



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

“ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA GRANJA
AVÍCOLA DEL SEÑOR NELIO LEÓN VERGARA,
SITIO LAS PALMAS, PARROQUIA SARACAY,
CANTÓN PIÑAS, PERIODO
OCTUBRE/DICIEMBRE/2012”

TESIS PREVIO A OPTAR EL TÍTULO
DE INGENIERA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA

AUTORA:

María del Cisne Cuenca Cueva

DIRECTORA:

Mgtr. María del Rocío Delgado Guerrero

LOJA-ECUADOR
2014

Mgtr. María del Rocío Delgado Guerrero, Docente de La Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Modalidad de Estudios a Distancia y Directora de Tesis.

CERTIFICA:

Que he dirigido y revisado íntegramente el presente trabajo de investigación intitulado: **“ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA GRANJA AVÍCOLA DEL SEÑOR NELIO LEÓN VERGARA, SITIO LAS PALMAS, PARROQUIA SARACAY, CANTÓN PIÑAS, PERIODO OCTUBRE/DICIEMBRE/2012”**, realizado por la Egresada María del Cisne Cuenca Cueva, previo al grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor CPA; y, en razón de que el mencionado trabajo cumple con los lineamientos estipulados en el Reglamento de Régimen Académico, me permito autorizar su presentación ante el Tribunal de Grado correspondiente.

Loja, octubre 2014

Atentamente,



Mgtr. María del Rocío Delgado Guerrero
DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, María del Cisne Cuenca Cueva, declaro ser la autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma

Adicionalmente aceptamos y autorizamos a la Universidad Nacional de Loja la publicación de nuestra tesis en el repositorio Institucional-Biblioteca Virtual.

Autora: María del Cisne Cuenca Cueva

Firma:.....

Cédula: 0704465319

Fecha: octubre 2014

**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR,
PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y
PUBLICACIÓN ELECTRONICA DEL TEXTO COMPLETO.**

MARÍA DEL CISNE CUENCA CUEVA, declaro ser autora de la tesis intitulada "ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA GRANJA AVÍCOLA DEL SEÑOR NELIO LEÓN VERGARA, SITIO LAS PALMAS, PARROQUIA SARACAY, CANTÓN PIÑAS, PERIODO OCTUBRE/DICIEMBRE/2012", autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja, para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la universidad.

La universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia de la tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización. En la ciudad de Loja, al 02 de octubre del dos mil catorce.

Firma:.....

Autor: María del Cisne Cuenca Cueva

Cédula: 0704465319

Dirección: sitio El Brasil, parroquia La Bocana, cantón Piñas.

Correo Electrónico: juntaparroquialbocana@hotmail.com

Teléfono: 07 3084-909

Celular: 0985787018

DATOS COMPLEMENTARIOS

Director de Tesis: Mgtr. María del Rocío Delgado Guerrero

Tribunal de Grado: Mgtr. Natalia Largo Sánchez

Mgtr. Manuel Aurelio Tocto

Mgtr. Luís Quizhpe Salinas

DEDICATORIA

Esta Tesis dedico a mis padres quienes me han apoyado para poder llegar a esta instancia de mis estudios, ya que ellos siempre han estado presentes para apoyarme moral y psicológicamente. También la dedico a mi hermano quien ha sido mi mayor motivación para nunca rendirme en los estudios y poder llegar a ser un ejemplo para él.

María del Cisne

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento principalmente es a Jehová Dios quien me ha guiado y me ha dado la fortaleza de seguir adelante.

Mi reconocimiento especial a la Universidad Nacional de Loja en su Modalidad de Estudios a Distancia; por facilitar sus instalaciones y tecnología, para la formación académica y profesional; y a cada uno de los docentes que impartieron su conocimiento con esmero y dedicación, para orientarme por el camino de la sabiduría, la ciencia y el progreso y, de manera especial a la Mgtr. María del Rocío Delgado Guerrero, por su atinada orientación y guía en el desarrollo del presente trabajo investigativo, permitiéndome así culminar mi tesis, y con ello alcanzar una nueva etapa de vida en el ámbito profesional.

Además al señor Nelio León Vergara, propietario de la granja Avícola Las Tres Marías del sitio La Palmas de la ciudad de Piñas, reitero mi agradecimiento, por su valiosa e importante colaboración al brindarme toda la información requerida para la feliz culminación del presente trabajo.

En fin son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que me encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones, para ellos: Muchas gracias y que Dios los bendiga.

María del Cisne

a. TÍTULO

“ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA GRANJA AVÍCOLA DEL SEÑOR
NELIO LEÓN VERGARA, SITIO LAS PALMAS, PARROQUIA SARACAY,
CANTÓN PIÑAS, PERIODO OCTUBRE/DICIEMBRE/2012”

b. RESUMEN

El presente trabajo investigativo, se relaciona con la “ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA GRANJA AVÍCOLA DEL SEÑOR NELIO LEÓN VERGARA, SITIO LAS PALMAS, PARROQUIA SARACAY, CANTÓN PIÑAS, PERIODO OCTUBRE/DICIEMBRE/2012”, el cual fue elaborado con la finalidad de contribuir y recomendar lineamientos y procedimientos eficaces para conocer el costo de producción del pollo.

Los objetivos planteados se cumplieron satisfactoriamente, en primer lugar se logró plantear y desarrollar un proceso contable basado en los diferentes documentos de respaldo y en los movimientos diarios que se realizan en el proceso de producción, se diseñó un plan y manual de cuentas apropiado para este tipo de actividad, se elaboró el inventario de bienes, el registro de las operaciones en el libro diario, seguido del libro mayor, balance de comprobación, hoja de trabajo para terminar con la elaboración de los estados financieros los mismos que permitieron conocer la situación financiera real de la avícola. Para determinar el costo unitario se utilizó diferentes auxiliares como la tarjeta reloj, tarjeta de tiempo, hoja de costos, tarjetas kardex, logrando así determinar de una manera técnica el costo de producción.

El proceso contable en la empresa demostró la importancia de esta aplicación contable de tipo agropecuario, pues se pudo controlar de mejor manera los elementos de la producción, como la materia prima, mano de obra y los costos de explotación, obteniéndose los resultados económicos y financieros que van a favorecer notablemente a su propietario para tomar mejores decisiones en la conducción de la empresa. Por ello se recomienda al Sr. Nelio León, continuar con la aplicación contable en forma ordenada y sistemática de manera que le permita llevar un control adecuado de los costos de producción.

SUMMARY

This research work is related to the “ACCOUNTING ORGANIZATION IN POULTRY FARM LORD NELIO LION VERGARA, SITE LAS PALMAS, PARISH Saracay, CANTON PIÑAS, PERIOD OCTOBER / DECEMBER / 2012”, which was developed with the aim of contributing and recommend guidelines and effective for the cost of broiler production procedures.

The objectives were successfully met, first we were able to raise and develop an accounting process based on the various supporting documents and daily movements made in the production process, plan and manual accounts appropriate for the intended type of activity, the inventory of goods, recording transactions in the journal, followed ledger, trial balance, worksheet to end the preparation of financial statements that enabled them to know the financial situation was made real poultry. To determine the different auxiliary unit cost as the clock card, time card, cost sheet, kardex cards, thus achieving a technical way to determine the cost of production was used.

The accounting process in the company demonstrated the importance of this type agricultural accounting application, as they could better control the elements of production, such as raw materials, labor and operating costs to give economic and financial results that will greatly facilitate your landlord to make better decisions in the conduct of the company. Therefore it is recommended to Mr. Nelio León, continue the accounting application in an orderly and systematic manner that permits adequate control of production costs.

c. INTRODUCCIÓN

La industria avícola nacional, luego de positivos esfuerzos desplegados en su mayor parte por el sector privado ha alcanzado niveles de superación en el campo de la productividad y la tecnología, los empresarios nacionales, medianos y pequeños avicultores se han organizado de tal manera que en la actualidad representan una verdadera fuerza en la producción de carne y huevos, con la cooperación y ayuda técnica de los profesionales veterinarios, tomando en cuenta que para una adecuada distribución de los recursos económicos financieros se necesita de un control contable adecuado, por ende los servicios de un contador.

La contabilidad juega un papel muy importante dentro de la explotación avícola, logrando el desarrollo integral de la misma, obteniendo información confiable y oportuna en las diferentes etapas de producción que se realizan en la granja, además, permite medir las actividades, procesarlas y convertirlas en informes financieros necesarios para la toma oportuna de decisiones.

A través del presente trabajo de investigación se pretende dar un aporte técnico contable al propietario de la granja, tomando en cuenta que el éxito de la moderna avicultura está en el conocimiento del negocio avícola, así como en la utilización de métodos para su desarrollo, permitiendo conocer el resultado de su actividad al término de un periodo contable, cumpliendo así con las metas y objetivos propuestos.

La presente tesis está desarrollada y estructurada de acuerdo al Reglamento de Régimen Académico de la Modalidad de Estudios a Distancia de la Universidad Nacional de Loja la misma que contempla básicamente lo siguiente: **Título**, que es el nombre de la investigación

realizada; **Resumen en castellano y traducido al inglés**, en el que se hace la presentación del trabajo; **Introducción**, se manifiesta la importancia, aporte del tema investigado y la estructura del mismo; **Revisión de la Literatura**, se expone teoría relacionada con la actividad y contabilidad agropecuaria, la actividad avícola y su proceso contable; **Materiales y Métodos**, es la descripción de los mismos, técnicas y procedimientos utilizados en el proceso investigativo. La parte principal es la exposición de **Resultados**, donde se muestra diseño, aplicación y desarrollo del ejercicio práctico, el mismo que se inicia con el levantamiento de inventarios, la elaboración de un plan y manual de cuentas, además se diseñó documentos auxiliares como: tarjetas kárdex, órdenes de requisición de materiales, hoja de costos, tarjetas reloj, tarjetas de tiempo, planillas de trabajo, rol de pagos y nómina de pagos, luego el registro y contabilización en el libro diario de las transacciones realizadas diariamente en la empresa, luego su respectiva mayorización, continuando con la elaboración del balance de comprobación, hoja de trabajo hasta la formulación de los estados financieros; **Discusión**, contiene los costos de producción y los resultados obtenidos al finalizar el periodo contable.

A continuación se estableció las **Conclusiones** a las que se llegó después de haber culminado la presente investigación para poder brindar **Recomendaciones** pertinentes en base a los resultados obtenidos y que servirán en la toma de decisiones al propietario de la granja y contribuirán al desarrollo de la misma; incluye **Bibliografía**, que no es otra cosa que el detalle de la recopilación de las obras consultadas y por último los **Anexos**, donde se adjunta parte de los documentos fuente que sustentan las transacciones realizadas durante el periodo investigado, así como los cálculos realizados sobre presupuestos, depreciaciones para la fácil comprensión de los mismos y el proyecto de tesis aprobado.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

CONTABILIDAD AGROPECUARIA

Concepto.- “Es la aplicación estricta de la contabilidad general, que analiza, registra e interpreta todos los movimientos económicos contables que realizan quienes se dedican a la actividad agropecuaria; con la finalidad de conocer y determinar los resultados al término de un periodo contable”¹.

Importancia.- La contabilidad agropecuaria es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones. Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe continuar con la producción.

Objetivos.- los objetivos de la contabilidad agropecuaria podemos resumirlos así:

- Permite conocer la evolución del negocio.
- Determinar con exactitud los costos agropecuarios.
- Dotar al empresario de una información oportuna para la planeación y control sistemático de los costos agropecuarios para futuras inversiones.

¹ SUQUILANDA, Ligia, Contabilidad Agraria y de Sociedades, UTPL, Año 2005

- Controlar las operaciones relacionadas con inversiones de capital a largo plazo como reposición de maquinaria, equipos mecanizados, fijación de precios y elaboración de productos.

COSTOS DE EXPLOTACIÓN AGRÍCOLA

Costos.- Son aquellos que se capitalizan directa o indirectamente en el producto, en otras palabras son los recursos utilizados (materia prima, insumos, mano de obra directa, y costos generales de explotación) en la producción o explotación de un producto o servicio, por lo tanto son totalmente recuperables, ejemplo: los insumos utilizados en el cuidado y mantenimiento de los pollos hasta obtener el producto terminado.

Gastos.- Son aquellos egresos que no se capitalizan en el fruto o producto, por lo tanto no son recuperables, ejemplo: el sueldo de la secretaria de la oficina de gerencia, los servicios básicos de las oficinas administrativas, los arriendos de oficinas, seguros, y otros.

Clasificación de los costos.- “Para tener un conocimiento razonable de la rentabilidad de una empresa, es indispensable identificar y conocer el comportamiento de cada uno de los costos involucrados en sus actividades. Los costos, de acuerdo a su naturaleza contable los podemos clasificar como”.²

Costos fijos.- Son aquellos que se mantienen invariables durante el ciclo productivo, muy independientemente del número de pollitos, ejemplo: el arriendo de los galpones, el pago al personal encargado de la crianza de los pollos, entre otros.

² SARMIENTO, Rubén, Contabilidad de Costos, 1º Edición, 2005

Costos variables.- Son aquellos que aumentan en la medida en que aumenta la producción, en la cría de pollos estarían representados por los pollos bebé, medicamento y alimentación.

Costos mixtos.- Llamados también semivARIABLES, son aquellos que hasta cierto volumen de producción se mantienen fijos y a partir de un incremento en el volumen de la producción es necesario incrementar el costo, ejemplo: la depreciación mensual correspondiente a los galpones; pero si se pretende incrementar el volumen de producción, entonces será necesario construir más galpones, lo que involucra un incremento en la depreciación.

Costos directos.- Son aquellos que se capitalizan en el pollo o producto de una explotación agrícola en forma directa, es decir son significativos y de fácil cuantificación, ejemplo: el valor del balanceado.

Costos comunes.- Llamados también indirectos, son aquellos que también se capitalizan en el producto, pero son de difícil cuantificación o su valor es muy insignificante, ejemplo: el consumo de energía eléctrica en el proceso de engorde del pollo.

Costos históricos.- Son aquellos que realmente se suceden y se los puede cuantificar con exactitud una vez ocurridos, ejemplo, lo que se pagó de mano de obra por el cuidado y mantenimiento del pollo.

Costos predeterminados.- Son aquellos que se los determina antes de que se sucedan, es decir son costos supuestos o estimados, ejemplo, las remuneraciones de la mano de obra por un embarque de 100 gavetas de pollos, costará más o menos \$ 100 dólares.

LOS SISTEMAS DE COSTOS

Por órdenes de producción.- Consiste en registrar los costos de producción para cada orden o lote; para lo cual es necesario abrir una HOJA DE COSTOS, que resumirá los tres elementos del costo y registrará el costo unitario del lote o pedido de producción.

Por procesos.- Este sistema se lo utiliza en explotaciones de carácter continuo o en serie, para lo cual se necesita establecer periodos de tiempo que permitan controlar el costo de producción en lo relacionado a materiales, mano de obra y costos comunes explotación para tal o cual proceso.

LOS TRES ELEMENTOS DEL COSTO

En los sistemas de explotación anotados pueden aplicarse el análisis de los tres elementos del costo que son:

- Materiales
- Mano de Obra
- Costos Comunes de Explotación

Materiales.- Es el primer elemento del costo, son todos los materiales sujetos a transformación, se divide en:

- ✓ **Materiales directos:** Son los que se pueden identificar o cuantificar plenamente en los productos terminados. Es todo el material que forma parte del producto y se va en el producto.
- ✓ **Materiales indirectos:** Son todo los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar

plenamente en los productos terminados, es decir aquellos que se incluyen como parte de los costos indirectos de producción.

Mano de obra.- Es el segundo elemento del costo y representa el valor del trabajo realizado por los empleados que directa o indirectamente intervienen en la producción y se divide en:

- ✓ **Mano de obra directa:** Es el costo relacionado con la remuneración de los peones o trabajadores que realizan actividades en varias explotaciones al mismo tiempo, ejemplo: remuneraciones que se cancela a los que se ocupan del cuidado de pollos.
- ✓ **Mano de obra indirecta:** Es la fuerza laboral que no se encuentra en contacto directo con la producción del pollo, ejemplo: oficinista, servicios de limpieza, etc.

Costos comunes de explotación.- “Se denominan "comunes" porque no se identifican concretamente con ningún lote o proceso de explotación avícola, es decir son todos aquellos costos incurridos pero que son comunes a varias actividades o procesos al mismo tiempo”³; por ejemplo:

- Impuestos a los predios rústicos.
- Arriendos (galpones).
- Consumo de energía eléctrica.
- Depreciaciones, etc.

DOCUMENTACIÓN FUENTE EN LA ACTIVIDAD AVÍCOLA

Son documentos básicos y de apoyo informativo que permiten entrar en contacto con la documentación de sustento y efectuar el análisis que

³ SUQUILANDA, Ligia, Contabilidad Agraria y de Sociedades, UTPL, Año 2005

conlleve a identificar la naturaleza, el alcance de la operación y las cuentas contables afectadas para el registro de las actividades.

Considerando que es importante el control de cada costo o gasto incurrido en la producción avícola, se ha diseñado los siguientes documentos de registro:

- ✓ **Registro del control de mortalidad:** Es un registro donde se anota tanto diario como semanal la cantidad de pollos que se mueren, verificando así si está dentro del margen normal; ejemplo:

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA
CONTROL DE MORTALIDAD**

FECHA DE INGRESO:

LOTE No:

N° DE POLLOS:

SEM	LUNES	MARTES	MIERCOLES	JUEVES	VIERNES	SABADO	DOMINGO	TOTAL SEMANAL
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

TOTAL DE MORTALIDAD:

- ✓ **Nota de entrega:** Cuando se realiza la venta del pollo, en esta planilla se anota el nombre del cliente al cual se vende, el número del lote del cual se vendió, fecha, la cantidad de pollos, el valor de las pesas en las columnas que constan en blanco en la nota de entrega; ejemplo:

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 001				
LOTE N°:		No. DE POLLOS:		
FECHA:		DESCUENTO:		
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
.....			
ENTREGUE CONFORME		RECIBI CONFORME		

- ✓ **Tarjeta Kardex.-** “Es un documento de control, el cual incluye datos generales del bien o producto, convirtiéndose en una herramienta que le permite tener reportes con información resumida acerca de los movimientos del inventario de la empresa”⁴.

Para el caso de la granja avícola se aplicó el método promedio ponderado, que permite sumar los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra; ejemplo.

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA KARDEX**

ARTÍCULO: _____ CÓDIGO: _____
 UNIDAD DE MEDIDA: _____ EXISTENCIA MAXIMA: _____
 MÉTODO DE VALORACIÓN: _____ EXISTENCIA MINIMA: _____

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T

- ✓ **Orden de compra.-** Es un documento que emite el comprador para pedir mercaderías al vendedor, indicando cantidad, detalle, precio, condiciones de pago, entre otras cosas; ejemplo:

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA ÓRDEN DE COMPRA N°				
Proveedor:		Fecha:		
Lugar de entrega:		Condiciones de pago:		
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
			Subtotal:	
			IVA 12%	
			Total	
Elaborado por:		Solicitado por:	Aprobado por:	

⁴ MOLINA, Calvache, Antonio, Contabilidad de costos, Teoría y Ejercicios, Segunda Edición, Año 2007.

- ✓ **Orden de requisición.-** Es una hoja especial que generalmente se hace por triplicado, exigida por el bodeguero para entregar la materia prima con destino a un trabajo específico. Una de las copias de esa solicitud queda en poder del bodeguero, y las otras dos se envían a los departamentos de contabilidad y de costos. Se establece así un control más efectivo de los materiales que se suministran a producción.

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
Órden de Requisición de Alimentos Avícolas N°				
Lote:				
Fecha:				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
COSTO TOTAL				
Entregado por:			Recibido por:	

- ✓ **Ingreso a bodega.-** Es una constancia de haber recibido bienes o insumos que pasan a formar parte de los inventarios para la venta, para la producción, así como también bienes que pasan a formar parte del activo fijo de la empresa; ejemplo:

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA			
COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA			
Orden de compra N°:		Fecha:	
Proveedor:			
N°	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
Observaciones:			
Bodeguero		Transportado por:	

- ✓ **Guías de remisión.-** Es el documento que sustenta el traslado de mercaderías por cualquier motivo dentro del territorio nacional. Se entenderá que la guía de remisión acredita el origen lícito de la mercadería, cuando la información consignada en ella sea veraz, se refiera a documentos legítimos, válidos, y los datos expresados en la guía de remisión concuerden con la mercadería que efectivamente se traslade.

Nelio Elias León Vergara CRIA DE AVES DE CORRAL		OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD Direcc.: Sitio LAS PALMAS s/n Saracay - Piñas - El Oro		AUTORIZACION-SRI N° 1112754983		GUIA DE REMISION R.U.C 0700891245001 SERIE N° 001-001-000000311	
DATOS DEL TRASLADO:							
LUGAR Y FECHA DE EMISION:			COMPROBANTE DE VENTA:		FECHA DE INICIO DEL TRASLADO:		FECHA DE TERMINACION DEL
TRASLADO	DIA	MES	ANO		DIA	MES	ANO
N° DE AUTORIZACION				N° DEL COMPROBANTE:			
LUGAR Y DIRECCION DEL PUNTO DE PARTIDA:				LUGAR Y DIRECCION DEL PUNTO DE LLEGADA:			
NOMBRE / RAZON SOCIAL DEL DESTINATARIO:						RUC / C.I.:	
NOMBRE / RAZON SOCIAL DE LA PERSONA ENCARGADA DEL TRANSPORTE						RUC / C.I.:	
N° PLACA:			IDENTIFICACION DEL REMITENTE:				
MOTIVO DEL TRASLADO:							
CANT.	UNIDAD	DESCRIPCION					
1 block Guías de Remisión (100x3) numerado del 000301 al 000400 - Fecha de Autor. 17-05-2012 Feijoo Fajardo Carlos Miguel GRAFICAS FEJOO Tel: 2-976-032 RUC: 1101995130001 AUT. 3146		ELABORADO POR:		TRANSPORTADO POR:		RECIBIDO POR:	
		C.I.:		C.I.:		C.I.:	
(PQ)		FECHA DE CADUCIDAD: 17 MAYO DEL 2013					

Registro para el control de la mano de obra.- El control de la mano de obra, la asistencia y puntualidad de los obreros y demás personal de producción es importante para elaborar las correspondientes nóminas o roles de pago, calcular las horas ordinarias y extraordinarias y asignar a cada trabajador el pago respectivo.

- **Tarjeta reloj.-** Permite registrar la hora de entrada y salida de la granja de cada trabajador; ejemplo:

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA RELOJ
CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE 2012**

NOMBRE:

LOTE Nº:

DÍA	FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL HORAS
		ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
TOTAL HORAS TRABAJADAS EN EL MES						
$\text{Valor de Hora} = \frac{\text{Total Ingresos}}{\text{Nº Hrs. Trabajadas}}$						

- **Tarjeta de tiempo.-** En ellas se especifica el tiempo empleado en cada orden de producción (mano de obra directa) o en trabajos indirectos (T.I.), así como también el tiempo no productivo. Recogida la información, las tarjetas de tiempo se pasan al empleado encargado de liquidar el tiempo de trabajo y el costo respectivo; ejemplo:

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA DE TIEMPO**

PERIODO:

NOMBRE:

CARGO:

COSTO HORA OCTUBRE

COSTO HORA NOV.

COSTO HORA DIC.

FECHA	LT Nº 01TD/TI	DETALLE	HORA QUE EMPEZO	HORA QUE TERMINO	TIEMPO EMPLEADO	COSTO
RESUMEN:						
OCTUBRE: M.O.D. TIEMPO INDIRECTO _____ TOTAL: _____						
NOVIEMBRE: M.O.D. TIEMPO INDIRECTO _____ TOTAL: _____						
DICIEMBRE: M.O.D. TIEMPO INDIRECTO _____ TOTAL: _____						
SUELDO DE LOS TRES MESES						Σ Resumen T. de Tiempo

- **Planilla de trabajo.-** Resume toda la información que contienen las tarjetas de tiempo; se prepara generalmente en el departamento de costos y una vez que esté completa se procede a elaborar las respectivas hojas de costos; ejemplo:

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA

PLANILLA DE TRABAJADORES DIRECTOS

CORRESPONDIENTE AL MES DE

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	LOTE N° 01 PALO SOLO	LOTE N° 02 PALO SOLO	LOTE N° 03 PALO SOLO	LOTE N° 01 A PALO SOLO	LOTE N° 01 LA BOCANA	LOTE N° 02 LA BOCANA	TRABAJO INDIRECTO	TOTAL

- **Rol de pagos.-** El rol de pagos, también denominado nómina, es un registro que realiza toda empresa para llevar el control de los pagos y descuentos que debe realizar a sus empleados cada mes, de manera general, en este documento se consideran dos secciones, una para registrar los ingresos como sueldos, horas extras, comisiones, bonos, etc. y otra para registrar los descuentos como aportes para el seguro social, cuotas por préstamos concedidos por la compañía, anticipos, etc.

“La nómina, planilla o rol de pagos se puede elaborar en forma semanal, quincenal o mensual, de acuerdo a las necesidades de cada empresa.”⁵

⁵ BRAVO, Mercedes, Contabilidad de Costos, Primera Edición, Editora Nuevo día, Quito-Ecuador, 2007

- **Hoja de costos.**- “Es aquella que registra y resume todos aquellos elementos o componentes que inciden durante el proceso de producción, es decir reúne los tres elementos como: insumos y materiales, mano de obra y costos comunes de explotación. El diseño más sencillo es el que se presenta a continuación”⁶.

