a la LEY TRIBUTARIA sin embargo un 14.29% aplica el criterio personal y la vida útil. Por otra parte el 71.43% refleja que no se determina el valor residual de los elementos de propiedad planta y equipo y con un 14.29% hacen el cálculo mediante fórmulas y criterios de la administración. El 42.86% manifiestan que no aplican deterioro en el valor de los activos pero en menor porcentaje 28.57% evidencia que aplican el método de obsolescencia y cambios en el uso de activos
16	¿Cuál es la base para determinar la depreciación de las propiedades, planta y equipo?	100.00%	
17	¿Qué parámetros se utilizan para determinar el valor residual de los elementos de las propiedades, planta y equipo?	71.43%	
18	¿Qué parámetros se considera para el reconocimiento de deterioro de valor en los activos de la propiedad planta y equipo de la empresa?	42.86%	

MARCO			
20	¿Cuál es la base contable o marco de referencia que utiliza la entidad para preparar la información financiera?	42.86%	Con la obtención de resultados señalaremos que 42.86% señalan que el marco de referencia utilizado es de NIIF para PYMES; sin embargo 3 entidades avícolas señalan como marco de referencia las normas de información financieras adoptadas en El Salvador; el 14.29% aún no aplican normas internacionales de información financiera; es decir que, pocas empresas avícolas están utilizando la normativa legal vigente. Por otra parte se ve reflejado que uno de los factores que inciden para que las empresas avícolas no implemente la normativa con un 42.86% es por la falta de interés por parte de la administración, en menor proporción con un 28.57% se le atribuye a la falta de conocimiento técnico sobre la normativa contable por lo tanto se considera muy útil la existencia de un documento técnico que aborde el tratamiento contable de las entidades avícolas obteniendo el 100%
21	¿Cuáles considera que son los factores que inciden para que la empresa del sector avícola no implemente la NIIF para las PYMES?	42.86%	
22	¿Considera de utilidad la existencia de un documento técnico que aborde el tratamiento contable de las entidades avícolas?	100.00%	

DEPARTAMENTO	MUNICIPIO	NOMBRE COMERCIAL	RAZON SOCIAL	ACTIVIDAD
LA LIBERTAD	JAYAQUE	EL GRANJERO, S.A.	EL GRANJERO, S.A.	Cría de aves de postura para la producción de huevos
LA LIBERTAD	OPICO	PAVOS, S.A	PAVOS, S.A	Mataderos avícolas
LA LIBERTAD	COLON	TECNAVES, S.A. DE C.V.	TECNAVES, S.A. DE C.V.	Cría de aves de postura para la producción de huevos
LA LIBERTAD	COLON	NUTRICION AVICOLA, S. A. DE C. V.	NUTRICION AVICOLA, S. A. DE C. V.	Cría de aves de postura para la producción de huevos
LA LIBERTAD	ANTIGUO CUSCATLAN	AGRIZA, S, A DE C. V.	AGRIZA, S, A DE C. V.	Venta al por mayor de pollos, gallinas destazadas, pavos y otras aves
LA LIBERTAD	SANTA TECLA	PRODEINA, S.A. DE C.V.	PRODEINA, S.A. DE C.V.	Cría de aves de postura para la producción de huevos
LA LIBERTAD	ANTIGUO CUSCATLAN	CRIAVES S.A. DE C.V.	CRIAVES S.A. DE C.V.	Cría de aves reproductoras
LA LIBERTAD	HUIZUCAR	EL ALMENDRO	HACIENDA EL ALMENDRO, S. A. DE C. V.	Cría de aves de corral y cultivos en general
LA LIBERTAD	JAYAQUE	PRODUC ALIMENTICIOS SELLO DE ORO S.A. DE C.V.	PRODUCT ALIMENTICIOS SELLO DE ORO S.A. DE C.V.	Venta al por menor de aves de corral destazadas
LA LIBERTAD	COLON	ALIAVES, S.A.	ALIMENTOS Y AVES, S.A.DE C.V.	Cría de aves de postura y engorde
LA LIBERTAD	COLON	NUTRICION AGROPECUARIA, S. A. DE C. V.	NUTRICION AGROPECUARIA, S. A. DE C. V.	Cría de aves de postura para la producción de huevos
LA LIBERTAD	COLON	PRODUCTOS ALIMENTICIOS ALCOSA, S.A. DE C.V.	PRODUCTOS ALIMENTICIOS ALCOSA, S.A. DE C.V.	Venta al por mayor de pollos, gallinas destazadas, pavos y otras aves
LA LIBERTAD	SACACOYO	INVERPINOS, S. A. DE C. V.	INVERPINOS, S. A. DE C. V.	Cría de aves de postura y engorde

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2011

NOTA 1.**EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre como se muestra en el estado de flujo de efectivo incluyen el efectivo en caja y efectivo en bancos y puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el balance general de la siguiente manera:

	2011	2010
Caja General	\$ 2,701.84	\$ 233,182.48
Caja Chica	\$ 706.86	\$ 5,742.00
Bancos	\$ 28,705.57	\$ 21,947.72
	\$ 32,114.27	\$ 260,872.20