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
HOJA DE COSTOS #

PRODUCTO: CANTIDAD :
 FECHA DE INVENTARIO: COSTO UNIT. LB.:
 FECHA FINAL: COSTO TOTAL:

MATERIALES					
FECHA	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNIT.	TOTAL	
SUMAN				-	
MANO DE OBRA					
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº TRABA.	Nº HORAS	V/HORA	TOTAL
SUMAN					
COSTOS COMUNES DE EXPLOTACIÓN					
FECHA	CANT.	DESCRIPCIÓN	REFERENCIA	V/UNIT	TOTAL
SUMAN					
Resumen:					
Materiales:		xxxxxxx			
Mano de Obra:		xxxxxxx			
Costos Comunes de E.:		xxxxxxx			
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN:		xxxxxxx			
COSTO UNIT. POLLO		xxxxxxx			
COSTO EN LIBRAS		xxxxxxx			

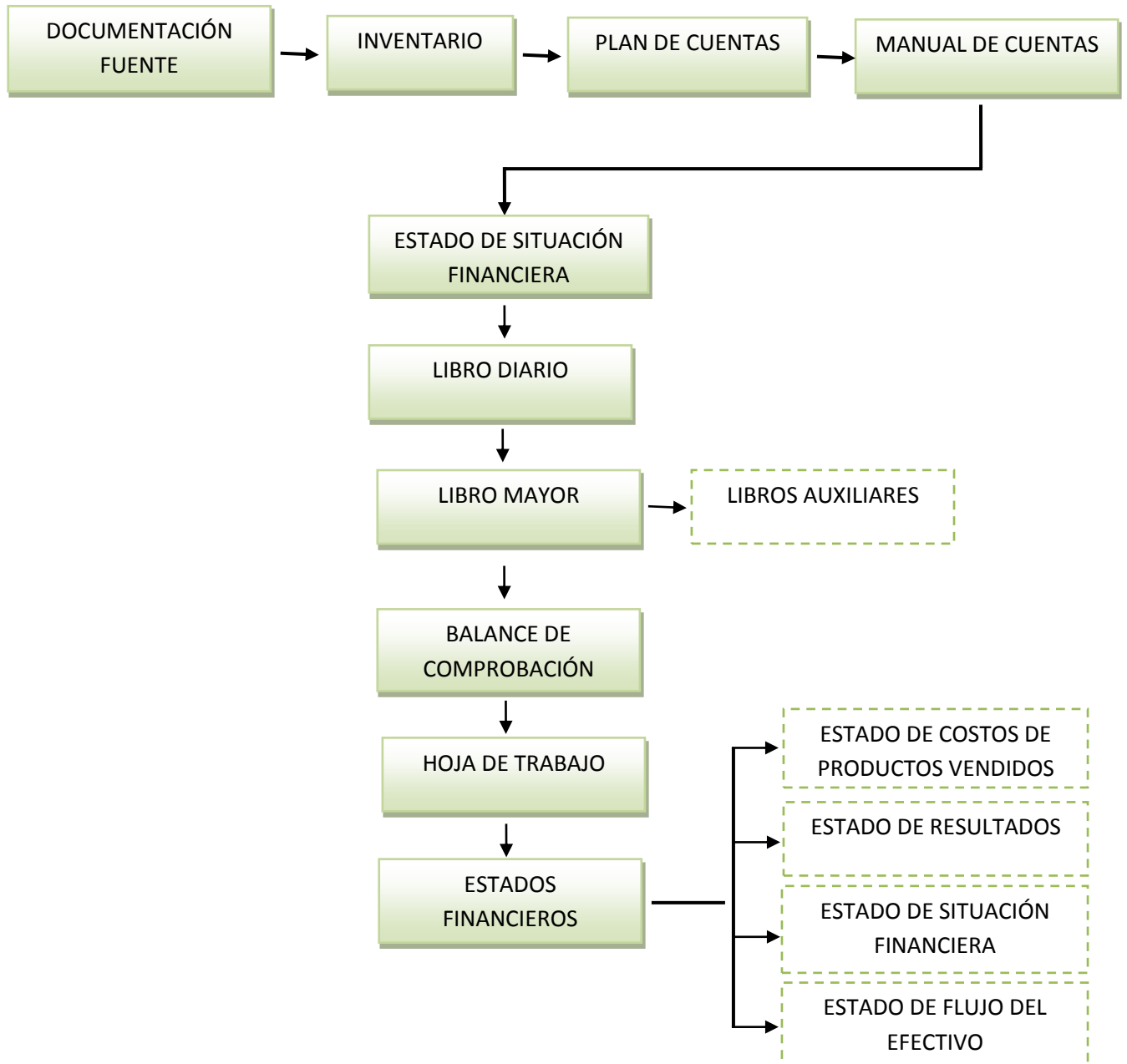
PROCESO CONTABLE

“Denominado también ciclo contable, constituye una serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuentes) hasta la presentación de los estados financieros. Regularmente es de un año calendario es decir comprende del 1º de enero al 31 de diciembre”.⁷

⁶ Módulo VI, Contabilidad para Organizaciones Especiales, U.N.L, 2008.

⁷ SARMIENTO, Rubén, Contabilidad de Costos, 1º Edición, 2005

Organizador Grafico del flujo del Proceso Contable



Documentación fuente: Los documentos fuente utilizados en la granja del Sr. Nelio Elías León Vergara son los siguientes:

- **Facturas.-** Es un documento mercantil que refleja toda la información de una operación de compraventa. La información fundamental que

aparece en una factura debe reflejar la entrega de un producto o la provisión de un servicio, junto a la fecha de devengo, además de indicar la cantidad a pagar en relación a existencias, bienes poseídos por una empresa para su venta en el curso ordinario de la explotación, o bien para su transformación o incorporación al proceso productivo.

CANT.		DESCRIPCION	P. UNIT.	IMPORTE
390	16	pollo en pic	0.80	3192 =
19-11-2012 Cancelado CH # 308 BCO AUSTRO # 3192 =				

GUIA DE REMISION N° ORIGINAL: CLIENTE - COPIA: EMISOR		TOTAL GRAVADO I.V.A. 0 %
		TOTAL GRAVADO I.V.A. 12 %
		SUBTOTAL \$ 3192 =
		DESCUENTO \$
		IMPUESTO I.V.A. 12 % \$
		TOTAL A COBRAR USD \$ 3192 =

RECIBI CONFORME (P.Q.) ENTREGUE CONFORME
 Fecha de Caducidad: 16 DE ENERO DE 2013

- **Comprobantes de retención.-** Son los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, el Reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas. Los agentes de retención en forma obligatoria emitirán el comprobante de retención en el momento que se realice el pago o se acredite en cuenta, lo que ocurra primero y estará disponible para la entrega al proveedor dentro de los cinco días hábiles siguientes al de presentación del comprobante de venta.

NELIO ELIAS LEON VERGARA		COMPROBANTE DE RETENCIÓN		R.U.C. 0700891245001	
CRIA DE AVES DE CORRAL				SERIE Nº 001-001-000002514	
MATRIZ: SITIO LAS PALMAS S/N SARACAY - PIÑAS - EL ORO				DÍA MES AÑO 02 10 2012	
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD				AUTORIZACION S.R.I. Nº 1111115853	
PROVEEDOR: <i>Franklin Brancini Palma</i>	R.U.C.C.I. <i>0703779637001</i>				
DIRECCIÓN: <i>Calle Vicente Galazaga s/n</i>	LUGAR: <i>Palsas</i>				
DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA		POR CONCEPTO			
TIPO COMP. VTA. <i>Factura</i>	NUMERO: <i>001-001-000734</i>	FECHA DEL COMP. VTA. <i>02-10-2012</i>			
Nº. AUT. COMP. VTA. <i>1110192004</i>	FECHA DE IMP. COMP. VTA. <i>07-10-2011</i>	FECHA DE CADUCIDAD DEL COMP. VTA. <i>07-10-2012</i>			
EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
<i>2012</i>	<i>340</i>	<i>pl. Venta</i>	<i>150.00</i>	<i>1%</i>	<i>1.50</i>
FEIJOO FAJARDO CARLOS MIGUEL - GRAFICAS FEIJOO - RUC: 1101995130001 - AUT.3146 TELF: (07) 2976-032 2 blocks (100x2) Nº del 0002351 AL 0002550 - Fecha de Autorización 16 de Mayo de 2012				TOTAL RETENIDO USD \$	<i>1.50</i>
(f) AGENTE DE RETENCION <i>[Signature]</i>		(f) CONTRIBUYENTE	ELABORADO POR <i>[Signature]</i>	REVISADO POR	
ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO - COPIA: AGENTE DE RETENCION		(P.Q.)	FECHA DE CADUCIDAD: 16 DE MAYO DEL 2013		

- **Cheque:** Es una orden de pago pura y simple librada contra un banco en el cual el librador tiene fondos depositados a su orden en una cuenta corriente bancaria.

		25-004 355	UNOCINCOCUATROSEISTRESSEIS SIETETRESLUNDOSCEROZERO
Banco de Machala El Oro es nuestro respaldo		Cuenta Oro	CHEQUE No. 002137 1176
PÁGUESE A LA ORDEN DE	<i>Wellington Feijoo Posras</i>		US\$ <i>349.34</i>
LA SUMA DE	<i>Trescientos cuarenta y nueve con 34/100</i>		
DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA			
Lugar y fecha de emisión <i>Piñas 20 Agosto 2014</i>		<i>Nelio Leon</i>	
NELIO LEON VERGARA			
CTA-CTE. 104063645- 1			
NO ENVIAR LA ZONA EXTERIOR SIN RASOS CALIFICADOS NI SELLOS			
⑈002137⑈ ⑈25004355⑈ ⑈1040636451⑈ 05		1176	

Inventario.- Es el control físico y la recopilación ordenada de las pertenencias y obligaciones que posee una persona o empresa en su actividad económica. Los Inventarios son documentos contables donde se registra en forma ordenada, detallada y valorada el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituye el patrimonio de la empresa.

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA

INVENTARIO INICIAL

Al 01 de octubre del 2012

FOLIO N° 001

Cant.	Cod.	Detalle	V. Unit	V. Total	Activo	Pasivo

Plan de cuentas.- Toda empresa para iniciar su contabilidad debe estructurar un plan o catálogo de cuentas, con la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas mediante códigos de identificación; especialmente en la actualidad que se utiliza sistemas computarizados para poder ingresar los datos, no se puede hablar de un plan de cuentas uniforme para todas las empresas, pues su estructura depende del tamaño y de las necesidades de la empresa.

Manual de cuentas.- Es la descripción detallada del uso de las cuentas con sus respectivos débitos, créditos y saldos.

Estado de situación inicial.- Es la evidencia contable que se presenta al iniciar las actividades mercantiles de una empresa, comprende los valores del activo, pasivo y patrimonio; los datos de este estado constituyen la información para el primer asiento contable del libro diario.

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Al 01 de octubre del 2012

1	ACTIVO		
11	CORRIENTE		
11.01	CAJA	xxxxx	
11.02	BANCOS	xxxxx	
11.03	CUENTAS POR COBRAR	xxxxx	
11.05	DOCUMENTOS POR COBRAR	xxxxx	
11.08	INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO	xxxxx	
11.10	INVENTARIO DE SUMINISTROS, MATERIALES E IMPLEMENTOS AVÍCOLAS	xxxxx	
11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS	xxxxx	
11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS	xxxxx	
11.13	INVENTARIO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	xxxxx	
11.14	INVENTARIO DE MATERIALES DE OFICINA	xxxxx	
11.15	INVENTARIO HERRAMIENTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	xxxxx	
11.16	INVENTARIO DE MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	xxxxx	
11.17	OTROS INVENTARIOS	xxxxx	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>xxxxx</u>	
12	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
12.01	TERRENO	xxxxx	
12.02	CASAS Y GALPONES	xxxxx	
12.04	MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	xxxxx	
12.06	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	xxxxx	
12.08	MUEBLES Y ENSERES	xxxxx	
12.10	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	xxxxx	
12.12	TANQUES, TUBERIAS Y POZOS	xxxxx	
	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	<u>xxxxx</u>	
	TOTAL ACTIVOS	<u>xxxxx</u>	<u>xxxxx</u>
2	PASIVO		
21	CORRIENTE		
21.01	CUENTAS POR PAGAR	xxxxx	
21.02	IESS POR PAGAR	xxxxx	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>xxxxx</u>	
22	NO CORRIENTE		
22.01	PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR L/P	xxxxx	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>xxxxx</u>	
	TOTAL PASIVOS	<u>xxxxx</u>	<u>xxxxx</u>
3	PATRIMONIO		
31.01	CAPITAL	xxxxx	
	Capital Sr. Nelio León Vergara	xxxxx	
	TOTAL PATRIMONIO	<u>xxxxx</u>	<u>xxxxx</u>
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>xxxxx</u>	<u>xxxxx</u>

Las Palmas, 01 de octubre 2012

.....
Nelio León Vergara
GERENTE

.....
Maria Cuenca Cueva
CONTADORA

Libro diario.- Pertenece al grupo de los libros principales y cumple la función exclusiva de almacenamiento de todos los asientos contables provenientes de las transacciones diarias realizadas por la empresa, en

orden cronológico, por fecha y de manera ordenada, el respaldo para estas anotaciones son los diferentes documentos fuente.

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
SUMAN					

FOLIO N°

Libro mayor.- Es considerado también otro registro indispensable para alcanzar el correcto control económico y financiero de una empresa, a diferencia del libro diario se lo utiliza para llevar el control individual de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable, su información proviene de los asientos almacenados en el libro diario.

El Libro mayor general controla el movimiento de las cuentas del grupo; mientras que el libro mayor auxiliar controla el movimiento de las cuentas de subgrupo, de detalle o terminales.

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL OCTUBRE AL DEL 2012

CUENTA:

CODIGO:

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
SUMAN						

Balance de comprobación.- Es un registro que presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor con los movimientos totales

del debe, haber y su respectivo saldo, además permite verificar el cumplimiento de la partida doble.

Por lo general un balance de comprobación es a cuatro columnas, para su elaboración se toma el total de los movimientos del débito y del crédito de cada cuenta y a ello se agrega el saldo que tiene la misma que puede ser deudor o acreedor.

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA

BALANCE DE COMPROBACIÓN

AL DE DEL 2012

EXPRESADO EN DOLARES \$

No	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
		SUMAN				

Las Palmas, 31 de diciembre del 2012

GERENTE

CONTADORA

Ajustes.- Son asientos que se ejecutan para dejar a cada cuenta con el saldo real que le corresponde al término del periodo contable; y, que tiene por objeto incluir en los balances sus valores reales. Además efectúa la regulación de las cuentas mercaderías, compras, ventas, descuentos y devoluciones en compra o venta y los ajustes por depreciaciones, amortizaciones, consumos, etc. cuando el caso lo amerite.

Los ajustes que se realizaron en el desarrollo de la práctica contable son:

- Depreciaciones
- Amortizaciones
- Consumos

Hoja de trabajo.- Aunque no constituye un documento obligatorio, es un medio auxiliar y didáctico que permite resumir en un solo informe gran parte del proceso contable; contiene: saldos del balance de comprobación, ajustes, balance de saldos ajustados, estado de resultados y estado de situación financiera.

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
HOJA DE TRABAJO
AL DE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$

Nº	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
		SUMAN										

Las Palmas, 31 de Diciembre del 2012

GERENTE

CONTADORA

Estados financieros.- Son informes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el propósito de conocer la real situación financiera de la empresa.

Características.- “Debido a su vital importancia, la información que proporcionan los estados financieros debe ser: comprensible y confiable es decir, que refleje con veracidad dicha información que servirá a los directivos de la empresa; y, en ciertas circunstancias a bancos y acreedores”.⁸

Clases de estados financieros.- Los Estados Financieros básicos que se elaboran anualmente son:

- Estado de Costos de Productos Vendidos

⁸ SARMIENTO, Rubén, Contabilidad de Costos, 1º Edición 2005

- Estado de Resultados
- Estado de Situación Financiera o Balance General
- Estado de Flujo de Efectivo

Estado de costos de productos vendidos.- “Se lo elabora tomando en cuenta los totales de los costos de producción incurridos durante un período determinado, esto sería para el caso que no existiera inventario inicial y final, de lo contrario debe agregarse dicho costo, al costo de producción para ese período que se termina, en caso que se partiera con un inventario inicial se restará el valor del inventario final, si quedan productos en proceso de elaboración, luego de realizadas estas operaciones, el resultado que se obtenga será el total del producto terminado, lo que vendría a ser el Costo de Productos vendidos”.⁹

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$**

MATERIALES	XXXXX
MANO DE OBRA	XXXXX
COSTOS COMUNES DE EXPLOTACIÓN	XXXXX
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA	XXXXX
(+) INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO (1 DE OCT.	XXXXX
(=) COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	XXXXX
(+) INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO (31 DE DIC.	XXXXX
(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	XXXXX
(+) INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS (01 DE OCT.)	XXXXX
(=) COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES VENTA	XXXXX
(-) INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS (31 DIC.)	XXXXX
(=) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	XXXXX
COSTO REAL DE PRODUCTOS VENDIDOS	XXXXX

Las Palmas, 31 de Diciembre del 2012

Nelio León Vergara
GERENTE

María Cuenca Cueva
CONTADORA

⁹ SARMIENTO, R, Rubén, Contabilidad General, 4º Décima Edición 2005

Estado de resultados.- Es aquel que registra las cuentas de los ingresos, así como los gastos operativos y no operativos en el período contable analizado, con la finalidad de determinar la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$**

4	INGRESOS		
41	INGRESOS OPERACIONALES		XXXXX
41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA	XXXXX	
5	COSTOS Y GASTOS		
51	(-)COSTOS OPERACIONALES		XXXXX
51.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	XXXXX	
41.02	(=)UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		XXXXX
5	(-) GASTOS		XXXXX
52	GASTOS OPERACIONALES	XXXXX	
52.01	SUELDOS Y SALARIOS	XXXXX	
52.02	APORTE AL IESS	XXXXX	
52.03	BENEFICIOS SOCIALES	XXXXX	
52.04	HONORARIOS PROFESIONALES	XXXXX	
52.05	IVA CARGADO AL COSTO O GASTO	XXXXX	
52.06	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS	XXXXX	
52.07	SERVICIOS BÁSICOS	XXXXX	
52.08	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	XXXXX	
52.09	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOTFWARE	XXXXX	
52.10	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	XXXXX	
52.11	GASTO DE INVENTARIO MATERIALES DE OFICINA	XXXXX	
52.12	GASTO DE INVENTARIO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	XXXXX	
52.13	GASTO DE INVENTARIO MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	XXXXX	
52.14	CUENTAS INCOBRABLES	XXXXX	
52.15	MANO DE OBRA	XXXXX	
32.01	(=) UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO		XXXXX

Las Palmas, 31 de Diciembre del 2012

Nelio León Vergara
GERENTE

María Cuenca Cueva
CONTADORA

Estado de situación financiera: “Este balance es un esquema numérico que refleja la situación de la empresa con corte a una fecha determinada, resume el movimiento de las diversas cuentas que han intervenido en el proceso contable, viene a ser el producto final de un sistema financiero”¹⁰. Siendo importante que en toda empresa o industria, al

¹⁰ SARMIENTO, R, Rubén, Contabilidad General, 4° Décima Edición 2005

finalizar un ejercicio económico o en una fecha cualquiera sus directivos conozcan la situación exacta del mismo desde el punto de vista financiero.

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DÓLARES \$

1	ACTIVO		XXXXX
11	<u>CORRIENTE</u>		XXXXX
11.01	CAJA	XXXXX	
11.02	BANCOS	XXXXX	
11.03	CUENTAS POR COBRAR	XXXXX	
11.04	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	XXXXX	
11.05	DOCUMENTOS POR COBRAR	XXXXX	
11.06	ANTICIPO DE RFIR	XXXXX	
11.08	INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO	XXXXX	
11.10	INVENTARIO DE SUMINISTROS MATERIALES E IMPLEMENTOS AVÍCOLAS	XXXXX	
11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS	XXXXX	
11.13	INVENTARIO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	XXXXX	
11.14	INVENTARIO DE MATERIALES DE OFICINA	XXXXX	
11.15	INVENTARIO HERRAMIENTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	XXXXX	
11.16	INVENTARIO DE MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	XXXXX	
11.17	OTROS INVENTARIOS	XXXXX	
12	<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>		XXXXX
12.01	TERRENO	XXXXX	
12.02	CASAS Y GALPONES	XXXXX	
12.03	DEPRECIACION ACUM. DE CASAS Y GALPONES	XXXXX	
12.04	MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	XXXXX	
12.05	DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	XXXXX	
12.06	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOTFWARE	XXXXX	
12.07	DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOTFWARE	XXXXX	
12.08	MUEBLES Y ENSERES	XXXXX	
12.09	DEPRECIACIÓN ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES	XXXXX	
12.10	VEHÍCULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	XXXXX	
12.11	DEPRECIACIÓN ACUM. VEHÍCULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	XXXXX	
12.12	TANQUES, TUBERIAS Y POZOS	XXXXX	
12.13	DEPRECIACIÓN ACUM. DE TANQUES, TUBERIAS Y POZOS	XXXXX	
2	PASIVO		
21	<u>CORRIENTE</u>		XXXXX
21.01	CUENTAS POR PAGAR	XXXXX	
21.02	IESS POR PAGAR	XXXXX	
21.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	XXXXX	
22	<u>NO CORRIENTE</u>		XXXXX
22.01	PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR L/P	XXXXX	
3	PATRIMONIO		
31.01	CAPITAL	XXXXX	XXXXX
32.01	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	XXXXX	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		XXXXX

Las Palmas, 31 de Diciembre del 2012

Nelio León Vergara
GERENTE

María Cuenca Cueva
CONTADORA

Estado de flujo de efectivo.- Se lo realiza para demostrar el movimiento que ha tenido el efectivo a través de sus diferentes conceptos en el transcurso del periodo contable. Este reporte es exigido por las instituciones financieras en las operaciones de crédito.

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DÓLARES \$**

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		XXXXXX
(+) Ingresos por venta	XXXXXX	
(+) Ingresos recibidos por cobros de cuentas pendientes	<u>XXXXXX</u>	
		XXXXXX
(-) Compra de materiales	XXXXXX	
(-) Mantenimiento de vehículos	XXXXXX	
(-) Cuentas pendientes	XXXXXX	
(-) Mano de obra	XXXXXX	
(-) Sueldos y salarios	XXXXXX	
(-) Servicios básicos	XXXXXX	
(-) Honorarios profesionales	XXXXXX	
(-) Pago de impuestos	XXXXXX	
(-) Aportes al IESS	XXXXXX	
(-) Pago de beneficios sociales	<u>XXXXXX</u>	
Efectivo neto por actividades operativas		XXXXXX
2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Efectivo neto por actividades de inversión		
3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Efectivo neto por actividades de financiamiento		
4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
Aumento neto del efectivo y sus equivalentes		XXXXXX
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo		XXXXXX
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo		<u>XXXXXX</u>

Las Palmas, 31 de Diciembre del 2012

Nelio León Vergara
GERENTE

María Cuenca Cueva
CONTADORA

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE LA GRANJA DEL SR. NELIO LEÓN
VERGARA**

De acuerdo al Registro Único de Contribuyentes (RUC) el Sr. Nelio León tiene las siguientes obligaciones tributarias:

- **Declaración de Impuesto al valor agregado (IVA).**- Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA, cuya declaración será mensual.

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración (si es mensual)	Fecha máxima de declaración (si es semestral)	
		Primer semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

Los citados agentes declararán y pagarán el impuesto retenido mensualmente y entregarán a los establecimientos afiliados el correspondiente comprobante de retención del impuesto, el que le servirá como crédito tributario en las declaraciones del mes que corresponda. Además, se abstendrán de retener el impuesto a los consumos de combustibles derivados del petróleo realizados en centros de distribución, distribuidores finales o estaciones de servicio, toda vez que el mismo es objeto de retención con el carácter de IVA presuntivo por ventas al detal, por parte de las comercializadoras. Los agentes de retención del IVA, retendrán el impuesto en los siguientes porcentajes:

RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

AGENTE DE RETENCIÓN (Comprador; el que realiza el pago)	RETENIDO: El que vende o transfiere bienes, o presta servicios.							
	ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	SOCIEDADES	OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	PERSONAS NATURALES			
					NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD			
					EVITE FACTURA O NOTA DE VENTA	SE EVITE LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES O ADQUISICIÓN DE SERVICIOS (INCLUYE PAGOS POR ARRENDAMIENTO AL EXTERIOR)	PROFESIONALES	POR ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIOS
ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
CONTRIBUYENTES ESPECIALES	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
SOCIEDAD Y PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
CONTRATANTE DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	-----
COMPAÑÍAS DE SEGUROS Y REASEGUROS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
EXPORTADORES (UNICAMENTE EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES QUE SE EXPORTEN, O EN LA COMPRA DE BIENES O SERVICIOS PARA LA FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DEL BIEN EXPORTADO)	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	-----

EXCEPCIONES:

- NO APLICAR RETENCIÓN A LAS COMPAÑÍAS DE AVIACIÓN Y AGENCIAS DE VIAJE, EN LA VENTA DE PASAJES AEREOS.
- NO APLICAR RETENCIÓN A LOS CENTROS DE DISTRIBUCIÓN, COMERCIALIZADORAS, DISTRIBUIDORES FINALES Y ESTACIONES DE SERVICIO QUE COMERCIALIZEN COMBUSTIBLE, ÚNICAMENTE CUANDO SE REFIERA A COMBUSTIBLE DERIVADO DEL PETRÓLEO.

- **Declaración del Impuesto a la Renta.-** El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1ro. de enero al 31 de diciembre. Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos.

La base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso gravado menos el valor de los aportes personales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad social (IESS), excepto cuando éstos sean pagados por el empleador.

Cabe mencionar que están obligados a llevar contabilidad todas las sociedades y las personas naturales y sucesiones indivisas que al 1ro. de enero operen con un capital superior a los USD 60.000, o cuyos ingresos brutos anuales de su actividad económica sean superiores a USD 100.000, o los costos y gastos anuales sean superiores a USD 80.000; incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingreso y egreso para determinar su renta imponible.

Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente:

Noveno Dígito	Personas Naturales	Sociedades
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

- Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta:** Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. “Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención”¹¹. Igualmente están obligados a proporcionar al SRI cualquier tipo de información vinculada con las transacciones por ellos efectuadas. La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta; los porcentajes de retención aplicables son los siguientes:

¹¹ <http://www.sri.gob.ec/web/guest/136@public>

DETALLE DE PORCENTAJES DE RETENCION CONFORME LA NORMATIVA VIGENTE (Conforme el concepto y porcentaje a retener, verifique el código necesario para su declaración en el formulario 103)	Porcentajes vigentes	
Intereses y comisiones que causen en operaciones de crédito entre las instituciones del Sistema Financiero	1%	
Pagos por transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga	1%	
Aquellos efectuados por concepto de energía eléctrica	1%	
Compra de bienes muebles de naturaleza corporal excepto combustible	1%	(*)(**)
Pagos en actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares	1%	**
Por seguros y reaseguros (10% del valor de las primas facturadas)	1%	**
Pagos o créditos en cuenta que se realicen a compañías de arrendamiento mercantil establecidas en el Ecuador, sobre las cuotas de arrendamiento e inclusive la de opción de compra	1%	**
Pagos por servicios de medios de comunicación y de agencias de publicidad	1%	**
Pagos a personas naturales por servicios donde prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual	2%	**
Pagos o créditos realizados por las empresas emisoras de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados	2%	**
Ingresos por intereses o descuentos y cualquier otro rendimiento financiero generados por préstamos, cuentas corrientes, certificados financieros, pólizas de acumulación, depósitos a plazo, certificados de inversión, avales, fianzas y cualquier otro tipo de documentos similares. No procede retención a los intereses pagados a instituciones controladas por la Superintendencia de Bancos, ni a los intereses pagados en libretas de ahorro a la vista a personas naturales, ni a los rendimientos por depósitos a plazo fijo de un año o más pagados por las instituciones financieras nacionales a naturales y sociedades excepto a instituciones del sistema financiero.	2%	**
Los intereses que cualquier entidad del sector público que actúe en calidad de sujeto activo de impuestos, tasas y contribuciones especiales de mejoras, reconozca a favor del sujeto pasivo	2%	**
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a Sociedades	2%	**
Pagos no contemplados con porcentajes específicos de retención	2%	**
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales profesionales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, los mismos estén relacionados con su título profesional.”.	10%	****
Pagos a deportistas, entrenadores, árbitros y miembros de cuerpos técnicos y artistas nacionales o extranjeros residentes que no se encuentren en relación de dependencia (caso contrario se rige a la tabla de personas naturales) Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre	10%	*****
Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, dicho servicio no esté relacionado con el título profesional que ostente la persona que lo preste.”.	8%	****
Honorarios y demás pagos realizados a personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios de docencia.”.	8%	****
Cánones, regalías, derechos o cualquier otro pago o crédito en cuenta que se efectúe a personas naturales con residencia o establecimiento permanente en el Ecuador relacionados con la titularidad, uso, goce o explotación de derechos de propiedad intelectual definidos en la Ley de Propiedad Intelectual	8%	
Los pagos realizados a notarios y registradores de la propiedad y mercantil en sus actividades notariales o de registro	8%	
Los pagos por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles	8%	
Los realizados a artistas tanto nacionales como extranjeros residentes en el país por más de seis meses	8%	
Por regalías, derechos de autor, marcas, patentes y similares a Naturales	8%	
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 24%)	entre 5 y 24	****
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 24%)	entre 5 y 24	****
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	24%	****
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 23%)	entre 5 y 23	
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 23%)	entre 5 y 23	
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	23%	
Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 22%)	entre 5 y 22	*****
Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 5%, si excede el valor se retiene el 22%)	entre 5 y 22	*****
Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	22%	*****
Pagos al exterior no sujetos a retención	No aplica retención	
Con convenio de doble tributación	Porcentaje dependerá del convenio	

- **Anexo de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta por otros conceptos (REOC).** La Resolución NAC-DGER-2007-1319 señala que deben presentar la información mensual relativa a las compras o adquisiciones detalladas por comprobante de venta y retención, y los valores retenidos en la Fuente de Impuesto a la Renta por Otros Conceptos. Si no se genera ningún tipo de movimiento para un determinado mes, no tendrá la obligación de presentar el anexo en mención.

En caso de que exista error en la información presentada mediante el anexo, el contribuyente deberá presentar una sustitutiva de esta información. El archivo puede ser enviado por Internet o entregado en cualquiera de las oficinas del SRI, según el siguiente calendario:

Noveno Dígito del RUC o Cédula	Mes subsiguiente
1	10
2	12
3	14
4	16
5	18
6	20
7	22
8	24
9	26
0	28
Internet	último día del mes

- **Anexo Transaccional Simplificado (ATS).**- De acuerdo a la Resolución NAC-DGER-2007-1319 los contribuyentes deben presentar un reporte detallado de las transacciones correspondientes a compras, ventas, exportaciones y retenciones de IVA y de Impuesto a la Renta. El archivo puede ser enviado por Internet o entregado en cualquiera de las oficinas del SRI, según el siguiente calendario:

Noveno Dígito del RUC o Cédula	Mes subsiguiente
1	10
2	12
3	14
4	16
5	18
6	20
7	22
8	24
9	26
0	28
Internet	último día del mes

- **Anexo de Retenciones en la Fuente por Relación de Dependencia (RDEP).** “De acuerdo a la resolución No. NAC-DGER2013-0880 publicada en S.R.O. 149 el 23-12-2013, las sociedades públicas o privadas y personas naturales, en su calidad de empleadores y por tanto agentes de retención para efectos de impuesto a la renta, deberán presentar en medio magnético la información relativa a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta de ingresos del trabajo bajo relación de dependencia realizadas a sus trabajadores, en el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de cada año”¹².

Esta información deberá ser presentada a través de la página web institucional www.sri.gob.ec considerando el noveno dígito del RUC, inclusive en aquellos casos en que durante el período mencionado no se haya generado ninguna retención, de acuerdo al siguiente calendario:

9no. Dígito RUC	Fecha máxima de entrega
1	10 de enero
2	12 de enero
3	14 de enero
4	16 de enero
5	18 de enero
6	20 de enero
7	22 de enero
8	24 de enero
9	26 de enero
0	28 de enero

¹² <http://www.sri.gob.ec/web/guest/136@public>

e. MATERIALES Y MÉTODOS

MATERIALES

- Papel bond
- Calculadora
- Computadora
- Copias
- Servicio de internet
- Suministros y materiales

MÉTODOS

Científico.- Permitió observar la realidad del problema investigado, tratando de conocer objetivamente los hechos contables y financieros que se desarrollan en la empresa y con la ayuda de otros métodos tratar de modificar dicha realidad, basadas en la dialéctica del conocimiento, las ciencias contables y la tecnología moderna.

Deductivo.- Se utilizó para la obtención del conocimiento de los aspectos generales del sistema de contabilidad agropecuaria, así como sus bases conceptuales, leyes de aplicación general en las empresas industriales, además con la ayuda de este método se estudiarán, las leyes y disposiciones generales sobre el pago de remuneraciones en base a las ramas sectoriales.

Inductivo.- Sirvió al momento de realizar el estudio de la organización estructural de la empresa y sus antecedentes históricos de creación, para tener un conocimiento real del proceso productivo y estructurar todo el proceso contable de los tres meses del ejercicio propuesto.

TÉCNICAS

Observación.- Esta técnica fue utilizada para observar el estado en el que se encuentra las instalaciones de la fábrica, el proceso de producción que se lleva a cabo, materiales empleados, almacenamiento de materiales, registros utilizados y así tener una visión clara de la situación actual de la granja y poder llevar un control del trabajo durante todo el proceso.

Entrevista.- Fue realizada al Sr. Nelio León Vergara – Propietario de la empresa avícola y al personal que labora en el área administrativa de la misma, con el fin de obtener información de carácter general relacionado con las operaciones que realizan y solicitar la respectiva autorización para poder efectuar el presente trabajo.

Recolección bibliográfica.- Ayudó con la recopilación de información de diferentes fuentes bibliográficas que permitieron estructurar el trabajo investigativo tanto en la parte teórica como práctica.

f. RESULTADOS

GRANJA DEL SR. NELIO ELIAS LEÓN VERGARA PLAN DE CUENTAS

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1	ACTIVO
11	CORRIENTE
11.01	CAJA
11.02	BANCOS
11.02.01	Banco de Machala
11.03	CUENTAS POR COBRAR
11.04	(-) PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES
11.05	DOCUMENTOS POR COBRAR
11.06	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE
11.07	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA
11.07.01	Lote N° 1 Palo Solo
11.07.02	Lote N° 2 Palo Solo
11.07.03	Lote N° 3 Palo Solo
11.07.04	Lote N° 1 La Bocana
11.07.05	Lote N° 2 La Bocana
11.08	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO
11.08.01	Lote N° 1 Palo Solo
11.08.02	Lote N° 2 Palo Solo
11.08.03	Lote N° 3 Palo Solo
11.08.04	Lote N° 1 La Bocana
11.08.05	Lote N° 2 La Bocana
11.09	PRODUCCIÓN AVÍCOLA TERMINADA
11.10	INVENTARIO DE SUMINISTROS, MATERIALES E IMPLEMENTOS AVÍCOLAS
11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS
11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS
11.13	INVENTARIO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
11.14	INVENTARIO DE MATERIALES DE OFICINA
11.15	INVENTARIO DE HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS
11.16	INVENTARIO DE MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA
11.17	OTROS INVENTARIOS
12	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
12.01	TERRENO
12.02	CASAS Y GALPONES
12.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE CASAS Y GALPONES
12.04	MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES
12.05	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES
12.06	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE

12.07	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE
12.08	MUEBLES Y ENSERES
12.09	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES
12.10	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL
12.11	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL
12.12	TANQUES, TUBERÍAS Y POZOS
12.13	(-) DEPRECIACION ACUMULADA TANQUES, TUBERÍAS Y POZOS
2	PASIVO
21	CORRIENTE
21.01	CUENTAS POR PAGAR
21.02	IESS POR PAGAR
21.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR
21.03.01	Décimo Tercer Sueldo
21.03.02	Décimo Cuarto Sueldo
21.03.03	Fondos de Reserva
21.03.04	Vacaciones
21.04	RETENCIÓN EN LA FUENTE IVA POR PAGAR
21.05	RETENCIÓN EN LA FUENTE IR POR PAGAR
22	NO CORRIENTE
22.01	PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR L/P
22.01.01	Banco de Fomento
3	PATRIMONIO
31	CAPITAL SOCIAL
31.01	CAPITAL
32	RESULTADOS
32.01	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO
32.02	PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO
4	INGRESOS
41	OPERACIONALES
41.01	VENTA DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA
41.01.01	Lote N° 1 Palo Solo
41.01.02	Lote N° 2 Palo Solo
41.01.03	Lote N° 3 Palo Solo
41.01.04	Lote N° 1 La Bocana
41.01.05	Lote N° 2 La Bocana
41.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

5	COSTOS Y GASTOS
51	COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA
51.01	COSTO DE PRODUCTO VENDIDO
51.02	COSTOS DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA
51.03	MANO DE OBRA
51.04	SERVICIOS BÁSICOS
51.05	PÉRDIDA POR MORTALIDAD
52	GASTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA
52.01	SUELDOS Y SALARIOS
52.02	APORTES AL IESS
52.03	BENEFICIOS SOCIALES
52.03.01	Décimo Tercer Sueldo
52.03.02	Décimo Cuarto Sueldo
52.03.03	Fondos de Reserva
52.03.04	Vacaciones
52.04	HONORARIOS PROFESIONALES
52.05	IVA CARGADO AL COSTO O GASTO
52.06	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS
52.07	SERVICIOS BÁSICOS
52.08	DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES
52.09	DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE
52.10	DEPRECIACION DE VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL
52.11	GASTO DE INVENTARIO DE MATERIALES DE OFICINA
52.12	GASTO DE INVENTARIO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
52.13	GASTO DE INVENTARIO DE MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA
52.14	CUENTAS INCOBRABLES
52.15	MANO DE OBRA
6	CUENTAS TRANSITORIAS
6.01	PÉRDIDAS Y GANANCIAS

**GRANJA DEL SR. NELIO ELIAS LEÓN VERGARA
MANUAL DE CUENTAS**

CODIGO/CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
11.01 CAJA	Cuenta donde se registra los cobros y pagos en moneda de curso legal (dólares).	Por los valores ingresados en efectivo a la empresa.	Por aquellos desembolsos en efectivo que efectúe la empresa por diversos conceptos.	DEUDOR

CODIGO/CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
11.02 BANCOS	Representa el disponible en cuentas bancarias.	Por apertura de cuenta, así como por depósitos realizados posteriormente. Además por la emisión de Notas bancarias a favor de la empresa para dejar constancia de cobranzas efectuadas.	Por la emisión de cheques a fin de satisfacer pagos y cualquier otra forma de débitos automáticos autorizados para pagos.	DEUDOR
11.03 CUENTAS POR COBRAR	Representa valores y derechos que se espera sean o puedan ser convertidas en efectivo a corto plazo.	Cuando se realiza una venta a crédito con días plazo para cobrar.	Cuando se realiza los cobros correspondientes.	DEUDOR
11.04 PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	Es el monto de todas aquellas cuentas por cobrar que tiene la empresa, que se estima que algunos deudos no cumplirán y se calcula el 1% del total de deudas para realizar el respectivo asiento contable.	Cuando se liquida esta cuenta.	Al final del ejercicio se calcula el 1% del valor total.	DEUDOR
11.05 DOCUMENTOS POR COBRAR	Son las deudas pendientes de cobro, que se encuentran respaldadas por un documento como pagarés, letras de cambio debidamente legalizados y que deben efectivizarse a corto plazo.	Cuando se liquida esta cuenta.	Cuando se realiza los cobros totales o parciales de los créditos pendientes.	DEUDOR

CODIGO/CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
11.06 ANTICIPO RFIR	Registra los valores retenidos en la venta de bienes y/o servicios que están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta.	Por los valores retenidos por concepto de retención en la fuente del impuesto a la renta.	En el momento que se cancela el impuesto a la renta del ejercicio fiscal, sirve para compensar con el valor que cancela la empresa por este último concepto.	DEUDOR
11.07 INV. DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA	Registra la cantidad de pollos disponibles para la venta que mantiene la avícola al momento de hacer el registro.	Por la producción terminada, es decir del producto que está listo para la venta.	Por la venta de la producción terminada.	DEUDOR
11.08 INVENTARIO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO	Registra la cantidad de pollitos que se encuentran en la etapa de producción al momento de hacer el registro.	Por la culminación de su elaboración.	Por los productos que no han culminado su etapa de elaboración.	DEUDOR
11.09 PRODUCCIÓN AVÍCOLA TERMINADA	Registra los lotes de pollo que han terminado el proceso de producción y están disponibles para la venta.	Por el costo de los lotes terminados o por el costo de productos vendidos, por cierre de cuentas.	Por la venta de los pollos.	DEUDOR
11.10 INVENTARIO DE SUMINISTROS, MATERIALES E IMPLEMENTOS AVÍCOLAS	En esta cuenta se llevan registros de suministros, materiales e implementos que se utilizan en la producción como: guantes, comederos, bebederos, etc.	Por la compra de los suministros, materiales e implementos.	Por la salida de los suministros, materiales e implementos de bodega a la producción.	DEUDOR

CODIGO/CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
11.11 INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS	En esta cuenta se llevan registros de insumos que se utilizan en la producción como: vacunas, vitaminas, antibióticos, etc.	Por la compra de los insumos.	Por la salida de los insumos de bodega a la producción.	DEUDOR
11.12 INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS	En esta cuenta se llevan registros de los alimentos que se utilizan en la producción como: balanceado, maíz, etc.	Por la compra de los alimentos.	Por la salida de los alimentos de bodega a la producción.	DEUDOR
11.13 INVENTARIO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	Esta cuenta controla la existencia de los combustibles y lubricantes para la maquinaria y los vehículos.	Por la compra o adquisición.	Por el consumo y devoluciones.	DEUDOR
11.14 INVENTARIO DE MATERIALES DE OFICINA	Registra la compra de materiales, tales como útiles de oficina, entre otros para consumo interno y que pasan a formar parte del inventario.	Por la compra o adquisición.	Por el consumo y devoluciones.	DEUDOR
11.15 INVENTARIO DE HERRAMIENTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	Registra la compra de herramientas que son utilizadas a diario para el mantenimiento de la avícola así como también la compra de piezas que sirven para cambiar a las maquinarias, instalaciones fijas entre otros y que pasan a formar parte del inventario.	Por la compra o adquisición.	Por el consumo y devoluciones.	DEUDOR

CODIGO/CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
11.16 INVENTARIO DE MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	Registra la compra de material de aseo y limpieza que pasan a formar parte del inventario.	Por la compra o adquisición.	Por el consumo y devoluciones.	DEUDOR
11.17 OTROS INVENTARIOS	Registra los inventarios relacionados indirectamente a la actividad como el abono proveniente de los desechos del pollo.	Por la producción terminada, es decir del producto que está listo para la venta.	Por la venta de la producción terminada	DEUDOR
12.01 TERRENO	Esta cuenta registra el valor del terreno donde se encuentran construidos los galpones.	Adquisición de terrenos como parte de la empresa.	Venta total o parcial de los mismos.	DEUDOR
12.02 CASAS Y GALPONES	Registra el valor de la infraestructura de los galpones y del edificio de residencial.	Cuando se realiza la construcción o mejoramiento.	Por la venta o deterioro.	DEUDOR
12.03 DEPRECIACIÓN ACUM. DE CASAS Y GALPONES	Registra el valor de disminución de la infraestructura de las casas y galpones por efecto del uso obsolescencia.	Por el valor de la depreciación acumulada, al momento de la venta, baja, donación o pérdida y por ajustes realizados.	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.	ACREEDOR
12.04 MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	Registra las máquinas, equipos e instalaciones de propiedad de la empresa que se utiliza para el desarrollo de sus operaciones.	Por la adquisición de la maquinaria.	Por la venta de los mismos.	DEUDOR

CODIGO/CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
12.05 DEPRECIACIÓN ACUM. MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	Registra el valor de disminución de las máquinas, equipos e instalaciones por efecto de uso u obsolescencia.	Por el valor de la depreciación acumulada, al momento de la venta, baja, donación o pérdida y por ajustes realizados.	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.	ACREEDOR
12.06 EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	Registra las existencias de computadoras, impresoras y demás equipo informático necesario para el funcionamiento de la empresa.	Se debitan con la adquisición de estos equipos.	Se acredita por la venta de alguno de estos equipos.	DEUDOR
12.07 DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	Refleja el valor de desgaste de los equipos de computación.	Por el valor de la depreciación acumulada, al momento de la venta, baja, donación o pérdida y por ajustes realizados.	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.	ACREEDOR
12.08 MUEBLES Y ENSERES	Son todos los bienes muebles destinados a la oficina como: escritorios, sillas, mesas para computadoras y otros.	Se debita, cuando se adquiere el activo.	Se acredita por la venta o baja de alguno de estos.	DEUDOR
12.09 DEPRECIACIÓN ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES	Se registra el desgaste de los muebles y enseres	Por el valor de la depreciación acumulada, al momento de la venta, baja, donación o pérdida y por ajustes realizados.	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos	ACREEDOR

CODIGO/CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
12.10 VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	Constan los vehículos, equipo de transporte y caminero móvil que son utilizados para la producción avícola.	Por adquisición.	Por la venta o baja del bien.	DEUDOR
12.11 DEPRECIACIÓN ACUM. VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	Registra el valor de disminución del vehículo, equipo de transporte y caminero móvil por efecto del uso u obsolescencia.	Por el valor de la depreciación acumulada, al momento de la venta, baja, donación o pérdida y por ajustes realizados.	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos	ACREEDOR
12.12 TANQUES, TUBERÍAS Y POZOS	Constan los tanques, tuberías y pozos que son utilizados para la producción avícola.	Por adquisición.	Por la venta o baja del bien.	DEUDOR
12.13 DEPRECIACIÓN ACUM. DE TANQUES, TUBERÍAS Y POZOS	Registra el valor de disminución de los tanques, tuberías y pozos por efecto del uso u obsolescencia.	Por el valor de la depreciación acumulada, al momento de la venta, baja, donación o pérdida y por ajustes realizados.	Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.	ACREEDOR
21.01 CUENTAS POR PAGAR	Son valores que la empresa adeuda a sus proveedores y que se prevé pagarlos a corto plazo	Por los abonos parciales o totales que efectúe la empresa de esta obligación obtenida.	Por el valor de obligaciones adquiridas	ACREEDOR

CODIGO/CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
21.02 IESS POR PAGAR	Registra las obligaciones de la empresa a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), por concepto de aporte de patronal y retenciones realizadas a sus empleados y trabajadores.	Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	Por el valor causado y pendiente de pago por concepto de aporte patronal al IESS.	ACREEDOR
21.03 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	Registra el valor que el empleador adeuda a sus empleados y/o trabajadores por concepto de beneficios sociales.	Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores de periodos anteriores.	Por el valor causado de las provisiones pendiente de pago con cargo a los resultados del ejercicio económico vigente.	ACREEDOR
21.04 RFIVA POR PAGAR	Registra el valor resultante de la liquidación mensual del IVA, por cubrir al Estado, cuando en el proceso de liquidación se determina que el IVA de las compras ha sido menos al IVA de las ventas.	Por el pago parcial o total al SRI de los valores retenidos, a través de las instituciones financieras.	Por la contabilización de la declaración del IVA sustentado en los comprobantes de retención emitidos.	ACREEDOR
21.05 RFIR POR PAGAR	Registra el valor retenido en el pago a los proveedores de bienes y servicios, por disposición de las leyes tributarias, calculado sobre el valor real o neto de los mismos.	Por el pago parcial o total al SRI de los valores retenidos, a través de las instituciones financieras.	Por la contabilización de la declaración del IR sustentado en los comprobantes de retención emitidos.	ACREEDOR
22.01 PRÉSTAMO BANCARIO POR PAGAR L/P	Son los préstamos o créditos con instituciones bancarias u otras entidades similares.	Al momento que se realiza el crédito.	Al momento de cancelar parcial o totalmente el crédito.	ACREEDOR

CODIGO/CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
31.01 CAPITAL	Es el total de los bienes aportados por el propietario al realizar operaciones y sus ampliaciones posteriores.	Cuando se incrementa los bienes o dinero a la empresa.	Cuando existe pérdida del ejercicio.	DEUDOR
32.01 UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	Refleja el resultado positivo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.	Por el valor de la utilidad obtenida en el ejercicio económico.	Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico y por la amortización de las utilidades.	ACREEDOR
32.02 PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO	Refleja el resultado negativo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.	Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.	Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico y por la amortización de las pérdidas obtenidas.	DEUDOR
41.01 VENTA DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA	Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de la producción avícola.	Por devoluciones de mercaderías realizadas por los clientes y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	Por el registro de las ventas realizadas.	ACREEDOR
41.02 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	Registra el valor establecido mediante diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores que el costo de ventas la empresa obtiene utilidad.	Por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta Pérdidas y Ganancias.	Por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida en un periodo.	ACREEDOR

CODIGO/CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
51.01 COSTO DE PRODUCTO VENDIDO	Es el conjunto del costo atribuible a la producción, se registra la venta del producto al costo. Esta cuenta permite establecer por diferencias el costo y precio de venta.	Por la contabilización del valor del costo de los pollos vendidos, tomando el registro de la hoja de costos.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las ventas netas y la determinación de la utilidad bruta en ventas.	DEUDOR
51.02 COSTOS DE PRODUCCIÓN AVICOLA	Registra los materiales, mano de obra y costos comunes de explotación.	En esta cuenta se registran todos los costos incurridos en la elaboración de un producto.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de costos.	DEUDOR
51.03 MANO DE OBRA	Registra los pagos que se adeuda a los trabajadores que realizan las actividades de producción.	Al realizar la cancelación de la mano de obra.	Por la distribución de la mano de obra utilizada en el proceso de producción.	ACREEDOR
51.04 SERVICIOS BÁSICOS	Valores pagados por consumo de agua, luz, teléfono e internet.	Cuando se realicen pagos por este concepto.	Por la distribución de los servicios básicos utilizados en el proceso de producción.	ACREEDOR
51.05 PÉRDIDA POR MORTALIDAD	Registra la pérdida por muerte de los pollos.	Cuando se registra la pérdida por mortandad.	Cuando se realiza la disminución por la mortandad.	DEUDOR
52.01 SUELDOS Y SALARIOS	Son los valores que la empresa paga mensualmente a los empleados del área administrativa.	Al realizar el pago mensual de los sueldos y salarios.	Al final al realizar el cierre de las cuentas de gasto.	DEUDOR

CODIGO/CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
52.02 APORTES AL IESS	Registra los valores que el empleador aporta a cada empleado y/o trabajador al IESS.	Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS.	DEUDOR
52.03 BENEFICIOS SOCIALES	El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios adicionales en fechas establecidas en el Código de Trabajo, por lo tanto es necesario provisionar mensualmente esas obligaciones.	Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causadas en el mismo período.	Por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico vigente.	DEUDOR
52.04 HONORARIOS PROFESIONALES	Registra el valor que se paga por servicios de un profesional para que realice las declaraciones de impuestos.	Cuando se realiza la cancelación de este servicio.	Al final del ejercicio al realizar el cierre de las cuentas de gasto.	DEUDOR
52.05 IVA CARGADO AL COSTO O GASTO	Valores cancelados por el IVA en las compras que se realiza y que por su naturaleza es cargado al costo o gasto.	Al momento que se origina el gasto.	Por ajustes, cierre de cuentas de gasto.	DEUDOR
52.06 MANTENIMIENTO O Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS	Registra el valor que se genera al realizar el mantenimiento y reparación de los vehículos.	Se registra al momento de realizar el pago correspondiente por este concepto.	Al final del ejercicio al realizar el cierre de las cuentas de gasto.	DEUDOR
52.07 SERVICIOS BÁSICOS	Valores pagados por consumo de agua, luz, teléfono e internet.	Cuando se realicen pagos por este concepto.	Al final al realizar el cierre de las cuentas de gasto.	DEUDOR

CODIGO/CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
52.08 DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	Perdida de un bien de capital de una empresa en cantidad, calidad, o valor, a causa el tiempo, el uso o la obsolescencia.	Al momentos de registrar las depreciaciones.	Al final al realizar el cierre de las cuentas de gasto.	DEUDOR
52.09 DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	Perdida de un bien de capital de una empresa en cantidad, calidad, o valor, a causa el tiempo, el uso o la obsolescencia.	Al momentos de registrar las depreciaciones.	Al final al realizar el cierre de las cuentas de gasto.	DEUDOR
52.10 DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	Perdida de un bien de capital de una empresa en cantidad, calidad, o valor, a causa el tiempo, el uso o la obsolescencia.	Al momentos de registrar las depreciaciones	Al final al realizar el cierre de las cuentas de gasto	DEUDOR
52.11 GASTO DE INVENTARIO MATERIALES DE OFICINA	Registra el valor que genera el consumo de los útiles de oficina.	Cuando se realiza el consumo de existencias.	Al final al realizar el cierre de las cuentas de gasto.	DEUDOR
52.12 GASTO DE INVENTARIO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	Son los valores ocasionados en el consumo de combustibles y lubricantes.	Cuando se realiza el consumo de existencias.	Al final al realizar el cierre de las cuentas de gasto.	DEUDOR
52.13 GASTO DE INVENTARIO MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	Registra el valor que genera el consumo de los útiles de aseo.	Cuando se realiza el consumo de existencias.	Al final del ejercicio al realizar el cierre de las cuentas de gasto.	DEUDOR

CODIGO/CUENTA	CONCEPTO	SE DEBITA	SE ACREDITA	SALDO
52.14 CUENTAS INCOBRABLES	Registra la provisión por posibles cuentas que no se han de cobrar.	Se debita por el monto de provisión de cuentas incobrables.	Se acredita al cierre del ejercicio con el estado de pérdidas y ganancias.	DEUDOR
52.15 MANO DE OBRA	Son los valores que la empresa paga mensualmente a los obreros.	Al realizar el pago mensual de mano de obra no utilizada en el proceso de producción.	Al final al realizar el cierre de las cuentas de gasto.	DEUDOR
6.01 PÉRDIDAS Y GANANCIAS	Es el resumen de todos los ingresos y todos los gastos que generara la empresa avícola	Se debitan con el asiento de cierre de las cuentas de gasto.	Se acreditan con el asiento de cierre de las cuentas de ingreso.	DEUDOR

MEMORANDUM DE OPERACIONES

El Sr. Nelio Elías León Vergara con número de RUC 0700891245001, personal natural obligado a llevar contabilidad dedicado a la cría de aves de corral, registra las siguientes actividades de producción del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2012.