NOTA 2.**CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Los rubros que integran los clientes y otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre eran los siguientes:

	2011	2010
Cuentas por cobrar Comerciales Clientes Nacionales	\$ 766,528.15	\$ 6226,699.28
Cuentas por cobrar Comerciales Clientes Exteriores	\$ 212,847.62	\$ 14,755.62
Anticipos y préstamos a empleados	\$ 22,831.24	\$ 386,767.45
	\$ 1002,207.01	\$ 6628,222.35

El promedio de crédito por la venta de los productos es de 31 días. No se carga a las cuentas por cobrar, al final de cada período contable la compañía realiza un análisis de las cuentas por cobrar, y se hace una estimación por deterioro e incobrabilidad por aquellas cuentas que tenga poca probabilidad de que sean recuperadas.

Antes de aceptar un nuevo cliente se evalúa su capacidad de pago y se definen los límites del crédito que se le otorgará.

NOTA 3.**INVENTARIOS**

Los rubros que integran los inventarios al 31 de Diciembre eran los siguientes:

	2011	2010
Inventario de activos biológicos	\$ 6,599.10	\$ 1.749.019,60
Inventario de Materia Prima	\$ 880,533.96	\$ 126.585,70
Inventario de productos avícolas para la venta	\$ 7,202.79	\$ 730.414,40
Inventario Productos en Proceso	\$ 15,583.14	\$ 2.606.019,70
Inventario de Productos para la venta	\$ 75,358.62	\$ 4.484.594,30
Inventario de Repuestos y Accesorios	\$ 2,588.71	\$ 1.057.791,72
Inventario Material de Empaque	\$ 4,433.13	\$ 36.011,41
Pedidos en Transito	\$ 15,230.52	\$ 5.578.397,43
	\$ 1007,529.98	\$ 8.184.417,13

NOTA 4.**GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.**

Los rubros que integran los pagos anticipados al 31 de Diciembre eran los siguientes:

	2011	2010
Seguros Pagados por Anticipado	\$ 16,017.88	\$ 130,117.25
Rentas Pagadas por Anticipado	\$ 15,927.95	\$ 129,386.72
	\$ 31,945.83	\$ 259,503.97

NOTA 5.**ACTIVOS BIOLÓGICOS**

El movimiento de los activos biológicos al 31 de diciembre 2011, se presenta a continuación:

	Saldos al 31 de diciembre de 2010	Adiciones	Ventas y/o retiros	Traslados	Saldos al 31 de diciembre de 2011
Ave en Postura	\$ 378,579.17	\$ 194,646.30	(\$ 255,028.98)	\$ -	\$ 318,196.49
Depreciación					
Ave en Postura	(\$ 137,733.78)	(\$ 86,452.23)	\$ 113,614.86	\$ -	(\$ 110,571.15)
	\$ 240,845.39	\$ 108,194.07	(\$ 141,414.12)	\$ -	\$ 207,625.34

NOTA 6.**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los rubros que integran la propiedad, planta y equipo al 31 de Diciembre 2011 eran los siguientes:

	2011	2010
Terrenos	\$ 645,685.47	\$ 5245,064.06
Edificios	\$ 980,367.62	\$ 7963,770.61
Instalaciones	\$ 595,556.71	\$ 4837,855.61
Maquinaria Avícola	\$ 161,899.08	\$ 1315,146.62
Equipo Avícola	\$ 1245,638.35	\$ 10118,630.85
Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 75,290.17	\$ 611,601.00
Vehículos	\$ 230,348.37	\$ 1871,177.23
Activos Pequeños	\$ 1,819.67	\$ 14,781.64
	\$ 3936,605.45	\$ 31978,027.62

	2011	2010
Depreciación Acumulada Edificios	\$ (589,086.79)	\$ (4785,298.85)
Depreciación Acumulada, Instalaciones	\$ (512,460.90)	\$ (4162,847.63)
Depreciación Acumulada Maquinaria	\$ (92,514.81)	\$ (751,520.88)
Depreciación Acumulada Equipo	\$ (1037,105.19)	\$ (8424,663.99)
Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ (60,298.25)	\$ (489,817.68)
Depreciación Acumulada Vehículos	\$ (176,971.60)	\$ (1437,584.54)
Depreciación Acumulada Activos Pequeños	\$ (1,449.36)	\$ (11,773.49)
	\$ (2469,886.90)	\$ (20063,507.06)

NOTA 7

PRÉSTAMOS BANCARIOS

Los Préstamos Bancarios al 31 de diciembre de 2010 y 2011 incluyen los sobregiros Contables y préstamos a corto plazo como se muestra en el siguiente detalle:

	2011	2010
Sobregiros Contables	\$ 6.794,70	\$ 7.881,85
Préstamos a Corto Plazo (C.G.R.)	\$ 613.325,96	\$ 711.458,12
	\$ 620.120,66	\$ 719.339,97

NOTA 8

CUENTAS POR PAGAR

Los rubros que integran las cuentas por pagar al 31 de Diciembre de los años 2011 se detallan a continuación:

	2011	2010
Proveedores Locales	\$ 382,971.46	\$ 444,246.90
Proveedores del Exterior	\$ 34,224.52	\$ 39,700.44
Acreedores Varios	\$ 69,891.37	\$ 81,073.99
	\$ 487,087.35	\$ 565,021.33

NOTA 9**DETALLE DE LOS DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES:**

Los rubros que integran el detalle de los documentos por pagar comerciales al 31 de Diciembre 2011 eran los siguientes:

	2011	2010
Documentos por Pagar Comerciales	\$ 16,349.42	\$ 18,965.33
	\$ 16,349.42	\$ 18,965.33

NOTA 10**REMUNERACIONES Y PRESTACIONES POR PAGAR A EMPLEADOS**

La Empresa reflejo los beneficios a empleados de la siguiente manera:

	2011	2010
Beneficios a Corto Plazo por Pagar	\$ 84,429.13	\$ 97,937.79
	\$ 84,429.13	\$ 97,937.79

NOTA 11**LOS DIVIDENDOS POR PAGAR**

Se encuentran integrados de la siguiente manera

	2011	2010
Tyndall Investments International Inc.	\$ 335,771.88	\$ 389,495.39
Altanova Limited Corp.	\$ 335,771.88	\$ 389,495.39
	\$ 671,543.76	\$ 778,990.78

NOTA 12**IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

El impuesto sobre la renta se encuentra reconocido en los resultados detallados a continuación:

	2011	2010
ISR Por Pagar - Corriente	\$ 10,348.27	\$ 12,003.99
IVA - por Pagar	\$ 14,439.43	\$ 16,749.74
Retenciones IVA a Terceros	\$ 2,431.08	\$ 2,820.05
Pago a Cuenta por Pagar	\$ 16,964.71	\$ 19,679.06
	\$ 44,183.49	\$ 51,252.84

NOTA 13**LAS OBLIGACIONES BAJO ARRENDAMIENTO FINANCIERO.**

	2011	2010
Contratos Bajo Arrendamiento Financiero C.P.	\$ 673.41	\$ 781.16

Es política de la compañía arrendar vehículos bajo contratos arrendamiento financiero. Todas las obligaciones de arrendamientos financieros son expresadas contractualmente en moneda de dólar.

NOTA 14**LAS CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS.**

	2011	2010
Directores, Ejecutivos, Empleados y Empresa	\$ 59.764,85	\$ 69.327,23

NOTA 15**PASIVOS POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO**

	2011	2010
Pasivo Diferido por ISR	\$ 1,333.55	\$ 1,546.92
	\$ 1,333.55	\$ 1,546.92

NOTA 16**CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre 2011 el Capital social mínimo y Variable pagado está compuesto de la siguiente manera:

	2011	2010
Capital Social Mínimo Pagado	\$ 534,161.23	\$ 615,264.00
Capital Social Variable Pagado	\$ 528,621.94	\$ 613,201.45
	\$ 1,062,783.17	\$ 1,228,465.45

La entidad tiene solo acciones con derechos comunes para todos los accionistas.

Los resultados acumulados se encontraban integrados de la siguiente manera:

	2011	2010
Del Ejercicio Anterior	\$ 2,812.05	\$ 0.00
Del Presente Ejercicio	\$ 390,828.59	\$ 2,812.05
	\$ 393,640.64	\$ 2,812.05

DEFINICIONES

Avicultura: ⁵⁹La rama de la Zootecnia que trata de la producción, incubación, crianza, selección, engorde, producción de carne y huevos.

Centro 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.

Actividad agrícola: es la gestión, por parte de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a los productos agrícolas.

Activo biológico: es un animal vivo o una planta.⁶⁰

Método de línea recta: es uno de los más utilizados en el que se distribuye el valor asignando cuotas iguales de depreciación en cada uno de los períodos de la vida útil estimada. La depreciación es considerada como función del tiempo en este método.

Método de depreciación decreciente: al cual se le denomina doblemente decreciente o de doble cuota porque el valor decreciente coincide con el doble del valor obtenido mediante el método de la línea recta. En este caso, se ignora el valor de desecho y se busca un porcentaje para aplicarlo cada año.

Método de las unidades de producción: este método, al contrario que el de la línea recta, considera la depreciación en función de la utilización o de la actividad, y no del tiempo. Por lo tanto, la vida útil del activo se basará en el función del rendimiento y del número de unidades que produce, de horas que trabaja, o del rendimiento considerando estas dos opciones juntas.

⁵⁹Ley de Fomento Avícola, Art. 1, pág. 2

⁶⁰NIIF versión Completas, NIC 41 Agricultura.

Fases de la explotación avícola: en la actualidad se encuentra muy especializada, en su mayoría únicamente se dedican a una o varias fases de todo el proceso; que va desde la incubación-nacimiento del ave (cría de bisabuelos-abuelos) hasta el destace de los pollos de engorde, cuando a producción de carne se refiere, o a la obtención de huevos comerciales para el consumo humano.