Octubre 01:

- Se registra el estado de situación inicial de la empresa según inventario.

- Según orden de requisición N° 001 y 002 respectivamente, se destina para el Lote # 001 Palo Solo 150 sacos de balanceado # 3 (engorde); y, 54 sacos de balanceado # 2 (inicial) para el Lote # 001 La Bocana.
- Según factura N° 002-001-007529, se compra a crédito a 45 días plazo al Sr. Fernando León Feijóo 377 sacos de balanceado # 3 a \$ 26.20 c/u; y, 546 sacos de balanceado # 2 a \$ 27.20 c/u. (Anexo orden de compra N° 001).
- Según orden de requisición N° 003 y 004 respectivamente, de la compra anterior se destina para el Lote # 002 Palo Solo 200 sacos de balanceado # 3 (engorde) y para el Lote # 002 La Bocana 300 sacos de balanceado #2 (inicial).

Octubre 02:

- Se compra al Sr. Fernando León Feijóo a 45 días plazo según factura N° 002-001-007559, 671 sacos de balanceado # 3 a \$ 26.20 c/u. (Anexo orden de compra N° 002).
- Se compra según factura N° 001-001-004738 al Sr. Víctor Jiménez Armijos (PNSC) 2.5 galones de aceite \$ 19.64 c/u; 1 filtro de aceite \$ 8.93. Se cancela en efectivo, más IVA. (Anexo orden de compra N° 003).

Octubre 03:

- Según orden de requisición N° 005, se destina para el Lote # 001 La Bocana 371 sacos de balanceado # 3 (engorde).

- Se vende del Lote # 001 Palo Solo a 15 días plazo al Sr. Fernando León Feijoo (PNCC) según fact. N° 001-001-002184; 15.405,50 lbs. de pollo en pie (2,365.00 pollos) a \$ 0.71 C/L.
- Se liquida hoja de costos del Lote N° 001 Palo Solo.
- Se compra al Ing. Julio Zambrano Aray según factura N° 001-001-004144, 4 galones de liptosafe-Lx5 a \$ 60.00 c/u, se cancela en efectivo y según orden de requisición N° 006 se destina para el Lote # 002 Palo Solo. (Anexo orden de compra N° 004).

Octubre 04:

- Según orden de requisición N° 007, del inventario se destina para el Lote # 001 La Bocana, 2 fundas de fosfotyl oral de 250 Gr.

Octubre 05:

- Según factura N° 001-001-00725 se cancela honorarios profesionales del mes de septiembre a la Ing. Yadira Pardo \$ 200.00 más IVA, se paga con cheque N° 1700 del Banco de Machala.
- Se compra a PHARMACY & NUTRITION (CE) según factura N° 001-001-0044958, 36 fundas de fosfotyl oral 250gr. a \$ 23.13 c/u, se cancela en efectivo. (Anexo orden de compra N° 005). Según orden de requisición N° 008 se destina 9 fundas para el Lote # 002 Palo Solo.

Octubre 07:

- Según orden de requisición N° 009 se destina 9 fundas de fosfotyl oral Lx5 para el Lote # 002 Palo Solo.

Octubre 09:

- Según factura N° 002185 se vende del Lote # 002 Palo Solo al Sr. Fernando León Feijóo (PNCC) 3.036.10 libras de pollo en pie (480 pollos) a \$ 0.71 C/L, nos cancela en efectivo.
- Se deposita lo recaudado de la venta del día.
- Se vende del Lote # 002 Palo Solo según factura N° 001-001-002186 a crédito de 14 días plazo al Sr. Julio Sandoval (PNSC) 3.622.25 libras de pollo en pie (604 pollos) \$ 0.75 C/L.
- Según orden de requisición N° 008 se destina 9 fundas de fosfotyl para el Lote # 002 Palo Solo.

Octubre 10:

- Se vende del Lote # 002 Palo Solo 8.648.25 lbs. de pollo en pie (1344 pollos) a \$ 0.71 C/L al Sr. Fernando León Feijóo (PNCC) según factura N° 001-001-002188, cancela en efectivo.
- Con fact. N° 001-001-002189 se vende del Lote # 002 Palo Solo a 12 días plazo al Sr. Julio Sandoval (PNSC) 3,794.25 lbs. de pollo en pie (603 pollos) a \$ 0.75 C/L.
- Se vende 4.259.25 lbs. de pollo en pie (720 pollos) Lote # 002 Palo Solo según fact. N° 001-001-002190 al Sr. Fernando León Feijóo (PNCC) a \$ 0.72 C/L, cancela en efectivo.
- Se deposita lo recaudado por las ventas del día 10.

- Según orden de requisición N° 011 se destina para el Lote # 002 La Bocana 246 sacos de balanceado # 2 (inicial).

Octubre 11:

- Se compra al Sr. Fernando León Feijóo según factura N° 002-001-007587, 46 fundas de cal p24 \$ 4.00 c/u, según orden de requisición N° 012 se destina para el Lote # 001A Palo Solo, se cancela en efectivo. (Anexo orden de compra N° 006).
- Según factura N° 001-001-002191 del Lote # 002 Palo Solo se vende al Sr. Fernando León Feijóo (PNCC) 8,399.00 libras de pollo en pie (1344 pollos) a \$ 0.71 C/L, cancela en efectivo.
- Según factura N° 001-001-002192, se vende al Sr. Fernando León Feijóo (PNCC) del Lote # 002 Palo Solo 6.935,75 libras de pollo en pie (1152 pollos) a \$ 0.72 C/L, cancela en efectivo.
- Se deposita lo recaudado por las ventas del día 11.
- Según orden de requisición N° 013 se destina para el Lote # 002 Palo Solo 177 sacos de balanceado # 3 (engorde).

Octubre 12:

- Se vende al Sr. Fernando León Feijóo (PNCC) según factura N° 001-001-002193 del Lote # 002 Palo Solo, 8.659.50 libras de pollo en pie (1344 pollos) a \$ 0.71 C/L, nos cancela con cheque el mismo que es depositado en Cta. Cte. del Bco. de Machala.

Octubre 14:

- Se vende del Lote # 002 Palo Solo al Sr. Hiraldo León (PNSC) según factura N° 001-001-002194; 3.764,50 libras de pollo en pie (552 pollos) a \$ 0.73 C/L, cancela en efectivo.
- Se deposita lo recaudado de la venta anterior.
- Según factura N° 002-001-007595 se compra al Sr. Fernando León Feijóo, 821 sacos de balanceado # 3 engorde a \$ 26.20 c/u, se cancela con cheque. (Anexo orden de compra N° 007).
- Mediante débito bancario de la cuenta del Banco de Machala se cancela \$ 471,64 de aportes al IESS correspondientes al mes de septiembre del 2012.

Octubre 15:

- Según orden de requisición N° 014 se destina para el Lote # 002 La Bocana 400 sacos de balanceado # 3 (engorde).
- Del lote # 002 Palo Solo según fact. N° 002195 se vende a 15 días plazo al Sr. Fernando León Feijoo (PNCC) 33.330,25 lbs. de pollo en pie (5130 pollos) a \$ 0.72 c/l.
- Según orden de requisición N° 015 se destina para el Lote # 001 La Bocana 210 sacos de balanceado # 3 (engorde).

Octubre 17:

- El Sr. Fernando León cancela la cuenta pendiente de pago del 03 de octubre correspondiente a la factura N° 002184, con cheque el mismo que es depositado en la cuenta corriente.

Octubre 18:

- Se compra al Sr. Cristian Galván Román (PNCC) según factura N° 001-001-2585 más IVA, 60 tanques de gas industrial a \$ 17.63 c/u los mismos que según orden de requisición N° 016 son destinados para el lote # 003 Palo Solo, se cancela en efectivo. (Anexo orden de compra N° 008).
- Según factura N° 00965 se compra al Sr. Franklin Ramírez Palma (PNSC) 3 frascos de certyl 240 ml. a \$ 50.00 c/u, y según orden de requisición N° 017 se destina para el lote # 003 Palo Solo; 1 saco de sulfato de cobre 25 kg a \$ 100.00, y según orden de requisición N° 018 destinado para el lote # 002 La Bocana, se cancela en efectivo. (Anexo orden de compra N° 009).
- Se compra según factura N° 002-001-007609 al Sr. Fernando León Feijóo (PNCC) 188 sacos de balanceado # 1 a \$ 27.20 c/u, se cancela con cheque (Anexo orden de compra N° 010).

Octubre 19:

- Se compra a 45 días plazo al Sr. Lucio Loayza Romero según factura N° 002-001-001028; 10.000 pollitos BB a \$ 0.53 c/u, y según orden de requisición N° 019 se destina para el Lote # 003 Palo Solo. (Anexo orden de compra N° 011).

- Según orden de requisición N° 020 se destina para el Lote # 003 Palo Solo 98 sacos de balanceado # 1 (pre-inicial).
- Según orden de requisición N° 021 se destina para el Lote # 003 Palo Solo 40 tanques de gas industrial.

Octubre 20:

- Según factura N° 001218 se cancela en efectivo a LAVAPALM S.A. \$ 14.29, más IVA por lavada de los vehículos HINO.

Octubre 22:

- El Sr. Julio Sandoval cancela con cheque del Banco de Machala N° 1611 la cuenta pendiente de pago correspondiente a la factura N° 002186 del 09 de octubre, así mismo cancela la factura N° 002189 de la venta del día 10, con cheque del Banco de Machala N° 1612 por \$ 2,825.69 y en efectivo \$ 20.00.
- Se cancela en efectivo a CNEL por servicio de energía eléctrica del mes de septiembre según el siguiente detalle:

Factura# 5438197	\$ 8.15 (residencial)
Factura# 4996056	\$ 85.00 (La Bocana lote # 001)
Factura# 5438198	\$ 40.97 (La Bocana lote # 002)
Factura# 4996057	\$ 70.18 (Palo Solo lote # 001)
Factura# 5437946	\$ 61.42 (Palo Solo lote # 002)
Factura# 5437977	\$ 83.32 (Palo Solo lote # 003)

- Según factura N° 002196 se vende del lote # 001 La Bocana a 15 días plazo al Sr. Fernando León Feijóo (PNCC), 50.668,65 libras de pollo en pie (7958 pollos) a \$ 0.74 c/libra

Octubre 24:

- Se compra a TADEC Cía. Ltda. Según factura N° 004-001-0038093, 2 frascos de aviblue \$ 43.40 c/u, según orden de requisición N° 022 se destina al Lote # 003 Palo Solo, se cancela en efectivo. (Anexo orden de compra N° 012).
- Según fact. N° 001-001-008828 se compra al Dr. Gober Torres Román (PNSC), 12 frascos neutralizante a \$ 13.00 c/u según orden de requisición N° 023 para el Lote # 003 Palo Solo, se cancela en efectivo. (Anexo orden de compra N° 013).
- Se compra a FAVETEX S.A. según factura N° 002-001-7007, 1 tanque creolina 200 Lt. \$ 515.00 para el Lote # 001A Palo Solo según orden de requisición N° 024, se cancela con cheque N° 1701 del Bco. de Machala. (Anexo orden de compra N° 014).

Octubre 25:

- Según orden de requisición N° 025 se destina para el Lote # 001 La Bocana 90 sacos de balanceado # 3 (engorde).

Octubre 26:

- Se vende del lote # 001 La Bocana al Sr. Fernando León Feijóo (PNCC) según factura N° 002197; (180 pollos) 1.084,00 libras de pollo en pie a \$ 0.75 c/libra, cancela con cheque.

- Según orden de requisición N° 026 se destina para el Lote # 003 Palo Solo 90 sacos de balanceado # 1 (pre-inicial).

Octubre 27:

- Se vende según factura N° 002198 del lote # 001 La Bocana a 15 días plazo a la Sra. Jenny León Feijóo (PNCC) 9.944,25 libras de pollo en pie (1512 pollos) a \$ 0.74 la libra.
- Se vende al Sr. Fernando León Feijóo (PNCC) según factura N° 002199 del Lote # 001 La Bocana, 8.571,00 lbs. de pollo en pie (1344 pollos) a \$ 0.74 cada libra, cancela con cheque.

Octubre 28:

- Se vende al Sr. Fernando León Feijóo (PNCC) según factura N° 002200 del lote # 001 La Bocana; 2.438 lbs. de pollo en pie (424 pollos) a \$ 0.76 la libra., cancela con cheque.

Octubre 30:

- El Sr. Fernando León (PNCC) nos cancela con cheque, el 30% de la factura N° 002195 del 15 de octubre, valor depositado en la cta. Cte. del Banco de Machala.

Octubre 31:

- Según orden de requisición N° 027 se destina 330 sacos de balanceado # 3 (engorde), para el Lote # 002 La Bocana.
- Se compra al Sr. Cristian Galván Román según factura N° 002800 más IVA, 70 tanques de gas industrial \$ 17.63 c/u según orden de

requisición N° 028 se destina para el Lote # 001A Palo Solo, se cancela con cheque N° 1702 del Banco de Machala. (Anexo orden de compra N° 015).

- Se compra a PHARMACY & NUTRITION (CE) según factura N° 0045267, 20 sobres de lacto pharm x 100 gr por \$ 5.50.00 c/u, con orden de requisición N° 029 se destina para el Lote # 001A Palo Solo, se cancela en efectivo.(Anexo orden de compra N° 016).

- Según factura N° 002-001-007612, se compra al Sr. Fernando León Feijóo, 403 sacos de balanceado # 1 a \$ 27.20 c/u y según orden de requisición N° 030 se destina para el Lote # 001A Palo Solo, se cancela con cheque N° 1703 del Banco de Machala. (Anexo orden de compra N° 017).

- Se cancela sueldos y salarios según rol de pagos del mes de octubre.

Noviembre 01:

- Se compra a 45 días plazo al Sr. Lucio Loayza Romero según factura N° 001033; 17.000 pollitos BB a \$ 0.53 c/u, y según orden de requisición N° 031 se destina para Lote # 001A Palo Solo.(anexo orden de compra N° 018).

- Se compra al Sr. Fernando León Feijóo según factura N° 002-001-007658, 270 sacos de balanceado # 2 a \$ 27.20 c/u, se cancela con cheque N°1704 del Bco. de Machala (Anexo orden de compra N° 019).

- Según orden de requisición N° 032 se destina para el Lote # 003 Palo Solo 135 sacos de balanceado # 2 (inicial).

Noviembre 03:

- Según factura N° 002201, se vende del lote # 002 La Bocana al Sr. Fernando León Feijóo (PNCC), 8.686 libras de pollo en pie (1528 pollos) a \$ 0.77 c/l, cancela en efectivo.
- Se vende del lote # 002 La Bocana según factura N° 002202 al Sr. Fernando León Feijóo (PNCC); 5.780,25 lbs. de pollo en pie (984 pollos) a \$ 0.78 c/l, nos cancela en efectivo.
- Se vende del lote # 002 la Bocana al Sr. Jorge Barsallo (PNSC) según factura N° 002203 con crédito de 13 días plazo, 3.323,75 libras de pollo en pie (600 pollos) a \$ 0.80 c/l.
- Se deposita en la cta. cte. del Bco. de Machala el efectivo recaudado por las ventas del día.

Noviembre 04:

- Se vende del lote # 002 La Bocana a 15 días plazo al Sr. Francisco León Vergara (PNSC) según factura N° 002204; 3.990,00 Lbs. de pollo en pie (600 pollos) a \$ 0.80 c/l.
- Se vende al Sr. Fernando León Feijóo (PNCC) del lote # 002 La Bocana según factura N° 002205; 5.584 Lbs. de pollo en pie (908 pollos) a \$ 0.78 c/l, cancela en efectivo.
- Se deposita en la cta. cte. del Bco. de Machala el efectivo recaudado de las ventas del día.

Noviembre 05:

- Se vende al Sr. Iván Armijos (PNSC) según factura N° 002206 del lote # 002 La Bocana, 3,471.25 Lbs. de pollo en pie (660 pollos) a \$ 0.80 c/l, cancela en efectivo.
- Se vende a 15 días plazo del lote # 002 La Bocana al Sr. Jenner Vanegas (PNSC) según factura N° 002207; 1.149,25 Lbs. pollo en pie (200 pollos) a \$ 0.80 c/l.
- Según factura N° 002210 se vende del lote # 002 La Bocana al Sr. Julio Sandoval (PNSC), 3.619.50 Lbs. de pollo en pie (564 pollos) a \$ 0.80 c/l, cancela en efectivo.
- Según orden de requisición N° 033 se destina para el Lote # 002 La Bocana 91 sacos de balanceado # 3 (engorde).
- Se deposita en la cta. cte. del Bco. de Machala el efectivo recaudado de las ventas del día.

Noviembre 06:

- El Sr. Fernando León cancela mediante depósito en la cta. cte. del Bco. de Machala, la cuenta pendiente de pago correspondiente a la factura N° 002196 del 22 de octubre.

Noviembre 07:

- Se vende según factura N° 002213 a la Sra. Jenny León Feijóo (PNCC) del Lote # 002 La Bocana; 9.601,75 libras de pollo en pie (1512 pollos) \$ 0.77 c/l, cancela mediante depósito bancario en la cta. cte. del Bco. de Machala.

- Se vende a la Sra. Jenny León Feijóo (PNCC) según factura N° 002214 del Lote # 002 La Bocana, 3.645,75 libras de pollo en pie (560 pollos) a \$ 0.78 c/l, nos cancela depósito bancario en la cta. cte. del Bco. de Machala.
- Según factura N° 002215 se vende al Sr. Julio Sandoval (PNSC) del lote # 002 La Bocana; 3.210,50 Lbs. de pollo en pie (480 pollos) a \$ 0.80 c/l, cancela en efectivo.

Noviembre 08:

- Se deposita en la cta. cte. del Bco. de Machala \$ 2.000,00 del efectivo recaudado de la venta del día anterior.
- Se compra en efectivo según factura N° 00986 al Sr. Franklin Ramírez Palma (PNSC) 3 frascos de certyl 240 ml a \$ 50.00 c/u y según orden de requisición N° 034 se destina al lote # 001A Palo Solo. (Anexo orden de compra N° 020).
- Se compra a INSPA Cia. Ltda. según factura N° 33871, 40 frascos de vacuna volvac nd-ibhepatites 500ml a \$ 21.26 c/u, se cancela con cheque N° 1705. Según orden de requisición N° 035 se destina al Lote # 001A Palo Solo. (Anexo orden de compra N° 021).

Noviembre 09:

- Según orden de requisición N° 036 se destina para el Lote # 003 Palo Solo 135 sacos de balanceado # 2 (inicial).
- Se vende al Sr. Edwin Fabricio Robles (PNSC) del lote # 002 La Bocana según factura N° 002216; 36.697,25 Lbs. de pollo en pie (5649

pollos) a \$ 0.79 c/l, cancela mediante deposito en cta. cte. del Bco., de Machala.

- Se cancela con cheque N° 1706 honorarios profesionales del mes de octubre a la Ing. Yadira Pardo según factura N° 00751 el valor de \$ 200.00 más IVA.

Noviembre 10:

- La Sra. Jenny León cancela mediante depósito en cta. cte. del Bco. de Machala la cuenta pendiente de pago correspondiente a la factura N° 002198 del 27 de octubre.

Noviembre 13:

- Se cancela en efectivo a CNEL por servicio de energía eléctrica del mes de octubre según:

Factura # 4994025	7.74	(residencial)
Factura # 4994026	84.98	(La Bocana lote # 001)
Factura # 4995818	40.72	(La Bocana lote # 002)
Factura # 4995804	70.05	(Palo Solo lote # 001A)
Factura # 4996058	60.27	(Palo Solo lote # 002)
Factura # 4996055	82.28	(Palo Solo lote # 003)

- Se realiza la declaración y pago de impuestos del mes de octubre a través de débito bancario de la cta. cte. del banco de Machala.
- Se compra según factura N° 007671 a 45 días plazo al Sr. Fernando León Feijóo (PNCC), 528 sacos de balanceado # 2 a 27.20 c/u y según orden de requisición N° 037 se destina para lote # 001A Palo Solo; 546 sacos de balanceado # 3 a \$ 26.20 c/u y según orden de

requisición N° 038 para lote # 003 Palo Solo. (Anexo orden de compra N° 022).

Noviembre 14:

- Mediante débito bancario de la cuenta del Banco de Machala se cancela \$ 471,64 de aportes al IESS correspondientes al mes de octubre del 2012.

Noviembre 15:

- Se cancela con cheque N° 1706 al Sr. Fernando León Feijóo las facturas N° 007529 y 007559 pendientes de pago de fecha 01 y 02 de octubre.

Noviembre 16:

- El Sr. Jorge Barsallo cancela la factura N° 002203 del 03 de noviembre mediante cheque N° 863 del Banco del Pichincha, el mismo que es depositado en la cta. cte. del Bco. de Machala.
- El Sr. Francisco León cancela mediante depósito en la cta. cte. del Bco. de Machala la cuenta pendiente de pago correspondiente a la factura N° 002204 del 04 de noviembre.

Noviembre 20:

- El Sr. Jenner Vanegas cancela la factura N° 002207 de la venta del 05 de noviembre con cheque N° 1884 del Banco del Pichincha, el mismo que es depositado en la cta. cte. del Bco. de Machala.

Noviembre 28:

- Se compra según factura N° 002-001-007683 al Sr. Fernando León Feijóo (PNCC), 1050 sacos de balanceado # 3 a \$ 26.20 c/u, se cancela con cheque N° 1706 del Bco. de Machala. (Anexo orden de compra N° 023).

Noviembre 29:

- Según orden de requisición N° 039 se destina para el Lote # 003 Palo Solo 346 sacos de balanceado # 3 (engorde) y con orden de requisición N° 040 se destina para el Lote # 001A Palo Solo 500 sacos de balanceado # 3 (engorde).

Noviembre 30:

- Se cancela sueldos y salarios según rol de pagos del mes de noviembre.

Diciembre 1:

- Se cancela con cheque del Banco de Machala N° 1712 al Sr. Lucio Loayza la factura N° 001028 pendiente de pago de fecha 19 de octubre.

Diciembre 06:

- Se vende según factura N° 002217 del lote # 003 Palo Solo a la Sra. Blanca Loayza (PNSC), 36.305 lbs. de pollo en pie (5.721 pollos) a \$ 0.80 c/lb., se concede crédito de 15 días plazo para el 40% y la diferencia a cobrar en 30 días.

Diciembre 07:

- Se vende del lote # 003 Palo Solo según factura N° 002218 al Sr. Fernando León Feijóo (PNCC), 8.437 lbs. de pollo en pie (1344 pollos) a \$ 0.78 c/lb., cancela mediante depósito en cta. cte. del Bco. de Machala.
- Según factura N° 002219 se vende del lote # 003 Palo Solo al Sr. Fernando León (PNCC) 7,811.75 libras de pollo en pie (1344 pollos) a \$ 0.78 c/lb, nos cancela \$ 500,00 en efectivo y la diferencia con cheque que es depositado en cta. cte. del Bco. de Machala.
- Se vende del lote # 003 Palo Solo según factura N° 002220 al Sr. Julio Sandoval (PNSC); 4,748.75 libras de pollo en pie (748 pollos) a \$ 0.80 c/lb, se concede crédito de 12 días.
- Según fact. N° 002221 se vende a 12 días plazo al Sr. Arturo Vanegas (PNSC) del Lote # 003 Palo Solo; 1.864.75 lbs. de pollo en pie (300 pollos) a \$ 0.80 la libra.
- Se cancela en efectivo a CNEL por servicio de energía eléctrica del mes de noviembre según el siguiente detalle.

Factura # 5438199	\$ 3.30 (residencial)
Factura # 5436167	\$ 70.44 (La Bocana lote # 001)
Factura # 5436166	\$ 80.12 (La Bocana lote # 002)
Factura # 5438196	\$ 86.35 (Palo Solo lote # 001A)
Factura # 5437960	\$ 103.78 (Palo Solo lote # 002)
Factura # 5438177	\$ 64.14 (Palo Solo lote # 003)

Diciembre 14:

- Mediante débito bancario de la cuenta del Banco de Machala se cancela \$ 471,64 de aportes al IESS correspondientes al mes de noviembre del 2012.

Diciembre 16:

- Se cancela con cheque N° 1713 del Bco. de Machala al Sr. Lucio Loayza la factura N° 001033 de fecha 01 de noviembre.
- Se realiza la declaración y pago de impuestos del mes de noviembre a través de débito bancario de la cta. cte. del banco de Machala.

Diciembre 18:

- El Sr. Julio Sandoval (PNSC) cancela la factura N° 002220 pendiente de pago del 07 de diciembre mediante cheque N° 1665 del Banco de Machala por \$ 3,541.00 y en efectivo \$ 258.00.
- Según factura N° 002222 se vende del lote # 001A Palo Solo al Sr. Fernando León Feijóo (PNCC), 5.605 lbs. de pollo en pie (952 pollos) a \$ 0.80 c/lb, nos cancela con cheque el mismo que es depositado en la cta. cte. del Bco. de Machala.
- Se vende al Sr. Fernando León Feijóo (PNCC) según factura N° 002223 del lote # 001A Palo Solo, 9.374 lbs. de pollo en pie (1484 pollos) \$ 0.82 c/lb, se concede crédito de 15 días plazo.

Diciembre 19:

- Según factura N° 002224 se vende del lote # 001A Palo Solo al Sr. Julio Sandoval (PNSC) 6,595.25 libras de pollo en pie (1128 pollos) a \$ 0.80 c/lb. nos cancela con cheque el mismo que es depositado en la cta. cte. del Bco. de Machala.
- El Sr. Arturo Vanegas cancela la factura N° 002221 pendiente de pago del 07 de diciembre mediante cheque N° 1904 del Banco del Pichincha.

Diciembre 20:

- La Sra. Blanca Loayza cancela el 40% de la deuda correspondiente a la factura N° 002217 del 06 de diciembre, mediante depósito en la cta. cte. del Bco. de Machala.

Diciembre 22:

- Se vende según factura N° 002225 del lote # 001A Palo Solo al Sr. Julio Sandoval (PNSC); 5,145.75 lbs. de pollo en pie (832 pollos) a \$ 0.82 c/lb, nos cancela con cheque el mismo que es depositado en la cta. cte. del Bco. de Machala.
- Según factura N° 002226 se vende a crédito de 15 días al Sr. Fernando León Feijóo (PNCC) del lote N° 001A Palo Solo; 10,740.75 lbs. de pollo en pie (1696 pollos) a \$ 0.82 c/lb.

Diciembre 23:

- Se cancela con cheque del Banco de Machala N° 1714 al Sr. Fernando León Feijóo la factura N° 007671 pendiente de pago de fecha 13 de noviembre.

Diciembre 24:

- Se vende del lote # 001A Palo Solo al Sr. Santiago Freire Espinoza (PNCC) según factura N° 002227; 46,858.50 libras de pollo en pie (7710 pollos) a \$ 0.90 c/lb, la misma que será cancelada en tres cuotas iguales y mensuales.

Diciembre 26:

- Según orden de requisición N° 41 se destina para el Lote # 001A Palo Solo 204 sacos de balanceado # 3 (engorde).

Diciembre 29:

- Se vende del lote # 001A Palo Solo al Sr. Fernando León Feijóo según fact. N° 002228; 6493.75 Lbs. de pollo en pie (1200 pollos) a \$ 0.80 c/lb, cancela con cheque que es depositado en cta. cte. del Bco. de Machala.

Diciembre 31:

- Se cancela sueldos y salarios según rol de pagos del mes de diciembre.

DATOS ADICIONALES:

- Las depreciaciones se efectúan por medio del método legal.

La depreciación de los galpones se carga al costo el 100%.

La depreciación de la maquinaria y equipo y de tanques, tuberías y pozos se carga al costo el 100%.

La depreciación de muebles y enseres y equipo de computación se carga al gasto el 100%.

La depreciación de vehículos se carga el 55% al costo 45 % al gasto.

- Lo suministros y materiales de oficina, combustibles y lubricantes, materiales de aseo y limpieza se consumen en un 85%.
- Se realiza la provisión para cuentas incobrables del 1% del saldo final de cuentas y documentos por cobrar.
- Se realiza los asientos de cierre con el fin de establecer la utilidad / pérdida del presente periodo.
- La valoración de existencias se calculó por el Método Promedio Ponderado.
- La amortización del préstamo bancario es en forma semestral.

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de octubre del 2012

FOLIO N° 001

Cant.	Cod.	Detalle	V. Unit	V. Total	Activo	Pasivo
1		ACTIVO				
11		CORRIENTE				
	11.01	CAJA			2,576.61	
11		Billetes de 100.00 dólares	100.00	1,100.00		
3		Billetes de 50.00 dólares	50.00	150.00		
18		Billetes de 20.00 dólares	20.00	360.00		
57		Billetes de 10.00 dólares	10.00	570.00		
51		Billetes de 5.00 dólares	5.00	255.00		
23		Billetes de 1.00 dólar	1.00	23.00		
92		Monedas de 1.00 dólar	1.00	92.00		
33		Monedas de 0.50 centavos de dólar	0.50	16.50		
5		Monedas de 0.25 centavos de dólar	0.25	1.25		
22		Monedas de 0.10 centavos de dólar	0.10	2.20		
120		Monedas de 0.05 centavos de dólar	0.05	6.00		
66		Monedas de 0.01 centavos de dólar	0.01	0.66		
	11.02	BANCOS			2,723.75	
1		Cta. Corriente Bco. de Machala N° 1040636451	2,723.75	2,723.75		
	11.03	CUENTAS POR COBRAR			12,973.68	
1		Sr. Fernando León Feijóo Fact.002181	6,113.70	6,113.70		
1		Sra. Jenny León Feijóo Fact.002182	6,859.98	6,859.98		
	11.05	DOCUMENTOS POR COBRAR			3,000.00	
1		L/C Sr. José Armijos	3,000.00	3,000.00		
	11.08	INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO			77,770.04	
		Lote N° 1 Palo Solo (2.485 pollos de 49 días)		5,450.04		
		Lote N° 2 Palo Solo (14.000 pollos de 41 días)		39,250.00		
		Lote N° 1 La Bocana (12.000 pollos de 26 días)		22,870.00		
		Lote N° 2 La Bocana (15.000 pollos de 14 días)		10,200.00		
	11.10	INVENTARIO DE SUMINISTROS MATERIALES E IMPLEMENTOS AVÍCOLAS			13,200.00	
190		Gavetas para pollo en pie	25.00	4,750.00		
350		Comederos	9.00	3,150.00		
70		Cilindros de gas industrial (tanques)	50.00	3,500.00		
120		Bebedores automáticos	15.00	1,800.00		
	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS			46.26	
2		Fundas de fosfotyl oral x 250gr	23.13	46.26		
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS			5,398.80	
54		Sacos de balanceado # 2 (Inicial)	27.20	1,468.80		
150		Sacos de balanceado # 3 (Engorde)	26.20	3,930.00		
	11.13	INVENTARIO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES			6.00	
2		Litros aceite 3 en 1	3.00	6.00		
	11.14	INVENTARIO DE MATERIALES DE OFICINA			37.20	
6		Lapiceros	0.35	2.10		
1		Corrector	1.15	1.15		
1		Calculadora CASSIO	10.00	10.00		
1		Cinta de embalaje	0.60	0.60		
2		Sellos	7.00	14.00		
1		Perforadora	5.10	5.10		
1		Grapadora	4.25	4.25		
	11.15	INVENT. HERRAMIENTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS			195.60	
2		Toma corrientes	0.60	1.20		
4		Focos ahorradores 100 W	10.00	40.00		
2		Boquillas para instalaciones eléctricas	0.30	0.60		
3		Boquillas para bombas de mochila	0.60	1.80		
3		Cuchillos	2.00	6.00		
		SUMA Y PASA			117,927.94	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de octubre del 2012

FOLIO N° 002

Cant.	Cod.	Detalle	V. Unit	V. Total	Activo	Pasivo
		VIENEN			117,927.94	-
2		Palas	10.00	20.00		
1		Martillo	15.00	15.00		
1		Playo pequeño	3.50	3.50		
1		Juego de llaves	22.00	22.00		
1		Llave de tubo	17.00	17.00		
1		Juego de desarmadores estrella	15.00	15.00		
1		Juego de desarmadores plano	15.00	15.00		
1		Cuña	18.00	18.00		
2		Termómetro	7.00	14.00		
1		Nivel	6.50	6.50		
	11.16	INVENTARIO DE MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA			68.10	
4		Valdes	3.00	12.00		
8		Escobas	4.00	32.00		
4		Mascarillas sencillas	0.40	1.60		
1		Mascarillas de filtro de carbón	15.00	15.00		
2		Pares de guantes plasticos	2.50	5.00		
2		Litros de pinoklin	1.25	2.50		
	11.17	OTROS INVENTARIOS			35.00	
1		Ventilador	35.00	35.00		
		TOTAL ACTIVO CORRIENTE			118,031.04	
	12	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
1	12.01	TERRENO	95,000.00	95,000.00	95,000.00	
	12.02	CASAS Y GALPONES			17,500.00	
5		Galpones	3,500.00	17,500.00		
	12.04	MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES			14,000.00	
2		Bomba de motor	700.00	1,400.00		
40		Criadoras a base de gas industrial	215.00	8,600.00		
3		Balanzas electrónicas	640.00	1,920.00		
2		Bomba de mochila	90.00	180.00		
2		Maquina con geringa para vacunar hepatitis	250.00	500.00		
1		Bomba mochila con manómetro	1,400.00	1,400.00		
	12.06	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOTFWARE			1,100.00	
1		Computadora	950.00	950.00		
1		Impresora HP	150.00	150.00		
	12.08	MUEBLES Y ENSERES			1,905.00	
1		Escritorio de madera	300.00	300.00		
2		Sillas tipo secretaria	55.00	110.00		
2		Sillas plasticas	7.50	15.00		
2		Vitrinas	300.00	600.00		
1		Archivador de pared	110.00	110.00		
2		Archivadores	185.00	370.00		
1		Refrigeradora electrolux	400.00	400.00		
	12.10	VEHÍCULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL			65,718.00	
1		Camión HINO modelo XZU413L-HKMQD3 - 2012 placa PBW36	35,728.00	35,728.00		
1		TOYOTA CCT HILUX 4X4 CD DIESEL 2011 placa ABB5031	29,990.00	29,990.00		
	12.12	TANQUES, TUBERIAS Y POZOS			2,100.00	
14		Tanques plasticos de 500 lt.	150.00	2,100.00		
		TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			197,323.00	
		TOTAL ACTIVOS			315,354.04	
	2	PASIVO				
	21	CORRIENTE				
	21.01	CUENTAS POR PAGAR				633.68
		SUMA Y PASA			315,354.04	633.68

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de octubre del 2012

FOLIO N° 003

Cant.	Cod.	Detalle	V. Unit	V. Total	Activo	Pasivo
		VIENEN			315,354.04	633.68
		Sr. Cristian Galván Román Fact. N° 002538	197.50	197.50		
		Sr. Cristian Galván Román Fact. N° 002549	296.18	296.18		
		Sr. Fernando León Feijóo Fact. N° 007714	140.00	140.00		
21,02		IESS POR PAGAR				471.64
		Aporte Personal	205.10	205.10		
		Aporte Patronal	266.54	266.54		
		TOTAL PASIVO CORRIENTE				1,105.32
22		NO CORRIENTE				
22.01		PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR L/P				99,200.00
		Banco de Fomento a dos años plazo	99,200.00	99,200.00		
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE				99,200.00
		TOTAL PASIVOS				100,305.32
3		PATRIMONIO				
31.01		CAPITAL				215,048.72
		Capital Sr. Nelio León	215,048.72	215,048.72		
		TOTAL PATRIMONIO				215,048.72
		TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO				315,354.04

Las Palmas, 01 de octubre 2012

.....
Nelio León Vergara
GERENTE

.....
María Cuenca Cueva
CONTADORA

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
Ai 01 de octubre del 2012

1	ACTIVO		
11	CORRIENTE		
11.01	CAJA	2,576.61	
11.02	BANCOS	2,723.75	
11.03	CUENTAS POR COBRAR	12,973.68	
11.05	DOCUMENTOS POR COBRAR	3,000.00	
11.08	INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO	77,770.04	
11.10	INVENTARIO DE SUMINISTROS, MATERIALES E IMPLEMENTOS AVÍCOLAS	13,200.00	
11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS	46.26	
11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS	5,398.80	
11.13	INVENTARIO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	6.00	
11.14	INVENTARIO DE MATERIALES DE OFICINA	37.20	
11.15	INVENTARIO HERRAMIENTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	195.60	
11.16	INVENTARIO DE MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	68.10	
11.17	OTROS INVENTARIOS	35.00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>118,031.04</u>	
12	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
12.01	TERRENO	95,000.00	
12.02	CASAS Y GALPONES	17,500.00	
12.04	MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	14,000.00	
12.06	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	1,100.00	
12.08	MUEBLES Y ENSERES	1,905.00	
12.10	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	65,718.00	
12.12	TANQUES, TUBERIAS Y POZOS	2,100.00	
	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	<u>197,323.00</u>	
	TOTAL ACTIVOS		<u><u>315,354.04</u></u>
2	PASIVO		
21	CORRIENTE		
21.01	CUENTAS POR PAGAR	633.68	
21.02	IESS POR PAGAR	471.64	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>1,105.32</u>	
22	NO CORRIENTE		
22.01	PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR L/P	99,200.00	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>99,200.00</u>	
	TOTAL PASIVOS		<u><u>100,305.32</u></u>
3	PATRIMONIO		
31.01	CAPITAL	215,048.72	
	Capital Sr. Nelio León Vergara	215,048.72	
	TOTAL PATRIMONIO		<u><u>215,048.72</u></u>
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u><u>315,354.04</u></u>

Las Palmas, 01 de octubre 2012

.....
Nelio León Vergara
GERENTE

.....
Maria Cuenca Cueva
CONTADORA

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 001

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1-oct-12		001			
		En el Sitio Las Palmas, al primero de octubre del dos mil doce, el Sr. Nelio Elías León Vergara inicia sus operaciones con los siguientes bienes, valores y obligaciones.			
	11.01	CAJA		2,576.61	
	11.02	BANCOS		2,723.75	
	11.03	CUENTAS POR COBRAR		12,973.68	
	11.05	DOCUMENTOS POR COBRAR		3,000.00	
	11.08	INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO		77,770.04	
	11.10	INVENTARIO DE SUMINISTROS MATERIALES E IMPLEMENTOS AVÍCOLAS		13,200.00	
	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS		46.26	
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS		5,398.80	
	11.13	INVENTARIO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		6.00	
	11.14	INVENTARIO DE MATERIALES DE OFICINA		37.20	
	11.15	INVENTARIO HERRAMIENTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS		195.60	
	11.16	INVENTARIO DE MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA		68.10	
	11.17	OTROS INVENTARIOS		35.00	
	12.01	TERRENO		95,000.00	
	12.02	CASAS Y GALPONES		17,500.00	
	12.04	MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES		14,000.00	
	12.06	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOTFWARE		1,100.00	
	12.08	MUEBLES Y ENSERES		1,905.00	
	12.10	VEHÍCULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL		65,718.00	
	12.12	TANQUES, TUBERIAS Y POZOS		2,100.00	
	21.01	CUENTAS POR PAGAR			633.68
	21.02	IESS POR PAGAR			471.64
	22.01	PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR L/P			99,200.00
	31.01	CAPITAL			215,048.72
		P/r. Estado de situacion inicial			
1-oct-12		002			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		5,398.80	
	11.07.01	Lote # 001 Palo Solo (inicial)	3,930.00		
	11.07.04	Lote # 001 La Bocana (inicial)	1,468.80		
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS			5,398.80
		Sacos de balanceado # 3 (150x26,20)	3,930.00		
		Sacos de balanceado # 2 (54x27,20)	1,468.80		
		P/r. Aplicación consumo de alimentos Lote 001 Palo Solo			
1-oct-12		003			
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS		24,728.60	
		Sacos de balanceado # 3 (377x26,20)	9,877.40		
		Sacos de balanceado # 2 (546x27,20)	14,851.20		
	21.05	RFIR POR PAGAR			247.29
	21.01	CUENTAS POR PAGAR			24,481.31
		P/r. Compra de balanceado según fact. N° 002-001-007529			
1-oct-12		004			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		13,400.00	
	11.07.02	Lote # 002 Palo Solo (inicia)	5,240.00		
	11.07.05	Lote # 002 La Bocana (inicial)	8,160.00		
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS			13,400.00
		Sacos de balanceado # 3 (200X26,20)	5,240.00		
		SUMA Y PASA		358,881.44	358,881.44

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 002

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		358,881.44	358,881.44
		Sacos de balanceado # 2 (300X27,20)	8,160.00		
		P/r. Aplicación consumo de alimentos Lote 002 Palo Solo			
2-oct-12		005			
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS		17,580.20	
		Sacos de balanceado # 3 (671X26,20)	17,580.20		
	21.05	RFIR POR PAGAR			175.80
	21.01	CUENTAS POR PAGAR			17,404.40
		P/r. Compra de balanceado # 3 según fact. N° 002-001-			
2-oct-12		006			
	11.13	INVENTARIO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		58.03	
		Galones de aceite (2,5X19.64)	49.10		
		1 filtro de aceite (1X8.93)	8.93		
	52.05	IVA CARGADO AL COSTO O GASTO		6.96	
	21.05	RFIR POR PAGAR			0.58
	21.04	RFIVA POR PAGAR			2.09
	11.01	CAJA			62.32
		P/R Compra de combustibles y lubricantes a PNSC fact. N° 001-001-04738			
3-oct-12		007			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		9,720.20	
	11.07.04	Lote # 001 La Bocana (inicial)	9,720.20		
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS			9,720.20
		Sacos de balanceado # 3 (371X26,20)	9,720.20		
		P/r. Aplicación consumo de alimentos Lote 001 La Bocana según orden de Requisición N° 005			
3-oct-12		008			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		70.18	
	51.04	SERVICIOS BÁSICOS			70.18
	11.07.01	Lote Palo Solo # 1	70.18		
		P/r. Aplicación de luz para Lote N° 001 Palo Solo			
3-oct-12		009			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		406.34	
	12.03	DEPRECIACION ACUM. DE CASAS Y GALPONES			36.46
	12.13	DEPRECIACION ACUM. DE TANQUES, TUBERIAS Y POZOS			8.75
	12.05	DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES			58.33
	12.09	DEPRECIACION ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES			1.59
	12.11	DEPRECIACION ACUM. VEHÍCULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL			301.21
		P/r. Aplicación de depreciación de activos para Lote N° 001 Palo Solo			
3-oct-12		010			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		28.26	
	51.03	MANO DE OBRA			28.26
	11.07.01	Directa (Reinel Aguilar Lote N° 001 Palo Solo)	24.73		
	11.07.01	Indirecta (Reinel Aguilar Lote N° 001 Palo Solo)	3.53		
		P/r. Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote 001 Palo Solo			
3-oct-12		011			
	11.09	PRODUCCIÓN AVÍCOLA TERMINADA		5,450.04	
	51.05	PÉRDIDA POR MORTALIDAD		501.56	
	11.07.01	Lote en producción 001 Palo Solo (inicial)	5,951.60		
		SUMA Y PASA		392,703.20	386,751.61

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 003

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		392,703.20	386,751.61
	11.08	INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO			5,951.60
		P/r. Traslado de la producción en proceso al costo lote 001 Palo Solo			
3-oct-12		012			
	11.09	PRODUCCIÓN AVÍCOLA TERMINADA		4,434.78	
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA			4,434.78
		P/r. Liquidación de hoja de costos Lote 001 Palo Solo			
3-oct-12		013			
	11.03	CUENTAS POR COBRAR		10,828.53	
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		109.38	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			10,937.91
		15,405,50 lbs. x 0,71	10,937.91		
		P/r. Venta según fact. N° 001-001-002184 Lote 001 Palo			
3-oct-12		014			
	51.01	COSTO DE PRODUCTO VENDIDO		9,884.82	
	11.09	PRODUCCIÓN AVÍCOLA TERMINADA			9,884.82
		P/r. Costo de Producción del lote			
3-oct-12		015			
	11.08	INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO		501.56	
	51.05	PÉRDIDA POR MORTALIDAD			501.56
		P/r. La mortalidad de 120 pollos del lote 001 Palo Solo			
3-oct-12		016			
	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS		240.00	
		Galones de Liptosafe-Lx5 (4x 60.00)	240.00		
	11.01	CAJA			237.60
	21.05	RFIR POR PAGAR			2.40
		P/r. Compra según fact. N° 001-001-004144			
3-oct-12		017			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		240.00	
	11.07.02	Lote # 002 Palo Solo (inicia)			
	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS			240.00
		Galones de liptosafe-Lx5 (4X60)	240.00		
		P/r. Aplicación consumo insumos avícolas Lote 002 Palo Solo según orden de Requisición N° 006			
		018			
4-oct-12	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		46.26	
	11.07.04	Lote # 001 La Bocana (inicial)	46.26		
	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS			46.26
		Fundas de fosfotyl (2x23,13)	46.26		
		P/r. Aplicación consumo insumos avícolas Lote 001 La Bocana según orden de Requisición N° 007			
5-oct-12		019			
	52.04	HONORARIOS PROFESIONALES		200.00	
	52.05	IVA CARGADO AL COSTO O GASTO		24.00	
	11.02	BANCOS			180.00
		Banco de Machala	180.00		
	21.05	RFIR POR PAGAR			20.00
	21.04	RFIVA POR PAGAR			24.00
		P/r. Pago de honorarios profesionales según factura N° 001-001-00725			
5-oct-12		020			
	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS		832.68	
		SUMA Y PASA		420,045.21	419,212.53

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 004

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		420,045.21	419,212.53
		Fosfotyl oral (36X23,13)	832.68		
	11.01	CAJA			824.35
	21.05	RFIR POR PAGAR			8.33
		P/r. Compra según fact. N° 001-001-0044958			
5-oct-12		021			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		208.17	
	11.07.02	Lote # 002 Palo Solo (inicial)	208.17		
	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS			208.17
		Fosfotyl oral (9X23,13)	208.17		
		P/r. Aplicación consumo insumos avícolas Lote 002 Palo Solo según orden de Requisición N° 008			
7-oct-12		022			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		208.17	
	11.07.02	Lote # 002 Palo Solo (inicial)	208.17		
	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS			208.17
		Fosfotyl oral (9X23,13)	208.17		
		P/r. Aplicación consumo insumos avícolas Lote 002 Palo Solo según orden de Requisición N° 009			
9-oct-12		023			
	11.01	CAJA		2,134.07	
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		21.56	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			2,155.63
		3036,10 lbs x 0,71	2,155.63		
		P/r. Venta según factura N° 001-001-002185 Lote 002 Palo			
9-oct-12		024			
	11.02	BANCOS		2,134.07	
		Banco de Machala	2,134.07		
	11.01	CAJA			2,134.07
		P/r. Depósito en cta cte. Bco. Machala			
9-oct-12		025			
	11.03	CUENTAS POR COBRAR		2,716.69	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			2,716.69
		3,622,25 lbs x 0,75	2,716.69		
		P/r. Venta según factura N° 001-001-002186 Lote 002 Palo			
9-oct-12		026			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		208.17	
	11.07.02	Lote # 002 Palo Solo (inicial)	208.17		
	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS			208.17
		Fosfotyl oral (9X23,13)	208.17		
		P/r. Aplicación consumo insumos avícolas Lote 002 Palo Solo según orden de Requisición N° 010			
10-oct-12		027			
	11.01	CAJA		6,078.85	
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		61.40	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			6,140.26
		8,648,25 lbs x 0,71	6,140.26		
		P/r. Venta según factura N° 001-001-002188 Lote 002 Palo			
10-oct-12		028			
	11.03	CUENTAS POR COBRAR		2,845.69	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			2,845.69
		3,794.25 lbs x 0,75	2,845.69		
		P/r. Venta según factura N° 001-001-002189 Lote 002 Palo			
		SUMA Y PASA		436,662.06	436,662.06

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 005

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		436,662.06	436,662.06
10-oct-12		029			
	11.01	CAJA		3,035.99	
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		30.67	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			3,066.66
		4.259.25 lbs x 0,72	3,066.66		
		P/r. Venta según factura N° 001-001-002190 Lote 002 Palo			
10-oct-12		030			
	11.02	BANCOS		9,114.85	
		Banco de Machala	9,114.85		
	11.01	CAJA			9,114.85
		P/r. Deposito en cta cte. Bco. Machala			
10-oct-12		031			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		6,691.20	
	11.07.05	Lote # 002 La Bocana (inicial)	6,691.20		
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS			6,691.20
		Sacos de balanceado # 2 (246X27,20)	6,691.20		
		P/r. Aplicación consumo alimentos avícolas Lote 002 La Bocana según orden de Requisición N° 011			
11-oct-12		032			
	11.10	INVENTARIO DE SUMINISTROS MATERIALES E IMPLEMENTOS AVÍCOLAS		184.00	
		Cal p24 (46x4)	184.00		
	11.01	CAJA			182.16
	21.05	RFIR POR PAGAR			1.84
		P/r. Compra según fact. N° 002-001-007587			
11-oct-12		033			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		184.00	
	11.08.01	Lote # 001A Palo Solo	184.00		
	11.10	INVENTARIO DE SUMINISTROS MATERIALES E IMPLEMENTOS AVÍCOLAS			184.00
		Cal p24 (46X4)	184.00		
		P/r. Aplicación consumo suministros avícolas Lote # 001A Palo Solo según orden de Requisición N° 012			
11-oct-12		034			
	11.01	CAJA		5,903.66	
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		59.63	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			5,963.29
		8.399 lbs x 0,71	5,963.29		
		P/r. Venta según factura N° 001-001-002191 Lote 002 Palo			
11-oct-12		035			
	11.01	CAJA		4,943.80	
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		49.94	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			4,993.74
		6.935,75 lbs x 0,72	4,993.74		
		P/r. Venta según factura N° 001-001-002192 Lote 002 Palo			
11-oct-12		036			
	11.02	BANCOS		10,847.46	
		Banco de Machala	10,847.46		
	11.01	CAJA			10,847.46
		P/r. Deposito en cta cte. Bco. Machala			
11-oct-12		037			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		4,637.40	
		SUMA Y PASA		482,344.66	477,707.26

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 006

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		482,344.66	477,707.26
	11.07.02	Lote # 002 Palo Solo (inicial)			
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS			4,637.40
		Balanceado # 3 engorde (177x26,20)	4,637.40		
		P/r. Aplicación consumo alimentos avícolas Lote 002 Palo Solo según orden de Requisición N° 013			
12-oct-12		038			
	11.02	BANCOS		6,086.76	
		Banco de Machala	6,086.76		
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		61.48	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			6,148.25
		8.659.50 lbs x 0,71	6,148.25		
		P/r. Venta según factura N° 001-001-002193 Lote 002 Palo			
14-oct-12		039			
	11.01	CAJA		2,748.09	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			2,748.09
		3.764,50 lbs x 0,73	2,748.09		
		P/r. Venta según fact. N° 001-001-002194 Lote 002 Palo			
14-oct-12		040			
	11.02	BANCOS		2,748.09	
		Banco de Machala	2,748.09		
	11.01	CAJA			2,748.09
		P/r. Deposito en cta cte. Bco. Machala			
14-oct-12		041			
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS		21,510.20	
		Balanceado # 3 engorde (821x26,20)	21,510.20		
	11.02	BANCOS			21,295.10
		Banco de Machala			
	21.05	RFIR POR PAGAR			215.10
		P/r. Compra según fact. N° 002-001-007595			
14-oct-12		042			
	21.02	IESS POR PAGAR		471.64	
		Aporte Patronal	266.54		
		Aporte Personal	205.10		
	11.02	BANCOS			471.64
		Banco de Machala	471.64		
		P/r. Pago de aportes al IESS del mes de septiembre			
15-oct-12		043			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		10,480.00	
	11.07.05	Lote # 002 La Bocana (inicial)	10,480.00		
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS			10,480.00
		Balanceado # 3 engorde (400x26,20)	10,480.00		
		P/r. Aplicación consumo alimentos avícolas Lote 002 La Bocana según orden de Requisición N° 014			
15-oct-12		044			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		61.42	
	51.04	SERVICIOS BÁSICOS			61.42
	11.07.02	Lote N° 002 Palo Solo	61.42		
		P/r. Aplicación de luz para Lote N° 002 Palo Solo			
15-oct-12		045			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		406.34	
	12.03	DEPRECIACION ACUM. DE CASAS Y GALPONES			36.46
		SUMA Y PASA		526,918.67	526,548.79

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 007

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		526,918.67	526,548.79
	12.13	DEPRECIACION ACUM. DE TANQUES, TUBERIAS Y POZOS			8.75
	12.05	DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES			58.33
	12.09	DEPRECIACION ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES			1.59
	12.11	DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL			301.21
		P/r. Aplicación de depreciación de activos para Lote N° 002 Palo Solo			
15-oct-12		046			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		141.29	
	51.03	MANO DE OBRA			141.29
	11.07.02	Directa (Diego Guevara Lote N° 002 Palo Solo)	123.63		
	11.07.02	Indirecta (Diego Guevara Lote N° 002 Palo Solo)	17.66		
		P/r. Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote 002 Palo Solo			
15-oct-12		047			
	11.09	PRODUCCIÓN AVÍCOLA TERMINADA		39,250.00	
	51.05	PÉRDIDA POR MORTALIDAD		2,771.56	
	11.07.02	Lote en Producción 002 Palo Solo (inicial)	42,021.56		
	11.08	INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO			42,021.56
		P/r. Traslado de la producción en proceso al costo lote 002 Palo Solo			
15-oct-12		048			
	11.09	PRODUCCIÓN AVÍCOLA TERMINADA		11,350.95	
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA			11,350.95
		P/r. Liquidación de hoja de costos Lote 002 Palo Solo			
15-oct-12		049			
	11.03	CUENTAS POR COBRAR		23,757.80	
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		239.98	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			23,997.78
		33.330,25 lbs x 0,72	23,997.78		
		P/r. Venta según fact. N° 002195 Lote 002 Palo Solo			
15-oct-12		050			
	51.01	COSTO DE PRODUCTO VENDIDO		50,600.95	
	11.09	PRODUCCIÓN AVÍCOLA TERMINADA			50,600.95
		P/r. Costo de Producción del lote.			
15-oct-12		051			
	11.08	INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO		2,771.56	
	51.05	PÉRDIDA POR MORTALIDAD			2,771.56
		P/r. La mortalidad de 727 pollos del lote 002 Palo Solo			
15-oct-12		052			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		5,502.00	
	11.07.04	Lote # 001 La Bocana (Inicial)			
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS			5,502.00
		Balanceado # 3 engorde (210 x 26,20)	5,502.00		
		P/r. Aplicación consumo alimentos avícolas Lote 001 La Bocana según orden de Requisición N° 015			
17-oct-12		053			
	11.02	BANCOS		10,828.53	
		Banco de Machala	10,828.53		
	11.03	CUENTAS POR COBRAR			10,828.53
		P/r. Cobro de cta.pendiente fact. N° 002184			
		SUMA Y PASA		674,133.28	674,133.28

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 008

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		674,133.28	674,133.28
18-oct-12		054			
	11.10	INVENTARIO DE SUMINISTROS MATERIALES E IMPLEMENTOS AVÍCOLAS		1,057.80	
		60 tanques de gas industrial (60x17.63)	1,057.80		
	52.05	IVA CARGADO AL COSTO O GASTO		126.94	
	11.02	BANCOS			1,184.74
		Banco de Machala	1,184.74		
		P/r. Compra según fact. N° 001-001-2585			
18-oct-12		055			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		352.60	
	11.07.03	Lote # 003 Palo Solo	352.60		
	11.10	INVENTARIO DE SUMINISTROS MATERIALES E IMPLEMENTOS AVÍCOLAS			352.60
		20 tanques de gas industrial (20 x 17.63)	352.60		
		P/r. Aplicación consumo suministros avícolas Lote 003 Palo Solo según orden de Requisición N° 016			
18-oct-12		056			
	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS		250.00	
		Certyl (3x50)	150.00		
		Sulfato de cobre (1x100)	100.00		
	11.01	CAJA			247.50
	21.05	RFIR POR PAGAR			2.50
		P/r. Compra según fact. N° 001-001-00965			
18-oct-12		057			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		250.00	
	11.07.03	Lote # 003 Palo Solo	150.00		
	11.07.05	Lote # 002 La Bocana (inicial)	100.00		
	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS			250.00
	11.07.03	Certyl para el lote # 003 Palo Solo (3x50)	150.00		
	11.07.05	Sulfato de cobre lote # 002 La Bocana (1x100)	100.00		
		P/r. Aplicación consumo insumos avícolas Lote 003 Palo Solo orden de Requisición N° 017 y lote 002 La Bocana orden de requisición N° 018			
18-oct-12		058			
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS		5,113.60	
		Sacos de balanceado # 1 preinicial (188X27,20)	5,113.60		
	11.02	BANCOS			5,062.46
		Banco de Machala	5,062.46		
	21.05	RFIR POR PAGAR			51.14
		P/r. Compra según fact. N° 002-001-007609			
19-oct-12		059			
	11.07	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		5,300.00	
		Pollitos BB (10.000 x 0.53)	5,300.00		
	21.01	CUENTAS POR PAGAR			5,247.00
	21.05	RFIR POR PAGAR			53.00
		P/r. Compra según fact. N° 002-001-001028			
19-oct-12		060			
	11.08	INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO		5,300.00	
	11.07.03	Lote # 003 Palo Solo	5,300.00		
	11.07	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA			5,300.00
		Pollitos BB	5,300.00		
		SUMA Y PASA		691,884.22	691,884.22

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 009

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		691,884.22	691,884.22
		P/r. Aplicación consum inventario avícola Lote 003 Palo Solo orden de Requisición N° 019.			
19-oct-12		061			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		2,665.60	
	11.07.03	Lote # 003 Palo Solo	2,665.60		
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS			2,665.60
		Balanceado # 1 (98X27,20)	2,665.60		
		P/r. Aplicación consumo alimentos avícolas Lote # 003 Palo Solo según orden de Requisición N° 020.			
19-oct-12		062			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		705.20	
	11.07.03	Lote # 003 Palo Solo	705.20		
	11.10	INVENTARIO DE SUMINISTROS MATERIALES E IMPLEMENTOS AVÍCOLAS			705.20
		Tanques de gas industrial (40x17.63)	705.20		
		P/r. Aplicación consumo suministros avícolas Lote 003 Palo Solo según orden de Requisición N° 021			
20-oct-12		063			
	52.06	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS		25.89	
		Servicios de lavandería	25.89		
	52.05	IVA CARGADO AL COSTO O GASTO		3.11	
	11.01	CAJA			28.48
	21.05	RFIR POR PAGAR			0.52
		P/r. Lavado de vehiculos según fact. N° 001-001-01218			
22-oct-12		064			
	11.02	BANCOS		5,542.38	
		Banco de Machala	5,542.38		
	11.01	CAJA		20.00	
	11.03	CUENTAS POR COBRAR			5,562.38
		P/r. Cobro de ctas.pendientes.			
22-oct-13		065			
	52.07	SERVICIOS BÁSICOS		8.15	
		Luz eléctrica (residencial)	8.15		
	51.04	SERVICIOS BÁSICOS		131.60	
	11.07.01	Lote Palo Solo # 1	70.18		
	11.07.02	Lote Palo Solo # 2	61.42		
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		209.29	
	11.07.04	Lote La Bocana # 1	85.00		
	11.07.05	Lote La Bocana # 2	40.97		
	11.07.03	Lote Palo Solo # 3	83.32		
	11.01	CAJA			349.04
		P/r. Pago de energía eléctrica del mes de septiembre			
22-oct-12		066			
	11.03	CUENTAS POR COBRAR		37,119.85	
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		374.95	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			37,494.80
		50.668,65 lbs x 0,74	37,494.80		
		P/r. Venta según fact. N° 002196 lote 001 La Bocana			
24-oct-12		067			
	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS		86.80	
		Frascos de aviblué (2X43.40)	86.80		
	11.01	CAJA			85.93
		SUMA Y PASA		738,777.03	738,776.16

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 010

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		738,777.03	738,776.16
	21.05	RFIR POR PAGAR			0.87
		P/r. Compra según fact. N° 004-001-0038093			
24-oct-12		068			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		86.80	
	11.07.03	Lote # 003 Palo Solo	86.80		
	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS			86.80
		Frascos de aviblué (2x43,40)	86.80		
		P/r. Aplicación consumo insumos avícolas Lote 003 Palo Solo según orden de Requisición N° 022			
24-oct-12		069			
	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS		156.00	
		Frascos neutralizante (12X13)	156.00		
	11.01	CAJA			154.44
	21.05	RFIR POR PAGAR			1.56
		P/r. Compra según fact. N° 001-001-008828			
		070			
24-oct-12	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		156.00	
	11.07.03	Lote # 003 Palo Solo	156.00		
	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS			156.00
		Frascos neutralizante (12x13)	156.00		
		P/r. Aplicación consumo insumos avícolas Lote 003 Palo Solo según orden de Requisición N° 023			
24-oct-12		071			
	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS		515.00	
		Tanque creolina 200 Lt. (1X515)	515.00		
	11.02	BANCOS			509.85
		Banco de Machala	509.85		
	21.05	RFIR POR PAGAR			5.15
		P/r. Compra según fact. N° 002-001-007007			
24-oct-12		072			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		515.00	
		Lote # 001 A Palo Solo	515.00		
	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS			515.00
		Tanque creolina 200 Lt.	515.00		
		P/r. Aplicación consumo insumos avícolas Lote # 001 A Palo Solo según orden de Requisición N° 024			
25-oct-13		073			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		2,358.00	
	11.07.04	Lote # 001 La Bocana	2,358.00		
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS			2,358.00
		Balanceado N° 03 (90X26,20)	2,358.00		
		P/r. Aplicación consumo alimentos avícolas Lote 001 La Bocana según orden de Requisición N° 025			
26-oct-12		074			
	11.02	BANCOS		804.87	
		Banco de Machala	804.87		
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		8.13	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			813.00
		1.084 lbs x 0,75	813.00		
		P/r. Venta según fact. N° 001-001-002197 Lote 001 La Bocana			
26-oct-12		075			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		2,448.00	
		SUMA Y PASA		745,824.83	743,376.83

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 011

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		745,824.83	743,376.83
	11.07.03	Lote # 003 Palo Solo	2,448.00		
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS			2,448.00
		Balanceado N° 01 Preincial (90X27,20)	2,448.00		
		P/r. Aplicación consumo alimentos avícolas Lote # 003 Palo Solo según orden de Requisición N° 026			
27-oct-12		076			
	11.03	CUENTAS POR COBRAR		7,285.16	
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		73.59	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			7,358.75
		9.944,25 x 0,74	7,358.75		
		P/r. Venta según fact. N° 002198 Lote 001 La Bocana			
27-oct-12		077			
	11.02	BANCOS		6,279.11	
		Banco de Machala	6,279.11		
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		63.43	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			6,342.54
		8.571 Lbs x 0,74	6,342.54		
		P/r. Venta según fact. N° 002199 Lote 001 La Bocana			
28-oct-12		078			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		406.34	
	12.03	DEPRECIACION ACUM. DE CASAS Y GALPONES			36.46
	12.13	DEPRECIACION ACUM. DE TANQUES, TUBERIAS Y POZOS			8.75
	12.05	DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES			58.33
	12.09	DEPRECIACION ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES			1.59
	12.11	DEPRECIACION ACUM. VEHÍCULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL			301.21
		P/r. Aplicación de depreciación de activos para Lote 001 La Bocana			
28-oct-12		079			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		292.00	
	51.03	MANO DE OBRA			292.00
	11.07.04	Directa (Jaime Loayza Lote N° 001 La Bocana)	230.77		
	11.07.04	Indirecta (Jaime Loayza Lote N° 001 La Bocana)	61.22		
		P/r. Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote 001 La Bocana.			
28-oct-12		080			
	11.09	PRODUCCIÓN AVÍCOLA TERMINADA		22,870.00	
	51.05	PÉRDIDA POR MORTALIDAD		2,178.99	
	11.07.04	Lote en Producción Lote 001 La Bocana (inicial)	25,048.99		
	11.08	INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO			25,048.99
		P/r. Traslado de la producción en proceso al costo Lote 001 La Bocana			
28-oct-12		081			
	11.09	PRODUCCIÓN AVÍCOLA TERMINADA		19,878.59	
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA			19,878.59
		P/r. Liquidación de hoja de costos Lote 001 La Bocana			
28-oct-12		082			
	11.02	BANCOS		1,834.35	
		Banco de Machala	1,834.35		
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		18.53	
		SUMA Y PASA		807,004.90	805,152.02

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 012

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		807,004.90	805,152.02
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			1,852.88
		2.438 Lbs x 0,76	1,852.88		
		P/r. Venta según fact. N° 002200 Lote 001 La Bocana			
28-oct-12		083			
	51.01	COSTO DE PRODUCTO VENDIDO		42,748.59	
	11.09	PRODUCCIÓN AVÍCOLA TERMINADA			42,748.59
		P/r. Ventas a precio de costo			
28-oct-12		084			
	11.08	INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO		2,178.99	
	51.05	PÉRDIDA POR MORTALIDAD			2,178.99
		P/r. La mortalidad de 582 pollos del Lote 001 La Bocana			
31-oct-12		085			
	11.02	BANCOS		7,127.34	
		Banco de Machala	7,127.34		
	11.03	CUENTAS POR COBRAR			7,127.34
		P/r. Abono del 30% a la fact. N° 2195			
31-oct-12		086			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		8,646.00	
	11.07.05	Lote # 002 La Bocana	8,646.00		
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS			8,646.00
		Balanceado N° 03 Engorde (330X26,20)	8,646.00		
		P/r. Aplicación consumo alimentos avícolas Lote # 002 La Bocana orden de Requisición N° 027			
31-oct-12		087			
	11.10	INVENTARIO DE SUMINISTROS MATERIALES E IMPLEMENTOS AVÍCOLAS		1,234.10	
		Tanques de gas industrial (70x17.63)	1,234.10		
	52.05	IVA CARGADO AL COSTO O GASTO		148.09	
	11.02	BANCOS			1,382.19
		Banco de Machala	1,382.19		
		P/r. Compra según fact. N° 001-001-002800			
31-oct-12		088			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		1,234.10	
	11.08.01	Lote # 001A Palo Solo	1,234.10		
	11.10	INVENTARIO DE SUMINISTROS MATERIALES E IMPLEMENTOS AVÍCOLAS			1,234.10
		Tanques de gas industrial (70x17.63)	1,234.10		
		P/r. Aplicación consumo suministros avícolas Lote 001 A Palo Solo según orden de Requisición N° 028			
31-oct-12		089			
	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS		110.00	
		Sobres de lacto pharm de 100 gr (20x5.50)	110.00		
	11.01	CAJA			108.90
	21.05	RFIR POR PAGAR			1.10
		P/r. Compra según fact. N° 0045267			
31-oct-12		090			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		110.00	
	11.08.01	Lote # 001A Palo Solo	110.00		
	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS			110.00
		Sobres de lacto pharm de 100 gr (20x5.50)	110.00		
		P/r. Aplicación consumo insumos avícolas Lote 001A Palo Solo según orden de Requisición N° 029			
		SUMA Y PASA		870,542.12	870,542.12

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 013

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		870,542.12	870,542.12
31-oct-12		091			
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS		10,961.60	
		Sacos de balanceado # 1 (403x27.20)	10,961.60		
	11.02	BANCOS			10,851.98
		Banco de Machala	10,851.98		
	21.05	RFIR POR PAGAR			109.62
		P/r. Compra según fact. N° 002-001-007612			
31-oct-12		092			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		10,961.60	
	11.08.01	Lote # 001A Palo Solo	10,961.60		
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS			10,961.60
		Sacos de balanceado # 1 (403x27.20)	10,961.60		
		P/r. Aplicación consumo alimentos avícolas Lote 001A Palo Solo según orden de Requisición N° 030			
31-oct-12		093			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		263.74	
	51.03	MANO DE OBRA			263.74
	11.08.01	Indirecta (Reinel Aguilar Lote N° 001A Palo Solo)	263.74		
		P/r. Distribución de la mano de obra indirecta Lote 001A Palo Solo.			
31-oct-12		094			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		150.71	
	51.03	MANO DE OBRA			150.71
	11.07.03	Directa (Diego Guevara Lote N° 003 Palo Solo)	107.14		
	11.07.03	Indirecta (Diego Guevara Lote N° 003 Palo Solo)	43.56		
		P/r. Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote 003 Palo Solo.			
31-oct-12		095			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		292.00	
	51.03	MANO DE OBRA			292.00
	11.07.05	Directa (Victor Minga Lote N° 002 La Bocana)	255.50		
	11.07.05	Indirecta (Victor Minga Lote N° 002 La Bocana)	36.50		
		P/r. Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote 002 La Bocana.			
31-oct-12		096			
	51.03	MANO DE OBRA		1,168.00	
		Reinel Aguilar	292.00		
		Diego Guevara	292.00		
		Jaime Loayza	292.00		
		Victor Minga	292.00		
	52.02	APORTES AL IESS		141.91	
		Aporte patronal	141.91		
	21.02	IESS POR PAGAR			251.11
		Aporte Patronal 12,15%	141.91		
		Aporte Personal 9,35%	109.20		
	11.02	BANCOS			1,058.80
		Banco de Machala	1,058.80		
		P/r. Pago de mano de obra del mes de octubre.			
31-oct-12		097			
	52.03	BENEFICIOS SOCIALES		340.63	
		XIII Sueldo	97.33		
		XIV Sueldo	97.33		
		SUMAN Y PASAN		894,822.30	894,481.67

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 014

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		894,822.30	894,481.67
		Vacaciones	48.67		
		Fondos de Reserva	97.29		
	21.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			340.63
		XIII sueldo por Pagar	97.33		
		XIV Sueldo por Pagar	97.33		
		Vacaciones por Pagar	48.67		
		Fondos de Reserva por Pagar	97.29		
		P/r. Provisión y beneficios sociales de mano de obra octubre 2012.			
31-oct-12		098			
	52.01	SUELDOS Y SALARIOS		1,025.73	
		José Guillín	292.00		
		Carlos Ojeda	440.86		
		Elsa Balcázar Torres	292.87		
	52.02	APORTES AL IESS		124.63	
		Aporte patronal	124.63		
	21.02	IESS POR PAGAR			220.53
		Aporte Patronal 12,15%	124.63		
		Aporte Personal 9,35%	95.90		
	11.02	BANCOS			929.83
		Banco de Machala	929.83		
		P/r. Pago de sueldos del mes de octubre.			
31-oct-12		099			
	52.03	BENEFICIOS SOCIALES		286.66	
		XIII Sueldo	85.48		
		XIV Sueldo	73.00		
		Vacaciones	42.74		
		Fondos de Reserva	85.44		
	21.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			286.66
		XIII sueldo por Pagar	85.48		
		XIV Sueldo por Pagar	73.00		
		Vacaciones por Pagar	42.74		
		Fondos de Reserva por Pagar	85.44		
		P/r. Provisión y beneficios Sociales de octubre.			
1-nov-12		100			
	11.07	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		9,010.00	
		Pollitos BB (17.000 x 0.53)	9,010.00		
	21.01	CUENTAS POR PAGAR			8,919.90
	21.05	RFIR POR PAGAR			90.10
		P/r. Compra según fact. N° 001-001-001033			
1-nov-12		101			
	11.08	INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO		9,010.00	
	11.08.01	Lote # 001A Palo Solo	9,010.00		
	11.07	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA			9,010.00
		Pollitos BB	9,010.00		
		P/r. Aplicación consum inventario avícola Lote 001 APalo Solo orden de Requisición N° 031			
1-nov-12		102			
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS		7,344.00	
		Sacos de balanceado # 2 (270x27.20)	7,344.00		
	11.02	BANCOS			7,270.56
		Banco de Machala	7,270.56		
		SUMA Y PASA		921,623.31	921,549.87

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 015

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	21.05	RFIR POR PAGAR		921,623.31	921,549.87
		P/r. Compra según fact. N° 002-001-007658			73.44
1-nov-12		103			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		3,672.00	
	11.07.03	Lote # 003 Palo Solo	3,672.00		
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS			3,672.00
		Sacos de balanceado # 2 (135x27.20)	3,672.00		
		P/r. Aplicación consumo alimentos avícolas Lote 003 Palo Solo según orden de Requisición N° 032			
		104			
3-nov-12	11.01	CAJA		6,621.34	
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		66.88	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			6,688.22
	11.07.05	Lote N° 02 La Bocana (8686 x 0,77)	6,688.22		
		P/r. Venta según fact. N° 002201 Lote 002 La Bocana			
3-nov-12		105			
	11.01	CAJA		4,463.51	
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		45.09	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			4,508.60
	11.07.05	Lote N° 02 La Bocana (5780,25 x 0,78)	4,508.60		
		P/r. Venta según fact. N° 002202 Lote 002 La Bocana			
3-nov-12		106			
	11.03	CUENTAS POR COBRAR		2,659.00	
		Sr. Jorge Barsallo			
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			2,659.00
	11.07.05	Lote N° 02 La Bocana (3323,75 x 0,80)	2,659.00		
		P/r. Venta según fact. N° 002203 Lote 002 La Bocana			
3-nov-12		107			
	11.02	BANCOS		11,084.85	
		Banco de Machala	11,084.85		
	11.01	CAJA			11,084.85
		P/r. Depósito en cta. cte. del Bco. Machala			
4-nov-12		108			
	11.03	CUENTAS POR COBRAR		3,192.00	
		Sr. Francisco León Vergara			
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			3,192.00
	11.07.05	Lote N° 02 La Bocana (3990 x 0,80)	3,192.00		
		P/r. Venta según fact. N° 002204 Lote 002 La Bocana			
4-nov-12		109			
	11.01	CAJA		4,311.96	
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		43.56	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			4,355.52
	11.07.05	Lote N° 02 La Bocana (5584 x 0,78)	4,355.52		
		P/r. Venta según fact. N° 002205 Lote 002 La Bocana			
4-nov-12		110			
	11.02	BANCOS		4,311.96	
		Banco de Machala	4,311.96		
	11.01	CAJA			4,311.96
		P/r. Depósito en cta. cte. del Bco. Machala			
5-nov-12		111			
	11.01	CAJA		2,777.00	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			2,777.00
		SUMA Y PASA		964,872.46	964,872.46

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 016

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		964,872.46	964,872.46
	11.07.05	Lote N° 02 La Bocana (3471,25 x 0,80)	2,777.00		
		P/r. Venta según fact. N° 002206 Lote 002 La Bocana			
5-nov-12		112			
	11.03	CUENTAS POR COBRAR		919.40	
		Sr. Jenner Vanegas	919.40		
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			919.40
	11.07.05	Lote N° 02 La Bocana (1149,25 x 0,80)	919.40		
		P/r. Venta según fact. N° 002207 Lote 002 La Bocana			
5-nov-12		113			
	11.01	CAJA		2,895.60	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			2,895.60
	11.07.05	Lote N° 02 La Bocana (3619,50 x 0,80)	2,895.60		
		P/r. Venta según fact. N° 002210 Lote 002 La Bocana			
5-nov-12		114			
	11.02	BANCOS		5,672.60	
		Banco de Machala	5,672.60		
	11.01	CAJA			5,672.60
		P/r. Depósito en cta. cte. del Bco. Machala			
5-nov-12		115			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		2,384.20	
	11.07.05	Lote # 002 La Bocana	2,384.20		
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS			2,384.20
		Sacos de balanceado # 3 (91x26.20)	2,384.20		
		P/r. Aplicación consumo alimentos avícolas Lote 002 La Bocana orden de Requisición N° 033			
6-nov-12		116			
	11.02	BANCOS		37,119.85	
		Banco de Machala	37,119.85		
	11.03	CUENTAS POR COBRAR			37,119.85
		Sr. Fernando León fact. N° 2196			
		P/r. Cobro de cta. pendiente mediante depósito en cta. cte.			
7-nov-12		117			
	11.02	BANCOS		7,319.41	
		Banco de Machala	7,319.41		
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		73.93	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			7,393.35
	11.07.05	Lote N° 02 La Bocana (9601,75 x 0,77)	7,393.35		
		P/r. Venta según fact. N° 002213 Lote 002 La Bocana			
7-nov-12		118			
	11.02	BANCOS		2,815.25	
		Banco de Machala	2,815.25		
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		28.44	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			2,843.69
	11.07.05	Lote N° 02 La Bocana (3645,75 x 0,78)	2,843.69		
		P/r. Venta según fact. N° 002214 Lote 002 La Bocana			
7-nov-12		119			
	11.01	CAJA		2,568.40	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			2,568.40
	11.07.05	Lote N° 02 La Bocana (3210,50 x 0,80)	2,568.40		
		P/r. Venta según fact. N° 002215 Lote 002 La Bocana			
8-nov-12		120			
	11.02	BANCOS		2,000.00	
		SUMA Y PASA		1,028,669.54	1,026,669.54

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 017

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		1,028,669.54	1,026,669.54
		Banco de Machala	2,000.00		
	11.01	CAJA			2,000.00
		P/r. Depósito en cta. cte. del Bco. Machala			
8-nov-12		121			
	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS		150.00	
		Certyl (3x50)	150.00		
	11.01	CAJA			148.50
	21.05	RFIR POR PAGAR			1.50
		P/r. Compra según fact. N° 00986			
8-nov-12		122			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		150.00	
	11.08.01	Lote # 001A Palo Solo	150.00		
	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS			150.00
	11.08.01	Certyl para el lote # 001A Palo Solo (3x50)			
		P/r. Aplicación insumos avícolas Lote 001A Palo Solo orden requisición N° 034			
8-nov-12		123			
	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS		850.40	
		vacuna volvac nd-ibhepatites 500ml (40x21,26)	850.40		
	11.02	BANCOS			841.90
		Banco de Machala	841.90		
	21.05	RFIR POR PAGAR			8.50
		P/r. Compra según fact. N° 33871			
8-nov-12		124			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		850.40	
	11.08.01	Lote # 001A Palo Solo			
	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS			850.40
		de vacuna volvac nd-ibhepatites 500ml (40X21.26)	850.40		
		P/r. Aplicación insumos avícolas Lote 001A Palo Solo orden requisición N° 035			
9-nov-12		125			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		3,672.00	
	11.07.03	Lote # 003 Palo Solo	3,672.00		
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS			3,672.00
		Sacos de balanceado # 2 (135x27.20)	3,672.00		
		P/r. Aplicación consumo alimentos avícolas Lote # 003 Palo Solo orden de Requisición N° 036			
9-nov-12		126			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		40.72	
	51.04	SERVICIOS BÁSICOS			40.72
	11.07.05	Lote 002 La Bocana	40.72		
		P/r. Aplicación de luz para Lote 002 La Bocana			
9-nov-12		127			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		406.34	
	12.03	DEPRECIACION ACUM. DE CASAS Y GALPONES			36.46
	12.13	DEPRECIACION ACUM. DE TANQUES, TUBERIAS Y POZOS			8.75
	12.05	DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES			58.33
	12.09	DEPRECIACION ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES			1.59
		SUMAN Y PASAN		1,034,789.40	1,034,488.19

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 018

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		1,034,789.40	1,034,488.19
	12.11	DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL			301.21
		P/r. Aplicación de depreciación de activos para Lote 002 La Bocana			
9-nov-12		128			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		108.14	
	51.03	MANO DE OBRA			108.14
	11.07.05	Directa (Victor Minga Lote N° 002 La Bocana)	94.63		
	11.07.05	Indirecta (Victor Minga Lote N° 002 La Bocana)	13.51		
		P/r. Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote 002 La Bocana			
9-nov-12		129			
	11.09	PRODUCCIÓN AVÍCOLA TERMINADA		10,200.00	
	51.05	PÉRDIDA POR MORTALIDAD		2,520.18	
		Lote en producción 002 La Bocana (inicial)	12,720.18		
	11.08	INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO			12,720.18
		P/r. Traslado de la producción en proceso al costo Lote 002 La Bocana			
9-nov-12		130			
	11.09	PRODUCCIÓN AVÍCOLA TERMINADA		37,349.57	
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA			37,349.57
		P/r. Liquidación de hoja de costos Lote 002 La Bocana			
9-nov-12		131			
	11.02	BANCOS		28,990.63	
		Banco de Machala	28,990.63		
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			28,990.63
	11.07.05	Lote N° 02 La Bocana (36697,25 x 0,79)	28,990.63		
		P/r. Venta según fact. N° 002216 Lote 002 La Bocana			
9-nov-12		132			
	51.01	COSTO DE PRODUCTO VENDIDO		47,549.57	
	11.09	PRODUCCIÓN AVÍCOLA TERMINADA			47,549.57
		P/r. Costo de Producción del lote			
9-nov-12		133			
	11.08	INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO		2,520.18	
	51.05	PÉRDIDA POR MORTALIDAD			2,520.18
		P/r. La mortalidad de 755 pollos del Lote 002 La Bocana			
9-nov-12		134			
	52.04	HONORARIOS PROFESIONALES		200.00	
	52.05	IVA CARGADO AL COSTO O GASTO		24.00	
	11.02	BANCOS			180.00
		Banco de Machala	180.00		
	21.05	RFIR POR PAGAR			20.00
	21.04	RFIVA POR PAGAR			24.00
		P/r. Pago de honorarios profesionales según factura N° 001-001-00751			
10-nov-12		135			
	11.02	BANCOS		7,285.16	
		Banco de Machala	7,285.16		
	11.03	CUENTAS POR COBRAR			7,285.16
		Sra. Jenny León factura N° 002198	7,285.16		
		P/r. Cobro de cta. pendiente mediante depósito en cta. cte.			
		136			
		SUMAN Y PASAN		1,171,536.82	1,171,536.82

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 019

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		1,171,536.82	1,171,536.82
13-nov-12	52.07	SERVICIOS BÁSICOS		152.98	
		Luz eléctrica (residencial)	7.74		
	11.07.04	Lote La Bocana # 1	84.98		
	11.07.02	Lote Palo Solo # 2	60.27		
	51.04	SERVICIOS BÁSICOS		40.72	
	11.07.05	Lote La Bocana # 2	40.72		
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		152.33	
	11.07.01	Lote Palo Solo # 1A	70.05		
	11.07.03	Lote Palo Solo # 3	82.28		
	11.01	CAJA			346.04
		P/r. Pago de energía eléctrica del mes de octubre.			
13-nov-12		137			
	21.05	RFIR POR PAGAR		896.78	
	21.04	RFIVA POR PAGAR		26.09	
	11.02	BANCOS			922.87
		Banco de Machala	922.87		
		P/r. La declaración y pago de impuestos del mes de			
13-nov-12		138			
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS		28,666.80	
		Sacos de balanceado # 2 (528x27.20)	14,361.60		
		Sacos de balanceado # 3 (546x26.20)	14,305.20		
	21.01	CUENTAS POR PAGAR			28,380.13
		Sr. Fernando León Feijóo factura N° 007671	28,380.13		
	21.05	RFIR POR PAGAR			286.67
		P/r. Compra según fact. N° 002-001-007671			
13-nov-12		139			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		28,666.80	
	11.08.01	Lote # 001A Palo Solo	14,361.60		
	11.07.03	Lote # 003 Palo Solo	14,305.20		
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS			28,666.80
		Sacos de balanceado # 2 (528x27.20)	14,361.60		
		Sacos de balanceado # 3 (546X26,20)	14,305.20		
		P/r. Aplicación consumo alimentos avícolas Lote 003 Palo Solo según orden de Requisición N° 037 y 038			
14-nov-12		140			
	21.02	IESS POR PAGAR		471.64	
		Aporte Patronal	266.54		
		Aporte Personal	205.10		
	11.02	BANCOS			471.64
		Banco de Machala	471.64		
		P/r. Pago de aportes al IESS del mes de octubre			
15-nov-12		141			
	21.01	CUENTAS POR PAGAR		41,885.71	
		Sr. Fernando León Feijóo facturas N° 007529 y 007559	41,885.71		
	11.02	BANCOS			41,885.71
		Banco de Machala	41,885.71		
		P/r. Pago de facturas pendientes al Sr. Fernando León.			
16-nov-12		142			
	11.02	BANCOS		2,659.00	
		Banco de Machala	2,659.00		
	11.03	CUENTAS POR COBRAR			2,659.00
		Sr. Jorge Barsallo	2,659.00		
		SUMA Y PASA		1,275,155.68	1,275,155.68

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 020

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		1,275,155.68	1,275,155.68
		P/r. Cobro de factura pendiente al Sr. Jorge Barzallo.			
18-nov-12		143			
	11.02	BANCOS		3,192.00	
		Banco de Machala	3,192.00		
	11.03	CUENTAS POR COBRAR			3,192.00
		Sr. Francisco León Vergara	3,192.00		
		P/r. Cobro de factura pendiente al Sr. Francisco León.			
20-nov-12		144			
	11.02	BANCOS		919.40	
		Banco de Machala	919.40		
	11.03	CUENTAS POR COBRAR			919.40
		Sr. Jenner Vanegas	919.40		
		P/r. Cobro de factura pendiente al Sr. Jenner Vanegas .			
28-nov-12		145			
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS		27,510.00	
		Sacos de balanceado # 3 (1050x26.20)	27,510.00		
	11.02	BANCOS			27,234.90
		Banco de Machala	27,234.90		
	21.05	RFIR POR PAGAR			275.10
		P/r. Compra según fact. N° 002-001-007683			
29-nov-12		146			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		22,165.20	
	11.08.01	Lote # 001A Palo Solo (500x26,20)	13,100.00		
	11.07.03	Lote # 003 Palo Solo (346x26,20)	9,065.20		
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS			22,165.20
		Sacos de balanceado # 3 (846x26.20)	22,165.20		
		P/r. Aplicación alimentos avícolas Lote 001A Palo Solo orden de Requisición N° 039 y 040 Lote 003 Palo Solo.			
30-nov-12		147			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		292.00	
	51.03	MANO DE OBRA			292.00
	11.08.01	Directa (Reinel Aguilar Lote N° 001A Palo Solo)	255.50		
	11.08.01	Indirecta (Reinel Aguilar Lote N° 001A Palo Solo)	36.50		
		P/r. Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote N° 001A Palo Solo			
30-nov-12		148			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		292.00	
	51.03	MANO DE OBRA			292.00
	11.07.03	Directa (Diego Guevara Lote N° 003 Palo Solo)	255.50		
	11.07.03	Indirecta (Diego Guevara Lote N° 003 Palo Solo)	36.50		
		P/r. Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote 003 Palo Solo.			
30-nov-12		149			
	51.03	MANO DE OBRA		692.14	
		Reinel Aguilar	292.00		
		Diego Guevara	292.00		
		Victor Minga	108.14		
	52.15	MANO DE OBRA		475.86	
		Jaime Loayza	292.00		
		Victor Minga	183.86		
	52.02	APORTES AL IESS		141.91	
		Aporte patronal	141.91		
		SUMAN Y PASAN		1,330,836.19	1,329,526.28

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 021

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		1,330,836.19	1,329,526.28
	21.02	IESS POR PAGAR			251.11
		Aporte Patronal 12,15%	141.91		
		Aporte Personal 9,35%	109.20		
	11.02	BANCOS			1,058.80
		Banco de Machala			
		P/r. Pago de mano de obra del mes de noviembre.			
30-nov-12		150			
	52.03	BENEFICIOS SOCIALES		340.63	
		XIII Sueldo	97.33		
		XIV Sueldo	97.33		
		Vacaciones	48.67		
		Fondos de Reserva	97.29		
	21.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			340.63
		XIII sueldo por Pagar	97.33		
		XIV Sueldo por Pagar	97.33		
		Vacaciones por Pagar	48.67		
		Fondos de Reserva por Pagar	97.29		
		P/r. Provisión y beneficios sociales de mano de obra noviembre 2012.			
30-nov-12		151			
	52.01	SUELDOS Y SALARIOS		1,025.73	
		José Guillín	292.00		
		Carlos Ojeda	440.86		
		Elsa Balcázar Torres	292.87		
	52.02	APORTES AL IESS		124.63	
		Aporte patronal	124.63		
	21.02	IESS POR PAGAR			220.53
		Aporte Patronal 12,15%	124.63		
		Aporte Personal 9,35%	95.90		
	11.02	BANCOS			929.83
		Banco de Machala	929.83		
		P/r. Pago de sueldos del mes de noviembre.			
30-nov-12		152			
	52.03	BENEFICIOS SOCIALES		286.66	
		XIII Sueldo	85.48		
		XIV Sueldo	73.00		
		Vacaciones	42.74		
		Fondos de Reserva	85.44		
	21.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			286.66
		XIII sueldo por Pagar	85.48		
		XIV Sueldo por Pagar	73.00		
		Vacaciones por Pagar	42.74		
		Fondos de Reserva por Pagar	85.44		
		P/r. Provisión y beneficios Sociales de noviembre.			
1-dic-12		153			
	21.01	CUENTAS POR PAGAR		5,247.00	
		Sr. Lucio Loayza la factura N° 001028	5,247.00		
	11.02	BANCOS			5,247.00
		Banco de Machala	5,247.00		
		P/r. Pago de factura pendiente al Sr. Lucio Loayza.			
6-dic-12		154			
	11.03	CUENTAS POR COBRAR		29,044.00	
		SUMAN Y PASAN		1,366,904.83	1,337,860.83

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 022

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		1,366,904.83	1,337,860.83
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			29,044.00
	11.07.03	Lote N° 03 Palo Solo (36305 x 0,80)	29,044.00		
		P/r. Venta según fact. N° 002217 Lote 003 Palo Solo			
7-dic-12		155			
	11.02	BANCOS		6,515.05	
		Banco de Machala	6,515.05		
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		65.81	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			6,580.86
	11.07.03	Lote N° 03 Palo Solo (8437 x 0,78)	6,580.86		
		P/r. Venta según fact. N° 002218 Lote 003 Palo Solo			
7-dic-12		156			
	11.01	CAJA		500.00	
	11.02	BANCOS		5,532.24	
		Banco de Machala	5,532.24		
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		60.93	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			6,093.17
	11.07.03	Lote N° 03 Palo Solo (7811,75x 0,78)	6,093.17		
		P/r. Venta según fact. N° 002219 Lote 003 Palo Solo			
7-dic-12		157			
	11.03	CUENTAS POR COBRAR		3,799.00	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			3,799.00
	11.07.03	Lote N° 03 Palo Solo (4748,75x 0,80)	3,799.00		
		P/r. Venta según fact. N° 002220 Lote 003 Palo Solo			
7-dic-12		158			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		64.14	
	51.04	SERVICIOS BÁSICOS			64.14
	11.07.03	Lote # 003 Palo Solo	64.14		
		P/r. Aplicación de luz para Lote # 003 Palo Solo.			
7-dic-12		159			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		406.34	
	12.03	DEPRECIACION ACUM. DE CASAS Y GALPONES			36.46
	12.13	DEPRECIACION ACUM. DE TANQUES, TUBERIAS Y POZOS			8.75
	12.05	DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES			58.33
	12.09	DEPRECIACION ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES			1.59
	12.11	DEPRECIACION ACUM. VEHÍCULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL			301.21
		P/r. Aplicación de depreciación de activos para Lote # 003 Palo Solo			
7-dic-12		160			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		78.62	
	51.03	MANO DE OBRA			78.62
	11.07.03	Directa (Diego Guevara Lote # 003 Palo Solo)	68.79		
	11.07.03	Indirecta (Diego Guevara Lote # 003 Palo Solo)	9.84		
		P/r. Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote 003 Palo Solo			
7-dic-12		161			
	11.09	PRODUCCIÓN AVÍCOLA TERMINADA		5,300.00	
	51.05	PÉRDIDA POR MORTALIDAD		2,511.22	
	11.07.03	Lote en producción 003 Palo Solo (inicial)	7,811.22		
		SUMAN Y PASAN		1,391,738.18	1,383,926.96

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 023

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		1,391,738.18	1,383,926.96
	11.08	INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO			7,811.22
		P/r. Traslado de la producción en proceso al costo Lote # 003 Palo Solo			
7-dic-12		162			
	11.09	PRODUCCIÓN AVÍCOLA TERMINADA		38,436.01	
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA			38,436.01
		P/r. Liquidación de hoja de costos Lote # 003 Palo Solo			
7-dic-12		163			
	11.03	CUENTAS POR COBRAR		1,491.80	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			1,491.80
	11.07.03	Lote N° 03 Palo Solo (1864,75x 0,80)	1,491.80		
		P/r. Venta según fact. N° 002221 Lote 003 Palo Solo			
7-dic-12		164			
	51.01	COSTO DE PRODUCTO VENDIDO		43,736.01	
	11.09	PRODUCCIÓN AVÍCOLA TERMINADA			43,736.01
		P/r. Costo de Producción del lote			
7-dic-12		165			
	11.08	INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO		2,511.22	
	51.05	PÉRDIDA POR MORTALIDAD			2,511.22
		P/r. La mortalidad de 543 pollos del Lote 003 Palo Solo			
7-dic-12		166			
	52.07	SERVICIOS BÁSICOS		247.64	
		Luz eléctrica (residencial)	3.30		
	11.07.04	Lote La Bocana # 1	70.44		
	11.07.05	Lote La Bocana # 2	70.12		
	11.07.02	Lote Palo Solo # 2	103.78		
	51.04	SERVICIOS BÁSICOS		64.14	
	11.07.03	Lote Palo Solo # 3	64.14		
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		86.35	
	11.07.01	Lote Palo Solo # 1A	86.35		
	11.01	CAJA			398.13
		P/r. Pago de energía eléctrica del mes de noviembre.			
14-dic-12		167			
	21.02	IESS POR PAGAR		471.64	
		Aporte Patronal	266.54		
		Aporte Personal	205.10		
	11.02	BANCOS			471.64
		Banco de Machala	471.64		
		P/r. Pago de aportes al IESS del mes de noviembre.			
16-dic-12		168			
	21.01	CUENTAS POR PAGAR		8,919.90	
		Sr. Lucio Loayza la factura N° 001033	8,919.90		
	11.02	BANCOS			8,919.90
		Banco de Machala	8,919.90		
		P/r. Pago de factura pendiente al Sr. Lucio Loayza.			
		169			
	21.05	RFIR POR PAGAR		755.31	
	21.04	RFIVA POR PAGAR		24.00	
	11.02	BANCOS			779.31
		Banco de Machala	779.31		
		P/r. La declaración y pago de impuestos del mes de			
18-dic-12		170			
		SUMAN Y PASAN		1,488,482.20	1,488,482.20

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 024

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		1,488,482.20	1,488,482.20
	11.02	BANCOS		3,541.00	
		Banco de Machala	3,541.00		
		CAJA		258.00	
	11.03	CUENTAS POR COBRAR			3,799.00
		Sr. Julio Sandoval Fact. N° 2220	3,799.00		
		P/r. Cobro de factura N° 2220 al Sr. Julio Sandoval.			
18-dic-12		171			
	11.02	BANCOS		4,439.16	
		Banco de Machala	4,439.16		
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		44.84	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			4,484.00
	11.08.01	Lote N° 01A Palo Solo (5605*0,80)	4,484.00		
		P/r. Venta según fact. N° 002222 Lote N° 01A Palo Solo			
18-dic-12		172			
	11.03	CUENTAS POR COBRAR		7,609.81	
		Sr. Fernando León Fact. N° 2223			
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		76.87	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			7,686.68
	11.08.01	Lote N° 01A Palo Solo (9374*0,82)	7,686.68		
		P/r. Venta según fact. N° 002223 Lote N° 01A Palo Solo			
19-dic-12		173			
	11.02	BANCOS		5,276.20	
		Banco de Machala	5,276.20		
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			5,276.20
	11.08.01	Lote N° 01A Palo Solo (6595,25*0,80)	5,276.20		
		P/r. Venta según fact. N° 002224 Lote N° 01A Palo Solo			
19-dic-12		174			
	11.02	BANCOS		1,491.80	
		Banco de Machala	1,491.80		
	11.03	CUENTAS POR COBRAR			1,491.80
		Sr. Arturo Vanegas Facr. N° 2221	1,491.80		
		P/r. Cobro de factura pendiente al Sr. Jenner Vanegas .			
20-dic-12		175			
	11.02	BANCOS		11,617.60	
		Banco de Machala	11,617.60		
	11.03	CUENTAS POR COBRAR			11,617.60
		Sra. Blanca Loayza factura N° 2217			
		P/r. Cobro de factura N° 2217 a la Sra. Blanca Loayza.			
22-dic-12		176			
	11.02	BANCOS		4,219.52	
		Banco de Machala	4,219.52		
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			4,219.52
	11.08.01	Lote N° 01A Palo Solo (5145,75*0,82)	4,219.52		
		P/r. Venta según fact. N° 002225 Lote N° 01A Palo Solo			
22-dic-12		177			
	11.03	CUENTAS POR COBRAR		8,719.34	
		Sr. Fernando León Fact. N° 2226			
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		88.07	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			8,807.42
	11.08.01	Lote N° 01A Palo Solo (10740,75*0,82)	8,807.42		
		P/r. Venta según fact. N° 002226 Lote N° 01A Palo Solo			
23-dic-12		178			
		SUMAN Y PASAN		1,535,864.41	1,535,864.41

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 025

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		1,535,864.41	1,535,864.41
	21.01	CUENTAS POR PAGAR		28,380.13	
		Sr. Fernando León Fact. N° 7671	28,380.13		
	11.02	BANCOS			28,380.13
		Banco de Machala	28,380.13		
		P/r. Pago de fact. N° 7671			
24-dic-12		179			
	11.03	CUENTAS POR COBRAR		41,750.92	
		Sr. Santiago Freire Fact. N° 2227			
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		421.73	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			42,172.65
	11.08.01	Lote N° 01A Palo Solo (46858,50*0,90)	42,172.65		
		P/r. Venta según fact. N° 002227 Lote N° 01A Palo Solo			
24-dic-12		180			
	21.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		365.62	
		XIII sueldo por Pagar	365.62		
	11.02	BANCOS			365.62
		Banco de Machala	365.62		
		P/r. Pago de XIII sueldo periodo octubre y nov/2012			
26-dic-12		181			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		5,344.80	
	11.08.01	Lote # 001A Palo Solo (204x26,20)	5,344.80		
	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS			5,344.80
		Sacos de balanceado # 3 (204x26,20)	5,344.80		
		P/r. Aplicación alimentos avícolas Lote 001A Palo Solo Requisición N° 041			
29-dic-12		182			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		292.00	
	51.03	MANO DE OBRA			292.00
	11.08.01	Directa (Reinel Aguilar Lote N° 001A Palo Solo)	255.50		
	11.08.01	Indirecta (Reinel Aguilar Lote N° 001A Palo Solo)	36.50		
		P/r. Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote N° 001A Palo Solo			
29-dic-12		183			
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA		406.34	
	12.03	DEPRECIACION ACUM. DE CASAS Y GALPONES			36.46
	12.13	DEPRECIACION ACUM. DE TANQUES, TUBERIAS Y POZOS			8.75
	12.05	DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES			58.33
	12.09	DEPRECIACION ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES			1.59
	12.11	DEPRECIACION ACUM. VEHÍCULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL			301.21
		P/r. Aplicación de depreciación de activos para Lote # 01A Palo Solo			
29-dic-12		184			
	11.09	PRODUCCIÓN AVÍCOLA TERMINADA		7,951.06	
	51.05	PÉRDIDA POR MORTALIDAD		3,852.96	
	11.08.01	Lote en producción 01A Palo Solo	11,804.02		
	11.08	INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO			11,804.02
		P/r. Traslado de la producción en proceso al costo Lote en producción 01A Palo Solo			
29-dic-12		185			
		SUMAN Y PASAN		1,624,629.97	1,624,629.97

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 026

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		1,624,629.97	1,624,629.97
	11.09	PRODUCCIÓN AVÍCOLA TERMINADA		48,222.00	
	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA			48,222.00
		P/r. Liquidación de hoja de costos Lote # 01A Palo Solo			
29-dic-12		186			
	11.02	BANCOS		5,143.05	
		Banco de Machala	5,143.05		
	11.06	ANTICIPO DE RFIR		51.95	
	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			5,195.00
	11.08.01	Lote N° 01A Palo Solo (6493,75*0,80)	5,195.00		
		P/r. Venta según fact. N° 002228 Lote N° 01A Palo Solo			
29-dic-12		187			
	51.01	COSTO DE PRODUCTO VENDIDO		56,173.06	
	11.09	PRODUCCIÓN AVÍCOLA TERMINADA			56,173.06
		P/r. Costo de Producción del lote.			
29-dic-12		188			
	11.08	INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO		3,852.96	
	51.05	PÉRDIDA POR MORTALIDAD			3,852.96
		P/r. La mortalidad de 1029 pollos del Lote 01A Palo Solo			
31-dic-12		189			
	51.03	MANO DE OBRA		370.62	
		Reinel Aguilar	292.00		
		Diego Guevara	78.62		
	52.15	MANO DE OBRA		797.38	
		Diego Guevara	213.38		
		Jaime Loayza	292.00		
		Victor Minga	292.00		
	52.02	APORTES AL IESS		141.91	
		Aporte patronal	141.91		
	21.02	IESS POR PAGAR			251.11
		Aporte Patronal 12,15%	141.91		
		Aporte Personal 9,35%	109.20		
	11.02	BANCOS			1,058.80
		Banco de Machala			
		P/r. Pago de mano de obra del mes de diciembre.			
31-dic-12		190			
	52.03	BENEFICIOS SOCIALES		340.63	
		XIII Sueldo	97.33		
		XIV Sueldo	97.33		
		Vacaciones	48.67		
		Fondos de Reserva	97.29		
	21.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			340.63
		XIII sueldo por Pagar	97.33		
		XIV Sueldo por Pagar	97.33		
		Vacaciones por Pagar	48.67		
		Fondos de Reserva por Pagar	97.29		
		P/r. Provisión y beneficios sociales de mano de obra diciembre 2012.			
31-dic-12		191			
	52.01	SUELDOS Y SALARIOS		1,025.73	
		José Guillín	292.00		
		Carlos Ojeda	440.86		
		Elsa Balcázar Torres	292.87		
		SUMAN Y PASAN		1,740,749.25	1,739,723.52

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO DIARIO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

FOLIO N° 027

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		1.740.749,25	1.739.723,52
	52,02	APORTES AL IESS		124,63	
		Aporte patronal	124,63		
	21,02	IESS POR PAGAR			220,53
		Aporte Patronal 12,15%	124,63		
		Aporte Personal 9,35%	95,90		
	11,02	BANCOS			929,83
		Banco de Machala	929,83		
		P/r. Pago de sueldos del mes de diciembre.			
31-dic-12		192			
	52,03	BENEFICIOS SOCIALES		286,66	
		XIII Sueldo	85,48		
		XIV Sueldo	73,00		
		Vacaciones	42,74		
		Fondos de Reserva	85,44		
	21,03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			286,66
		XIII sueldo por Pagar	85,48		
		XIV Sueldo por Pagar	73,00		
		Vacaciones por Pagar	42,74		
		Fondos de Reserva por Pagar	85,44		
		P/r. Provisión y beneficios Sociales de diciembre.			
		SUMAN		1.741.160,54	1.741.160,54
		ASIENTOS DE AJUSTE			
31-dic-12		193			
	52,08	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		38,10	
	52,09	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOTFWARE		90,75	
	52,10	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL		1.478,66	
	12,07	DEPRECIACIÓN ACUM.EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOTFWARE			90,75
	12,09	DEPRECIACIÓN ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES			38,10
	12,11	DEPRECIACIÓN ACUM. VEHÍCULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL			1.478,66
		P/r. Depreciación de Activos Fijos.			
31-dic-12		194			
	52,11	GASTO DE INVENTARIO MATERIALES DE OFICINA		31,62	
	52,12	GASTO DE INVENTARIO COMBUSTIBLES Y		54,43	
	52,13	GASTO DE INVENTARIO MATERIALES DE ASEO Y		57,89	
	11,13	INVENTARIO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES			54,43
	11,14	INVENTARIO DE MATERIALES DE OFICINA			31,62
	11,16	INVENTARIO DE MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA			57,89
		P/r. Consumo de inventarios			
31-dic-12		195			
	52,14	CUENTAS INCOBRABLES		1.081,11	
	11,04	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			1.081,11
		P/r. Provisión de cuentas incobrables.			
		ASIENTOS DE CIERRE			
31-dic-12		196			
	41,01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA		320.217,62	
	51,01	COSTO DE PRODUCTO VENDIDO			250.693,00
	41,02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			69.524,61
		P/r. Utilidad Bruta en vtas.			
		SUMAN Y PASAN		2.064.210,70	2.064.210,70

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: CAJA

CODIGO: 11.01

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Estado de Situación Inicial	001	001	2,576.61		2,576.61
2-oct-12	Compra de combustibles y lubricantes a PNSC fact. N° 001-001-04738	002	006		62.32	2,514.29
3-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-004144	003	016		237.60	2,276.69
5-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-0044958	004	020		824.35	1,452.33
9-oct-12	Venta según factura N° 001-001-002185 Lote 002 Palo Solo	004	023	2,134.07		3,586.41
9-oct-12	Depósito en cta cte. Bco. Machala	004	024		2,134.07	1,452.33
10-oct-12	Venta según factura N° 001-001-002188 Lote 002 Palo Solo	004	027	6,078.85		7,531.19
10-oct-12	Venta según factura N° 001-001-002190 Lote 002 Palo Solo	005	029	3,035.99		10,567.18
10-oct-12	Deposito en cta cte. Bco. Machala	005	030		9,114.85	1,452.33
11-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-007857	005	032		182.16	1,270.17
11-oct-12	Venta según factura N° 001-001-002191 Lote 002 Palo Solo	005	034	5,903.66		7,173.83
11-oct-12	Venta según factura N° 001-001-002192 Lote 002 Palo Solo	005	035	4,943.80		12,117.63
11-oct-12	Deposito en cta cte. Bco. Machala	005	036		10,847.46	1,270.17
14-oct-12	Venta según fact. N° 001-001-002194 Lote 002 Palo Solo	006	039	2,748.09		4,018.26
14-oct-12	Deposito en cta cte. Bco. Machala	006	040		2,748.09	1,270.17
18-oct-12	Compra según fact. N° 00965	008	056		247.50	1,022.67
20-oct-12	Pago de Lavado de vehículos.	009	063		28.48	994.19
22-oct-12	Cobro de ctas.pendientes.	009	064	20.00		1,014.19
22-oct-12	Pago de energía eléctrica del mes de septiembre	009	065		349.04	665.16
24-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-0038093	009	067		85.93	579.22
24-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-008828	010	069		154.44	424.78
31-oct-12	Compra según fact. N° 0045267	012	089		108.90	315.88
3-nov-12	Venta según fact. N° 002201 Lote 002 La Bocana	015	104	6,621.34		6,937.22
3-nov-12	Venta según fact. N° 002202 Lote 002 La Bocana	015	105	4,463.51		11,400.73
3-nov-12	Depósito en cta. cte. del Bco. Machala	015	107		11,084.85	315.88
4-nov-12	Venta según fact. N° 002205 Lote 002 La Bocana	015	109	4,311.96		4,627.85
4-nov-12	Depósito en cta. cte. del Bco. Machala	015	110		4,311.96	315.88
5-nov-12	Venta según fact. N° 002206 Lote 002 La Bocana	015	111	2,777.00		3,092.88
5-nov-12	Venta según fact. N° 002210 Lote 002 La Bocana	016	113	2,895.60		5,988.48
5-nov-12	Depósito en cta. cte. del Bco. Machala	016	114		5,672.60	315.88
7-nov-12	Venta según fact. N° 002210 Lote 002 La Bocana	016	119	2,568.40		2,884.28
8-nov-12	Depósito en cta. cte. del Bco. Machala	017	120		2,000.00	884.28
8-nov-12	Compra según fact. N° 00986	017	121		148.50	735.78
13-nov-12	Pago de energía eléctrica del mes de octubre.	019	136		346.04	389.75
7-dic-12	Venta según fact. N° 002219 Lote 003 Palo Solo	022	156	500.00		889.75
7-dic-12	Pago de energía eléctrica del mes de noviembre.	023	166		398.13	491.62
18-dic-12	Cobro de factura N° 2220 al Sr. Julio Sandoval.	024	170	258.00		749.62
	SUMAN			51,836.89	51,087.27	749.62

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: BANCOS

CODIGO: 11.02

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Estado de Situación Inicial	001	001	2,723.75		2,723.75
	SUMA Y PASA			2,723.75	-	2,723.75

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: BANCOS

CODIGO: 11.02

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
	VIENEN			2,723.75	-	2,723.75
5-oct-12	Pago de honorarios profesionales según factura N° 001-001-00725	003	019		180.00	2,543.75
9-oct-12	Depósito en cta cte. Bco. Machala	004	024	2,134.07		4,677.82
10-oct-12	Deposito en cta cte. Bco. Machala	005	030	9,114.85		13,792.67
11-oct-12	Deposito en cta cte. Bco. Machala	005	036	10,847.46		24,640.13
12-oct-12	Venta según factura N° 001-001-002193 Lote 002 Palo Solo	006	038	6,086.76		30,726.90
14-oct-12	Deposito en cta cte. Bco. Machala	006	040	2,748.09		33,474.98
14-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-007595	006	041		21,295.10	12,179.88
14-oct-12	Pago de aportes al IESS del mes de septiembre	006	042		471.64	11,708.24
17-oct-12	Cobro de cta.pendiente fact. N° 002184	007	053	10,828.53		22,536.77
18-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-2585	008	054		1,184.74	21,352.03
18-oct-12	Compra según fact. N° 002-001-007609	008	058		5,062.46	16,289.57
22-oct-12	Cobro de ctas.pendientes.	009	064	5,542.38		21,831.94
24-oct-12	Compra según fact. N° 7007	010	071		509.85	21,322.09
26-oct-12	Venta según fact. N° 001-001-002197 Lote 001 La Bocana	010	074	804.87		22,126.96
27-oct-12	Venta según fact. N° 002199 Lote 001 La Bocana	011	077	6,279.11		28,406.08
28-oct-12	Venta según fact. N° 002200 Lote 001 La Bocana	011	082	1,834.35		30,240.43
31-oct-12	Abono del 30% a la fact. N° 2195	012	085	7,127.34		37,367.77
31-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-002800	012	087		1,382.19	35,985.58
31-oct-12	Compra según fact. N° 007612	013	091		10,851.98	25,133.59
31-oct-12	Pago de mano de obra del mes de octubre.	013	096		1,058.80	24,074.79
31-oct-12	Pago de sueldos del mes de octubre.	014	098		929.83	23,144.96
1-nov-12	Compra según fact. N° 002-001-007658	014	102		7,270.56	15,874.40
3-nov-12	Depósito en cta. cte. del Bco. Machala	015	107	11,084.85		26,959.25
4-nov-12	Depósito en cta. cte. del Bco. Machala	015	110	4,311.96		31,271.22
5-nov-12	Depósito en cta. cte. del Bco. Machala	016	114	5,672.60		36,943.82
6-nov-12	Cobro de cta. pendiente mediante depósito en cta. cte.	016	116	37,119.85		74,063.67
7-nov-12	Venta según fact. N° 002213 Lote 002 La Bocana	016	117	7,319.41		81,383.08
7-nov-12	Venta según fact. N° 002214 Lote 002 La Bocana	016	118	2,815.25		84,198.33
8-nov-12	Depósito en cta. cte. del Bco. Machala	016	120	2,000.00		86,198.33
8-nov-12	Compra según fact. N° 33871	017	123		841.90	85,356.43
9-nov-12	Venta según fact. N° 002216 Lote 002 La Bocana	018	131	28,990.63		114,347.06
9-nov-12	Pago de honorarios profesionales según factura N° 001-001-00751	018	134		180.00	114,167.06
10-nov-12	Cobro de cta. pendiente mediante depósito en cta. cte.	018	135	7,285.16		121,452.22
13-nov-12	La declaración y pago de impuestos del mes de octubre.	019	137		922.87	120,529.35
14-nov-12	Pago de aportes al IESS del mes de octubre	019	140		471.64	120,057.71
15-nov-12	Pago de facturas pendientes al Sr. Fernando León.	019	141		41,885.71	78,172.00
16-nov-12	Cobro de factura pendiente al Sr. Jorge Barzallo.	019	142	2,659.00		80,831.00
18-nov-12	Cobro de factura pendiente al Sr. Francisco León.	020	143	3,192.00		84,023.00
20-nov-12	Cobro de factura pendiente al Sr. Jenner Vanegas .	020	144	919.40		84,942.40
28-nov-12	Compra según fact. N° 002-001-007683	020	145		27,234.90	57,707.50
30-nov-12	Pago de mano de obra del mes de noviembre.	021	149		1,058.80	56,648.70
30-nov-12	Pago de sueldos del mes de noviembre.	021	151		929.83	55,718.87
1-dic-12	Pago de factura pendiente al Sr. Lucio Loayza.	021	153		5,247.00	50,471.87
7-dic-12	Venta según fact. N° 002218 Lote 003 Palo Solo	022	155	6,515.05		56,986.92
	SUMA Y PASA			185,956.72	128,969.80	56,986.92

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: BANCOS

CODIGO: 11.02

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
	VIENEN			185,956.72	128,969.80	56,986.92
7-dic-12	Venta según fact. N° 002219 Lote 003 Palo Solo	022	156	5,532.24		62,519.15
14-dic-12	Pago de aportes al IESS del mes de noviembre.	023	167		471.64	62,047.52
16-dic-12	Pago de factura pendiente al Sr. Lucio Loayza.	023	168		8,919.90	53,127.62
16-dic-12	La declaración y pago de impuestos del mes de noviembre.	023	169		779.31	52,348.30
18-dic-12	Cobro de factura N° 2220 al Sr. Julio Sandoval.	024	170	3,541.00		55,889.30
18-dic-12	Venta según fact. N° 002222 Lote N° 01A Palo Solo	024	171	4,439.16		60,328.46
19-dic-12	Venta según fact. N° 002224 Lote N° 01A Palo Solo	024	173	5,276.20		65,604.66
19-dic-12	Cobro de factura pendiente al Sr. Jenner Vanegas .	024	174	1,491.80		67,096.46
20-dic-12	Cobro de factura N° 2217 a la Sra. Blanca Loayza.	024	175	11,617.60		78,714.06
22-dic-12	Venta según fact. N° 002225 Lote N° 01A Palo Solo	024	176	4,219.52		82,933.58
23-dic-12	Pago de fact. N° 7671	025	178		28,380.13	54,553.45
24-dic-12	Pago de XIII sueldo periodo octubre y nov/2012	025	180		365.62	54,187.83
29-dic-12	Venta según fact. N° 002228 Lote N° 01A Palo Solo	026	186	5,143.05		59,330.88
31-dic-12	Pago de mano de obra del mes de diciembre.	026	189		1,058.80	58,272.08
31-dic-12	Pago de sueldos del mes de diciembre.	027	191		929.83	57,342.25
	SUMAN			227,217.28	169,875.04	57,342.25

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

CODIGO: 11.03

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Estado de Situación Inicial	001	001	12,973.68		12,973.68
3-oct-12	Venta según fact. N° 001-001-002184	003	013	10,828.53		23,802.21
9-oct-12	Venta según factura N° 001-001-002186 Lote 002 Palo Solo	004	025	2,716.69		26,518.89
9-oct-12	Venta según factura N° 001-001-002189 Lote 002 Palo Solo	004	028	2,845.69		29,364.58
15-oct-12	Venta según fact. N° 002195 Lote 002 Palo Solo	007	049	23,757.80		53,122.38
17-oct-12	Cobro de cta.pendiente fact. N° 002184	007	053		10,828.53	42,293.86
22-oct-12	Cobro de ctas.pendientes.	009	064		5,562.38	36,731.48
22-oct-12	Venta según fact. N° 002196 lote 001 La Bocana	009	066	37,119.85		73,851.34
27-oct-12	Venta según fact. N° 002198 Lote 001 La Bocana	011	076	7,285.16		81,136.49
31-oct-12	Abono del 30% a la fact. N° 2195	012	085		7,127.34	74,009.15
3-nov-12	Venta según fact. N° 002203 Lote 002 La Bocana	015	106	2,659.00		76,668.15
4-nov-12	Venta según fact. N° 002204 Lote 002 La Bocana	015	108	3,192.00		79,860.15
5-nov-12	Venta según fact. N° 002207 Lote 002 La Bocana	016	112	919.40		80,779.55
6-nov-12	Cobro de cta. pendiente mediante depósito en cta. cte.	016	116		37,119.85	43,659.70
10-nov-12	Cobro de cta. pendiente mediante depósito en cta. cte.	018	135		7,285.16	36,374.54
16-nov-12	Cobro de factura pendiente al Sr. Jorge Barzallo.	019	142		2,659.00	33,715.54
18-nov-12	Cobro de factura pendiente al Sr. Francisco León.	020	143		3,192.00	30,523.54
20-nov-12	Cobro de factura pendiente al Sr. Jenner Vanegas .	020	144		919.40	29,604.14
6-dic-12	Venta según fact. N° 002217 Lote 003 Palo Solo	021	154	29,044.00		58,648.14
7-dic-12	Venta según fact. N° 002220 Lote 003 Palo Solo	022	157	3,799.00		62,447.14
7-dic-12	Venta según fact. N° 002221 Lote 003 Palo Solo	023	163	1,491.80		63,938.94
18-dic-12	Cobro de factura N° 2220 al Sr. Julio Sandoval.	024	170		3,799.00	60,139.94
18-dic-12	Venta según fact. N° 002223 Lote N° 01A Palo Solo	024	172	7,609.81		67,749.75
	SUMA Y PASA			146,242.41	78,492.65	67,749.75

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

CODIGO: 11.03

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
	VIENEN			146,242.41	78,492.65	67,749.75
19-jun-00	Cobro de factura pendiente al Sr. Jenner Vanegas .	024	174		1,491.80	66,257.95
20-dic-12	Cobro de factura N° 2217 a la Sra. Blanca Loayza.	024	175		11,617.60	54,640.35
22-dic-12	Venta según fact. N° 002226 Lote N° 01A Palo Solo	024	177	8,719.34		63,359.70
24-dic-12	Venta según fact. N° 002227 Lote N° 01A Palo Solo	025	179	41,750.92		105,110.62
	SUMAN			196,712.67	91,602.05	105,110.62

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

CODIGO: 11.04

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-dic-12	Provisión de cuentas incobrables.	027	195		1,081.11	1,081.11
	SUMAN			-	1,081.11	1,081.11

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: DOCUMENTOS POR COBRAR

CODIGO: 11.05

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Estado de Situación Inicial	001	001	3,000.00		3,000.00
	SUMAN			3,000.00	-	3,000.00

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: ANTICIPO DE RFIR

CODIGO: 11.06

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
3-oct-12	Venta según fact. N° 001-001-002184	003	013	109.38		109.38
9-oct-12	Venta según factura N° 001-001-002185 Lote 002 Palo Solo	004	023	21.56		130.94
10-oct-12	Venta según factura N° 001-001-002188 Lote 002 Palo Solo	004	027	61.40		192.34
10-oct-12	Venta según factura N° 001-001-002190 Lote 002 Palo Solo	005	029	30.67		223.00
11-oct-12	Venta según factura N° 001-001-002191 Lote 002 Palo Solo	005	034	59.63		282.64
11-oct-12	Venta según factura N° 001-001-002192 Lote 002 Palo Solo	005	035	49.94		332.57
12-oct-12	Venta según factura N° 001-001-002193 Lote 002 Palo Solo	006	038	61.48		394.06
15-oct-12	Venta según fact. N° 002195 Lote 002 Palo Solo	007	049	239.98		634.04
22-oct-12	Venta según fact. N° 002196 lote 001 La Bocana	009	066	374.95		1,008.98
26-oct-12	Venta según fact. N° 001-001-002197 Lote 001 La Bocana	010	074	8.13		1,017.11
27-oct-12	Venta según fact. N° 002198 Lote 001 La Bocana	011	076	73.59		1,090.70
27-oct-12	Venta según fact. N° 002199 Lote 001 La Bocana	011	077	63.43		1,154.13
28-oct-12	Venta según fact. N° 002200 Lote 001 La Bocana	011	082	18.53		1,172.65
3-nov-12	Venta según fact. N° 002201 Lote 002 La Bocana	015	104	66.88		1,239.54
3-nov-12	Venta según fact. N° 002202 Lote 002 La Bocana	015	105	45.09		1,284.62
4-nov-12	Venta según fact. N° 002205 Lote 002 La Bocana	015	109	43.56		1,328.18
7-nov-12	Venta según fact. N° 002213 Lote 002 La Bocana	016	117	73.93		1,402.11
	SUMA Y PASA			1,402.11	-	1,402.11

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: ANTICIPO DE RFIR

CODIGO: 11.06

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
	VIENEN			1,402.11	-	1,402.11
7-nov-12	Venta según fact. N° 002214 Lote 002 La Bocana	016	118	28.44		1,430.55
7-dic-12	Venta según fact. N° 002218 Lote 003 Palo Solo	022	155	65.81		1,496.36
7-dic-12	Venta según fact. N° 002219 Lote 003 Palo Solo	022	156	60.93		1,557.29
18-dic-12	Venta según fact. N° 002222 Lote N° 01A Palo Solo	024	171	44.84		1,602.13
18-dic-12	Venta según fact. N° 002223 Lote N° 01A Palo Solo	024	172	76.87		1,678.99
22-dic-12	Venta según fact. N° 002226 Lote N° 01A Palo Solo	024	177	88.07		1,767.07
24-dic-12	Venta según fact. N° 002227 Lote N° 01A Palo Solo	025	179	421.73		2,188.79
29-dic-12	Venta según fact. N° 002228 Lote N° 01A Palo Solo	026	186	51.95		2,240.74
	SUMAN			2,240.74	-	2,240.74

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: INVENTARIO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA

CODIGO: 11.07

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
19-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-001028	008	059	5,300.00		5,300.00
19-oct-12	Aplicación inventario avícola Lote 003 Palo Solo Requisición N° 019.	008	060		5,300.00	-
1-nov-12	Compra según fact. N° 001-001-001033	014	100	9,010.00		9,010.00
1-nov-12	Requisición N° 031	014	101		9,010.00	-
	SUMAN			14,310.00	14,310.00	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA
 EN PROCESO

CODIGO: 11.08

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Estado de Situación Inicial	001	001	77,770.04		77,770.04
3-oct-12	Traslado de la producción en proceso al costo lote 001 Palo Solo	003	011		5,951.60	71,818.44
3-oct-12	La mortalidad de 120 pollos del lote 001 Palo Solo	003	015	501.56		72,320.00
15-oct-12	Traslado de la producción en proceso al costo lote 002 Palo Solo	007	047		42,021.56	30,298.44
15-oct-12	La mortalidad de 727 pollos del lote 002 Palo Solo	007	051	2,771.56		33,070.00
19-oct-12	Aplicación inventario avícola Lote 003 Palo Solo Requisición N° 019.	008	060	5,300.00		38,370.00
28-oct-12	Traslado de la producción en proceso al costo Lote 001 La Bocana	011	080		25,048.99	13,321.01
28-oct-12	La mortalidad de 582 pollos del Lote 001 La Bocana	012	084	2,178.99		15,500.00
1-nov-12	Aplicación inventario avícola Lote 001 APalo Solo Requisición N° 031	014	101	9,010.00		24,510.00
9-nov-12	Traslado de la producción en proceso al costo Lote 002 La Bocana	018	129		12,720.18	11,789.82
	SUMA Y PASA			97,532.14	85,742.32	11,789.82

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA
 EN PROCESO

CODIGO: 11.08

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
	VIENEN			97,532.14	85,742.32	11,789.82
9-nov-12	La mortalidad de 755 pollos del Lote 002 La Bocana	018	133	2,520.18		14,310.00
7-dic-12	Traslado de la producción en proceso al costo Lote # 003 Palo Solo	023	161		7,811.22	6,498.78
7-dic-12	La mortalidad de 543 pollos del Lote 003 Palo Solo	023	165	2,511.22		9,010.00
29-dic-12	Traslado de la producción en proceso al costo Lote en producción 01A Palo Solo	025	184		11,804.02	(2,794.02)
29-dic-12	La mortalidad de 1029 pollos del Lote 01A Palo Solo	026	188	3,852.96		1,058.94
	SUMAN			106,416.50	105,357.56	1,058.94

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: PRODUCCIÓN AVÍCOLA TERMINADA

CODIGO: 11.09

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
3-oct-12	Traslado de la producción en proceso al costo lote 001 Palo Solo	002	011	5,450.04		5,450.04
3-oct-12	Liquidación de hoja de costos Lote 001 Palo Solo	003	012	4,434.78		9,884.82
3-oct-12	Costo de Producción del lote	003	014		9,884.82	-
15-oct-12	Traslado de la producción en proceso al costo lote 002 Palo Solo	007	047	39,250.00		39,250.00
15-oct-12	Liquidación de hoja de costos Lote 002 Palo Solo	007	048	11,350.95		50,600.95
15-oct-12	Costo de Producción del lote.	007	050		50,600.95	-
28-oct-12	Traslado de la producción en proceso al costo Lote 001 La Bocana	011	080	22,870.00		22,870.00
28-oct-12	Liquidación de hoja de costos Lote 001 La Bocana	011	081	19,878.59		42,748.59
28-oct-12	Ventas a precio de costo	012	083		42,748.59	-
9-nov-12	Traslado de la producción en proceso al costo Lote 002 La Bocana	018	129	10,200.00		10,200.00
9-nov-12	Liquidación de hoja de costos Lote 002 La Bocana	018	130	37,349.57		47,549.57
9-nov-12	Costo de Producción del lote	018	132	-	47,549.57	-
7-dic-12	Traslado de la producción en proceso al costo Lote # 003 Palo Solo	022	161	5,300.00		5,300.00
7-dic-12	Liquidación de hoja de costos Lote # 003 Palo Solo	023	162	38,436.01		43,736.01
7-dic-12	Costo de Producción del lote	023	164		43,736.01	-
29-dic-12	Traslado de la producción en proceso al costo Lote en producción 01A Palo Solo	025	184	7,951.06		7,951.06
29-dic-12	Liquidación de hoja de costos Lote # 01A Palo Solo	026	185	48,222.00		56,173.06
29-dic-12	Costo de Producción del lote.	026	187		56,173.06	-
	SUMAN			250,693.00	250,693.00	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: INVENTARIO DE SUMINISTROS MATERIALES E
 IMPLEMENTOS AVÍCOLAS

CODIGO: 11.10

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Estado de Situación Inicial	001	001	13,200.00		13,200.00
11-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-007857	005	032	184.00		13,384.00
11-oct-12	Aplicación suministros avícolas Lote # 001A Palo Solo Requisición N° 012	005	033		184.00	13,200.00
18-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-2585	008	054	1,057.80		14,257.80
18-oct-12	Aplicación suministros avícolas Lote 003 Palo Solo Requisición N° 016	008	055		352.60	13,905.20
19-oct-12	Aplicación suministros avícolas Lote 003 Palo Solo Requisición N° 021	009	062		705.20	13,200.00
31-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-002800	012	087	1,234.10		14,434.10
31-oct-12	Aplicación suministros avícolas Lote 001 A Palo Solo Requisición N° 028	012	088		1,234.10	13,200.00
	SUMAN			15,675.90	2,475.90	13,200.00

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS

CODIGO: 11.11

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Estado de Situación Inicial	001	001	46.26		46.26
3-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-004144	003	016	240.00		286.26
3-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-004144	003	017		240.00	46.26
4-oct-12	Aplicación insumos avícolas Lote 001 La Bocana orden de Requisición N° 007	003	018		46.26	-
5-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-0044958	003	020	832.68		832.68
5-oct-12	Aplicación insumos avícolas Lote 002 Palo Solo Requisición N° 008	004	021		208.17	624.51
7-oct-12	Aplicación insumos avícolas Lote 002 Palo Solo Requisición N° 009	004	022		208.17	416.34
9-oct-12	Aplicación insumos avícolas Lote 002 Palo Solo Requisición N° 010	004	026		208.17	208.17
18-oct-12	Compra según fact. N° 00965	008	056	250.00		458.17
18-oct-12	Aplicación insumos avícolas Lote 003 Palo Solo Req. N° 017 y lote 002 La Bocana requisición N° 018	008	057		250.00	208.17
24-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-0038093	009	067	86.80		294.97
24-oct-12	Aplicación Insumos avícolas Lote 003 Palo Solo Requisición N° 022	010	068		86.80	208.17
24-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-008828	010	069	156.00		364.17
24-oct-12	Aplicación insumos avícolas Lote 003 Palo Solo Requisición N° 023	010	070		156.00	208.17
24-oct-12	Compra según fact. N° 7007	010	071	515.00		723.17
24-oct-12	Aplicación insumos avícolas Lote # 001 A Palo Solo Requisición N° 024	010	072		515.00	208.17
31-oct-12	Compra según fact. N° 0045267	012	089	110.00		318.17
31-oct-12	Aplicación insumos avícolas Lote 001A Palo Solo Requisición N° 029	012	090		110.00	208.17
	SUMA Y PASA			2,236.74	2,028.57	208.17

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR**

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS

CODIGO: 11.11

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
	VIENEN			2,236.74	2,028.57	208.17
8-nov-12	Compra según fact. N° 00986	017	121	150.00		358.17
8-nov-12	Aplicación insumos avícolas Lote 001A Palo Solo requisición N° 034	017	122		150.00	208.17
8-nov-12	Compra según fact. N° 33871	017	123	850.40		1,058.57
8-nov-12	Aplicación insumos avícolas Lote 001A Palo Solo requisición N° 035	017	124		850.40	208.17
	SUMAN			3,237.14	3,028.97	208.17

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR**

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS

CODIGO: 11.12

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Estado de Situación Inicial	001	001	5,398.80		5,398.80
1-oct-12	Aplicación consumo de alimentos Lote 001 Palo Solo y 001 La Bocana	001	002		5,398.80	-
1-oct-12	Compra de balanceado según fact. N° 001-001-007529	001	003	24,728.60		24,728.60
1-oct-12	Aplicación consumo de alimentos Lote 002 Palo Solo y 002 La Bocana	001	004		13,400.00	11,328.60
2-oct-12	Compra de balanceado # 3 según fact. N° 001-001-007559	002	005	17,580.20		28,908.80
3-oct-12	Aplicación consumo de alimentos Lote 001 La Bocana orden de Requis. N° 005	002	007		9,720.20	19,188.60
10-oct-12	Aplicación alimentos avícolas Lote 002 La Bocana orden de Requisición N° 011	005	031		6,691.20	12,497.40
11-oct-12	Aplicación calimentos avícolas Lote 002 Palo Solo orden de Requisición N° 013	006	037		4,637.40	7,860.00
14-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-007595	006	041	21,510.20		29,370.20
15-oct-12	Aplicación alimentos avícolas Lote 002 La Bocana orden de Requisición N° 014	006	043		10,480.00	18,890.20
15-oct-12	Aplicación alimentos avícolas Lote 001 La Bocana orden de Requisición N° 015	007	052		5,502.00	13,388.20
18-oct-12	Compra según fact. N° 002-001-007609	008	058	5,113.60		18,501.80
19-oct-12	Aplicación alimentos avícolas Lote # 003 Palo Solo Requisición N° 020.	009	061		2,665.60	15,836.20
25-oct-12	Aplicación alimentos avícolas Lote # 001 La Bocana Requisición N° 025	010	073		2,358.00	13,478.20
26-oct-12	Aplicación alimentos avícolas Lote # 003 Palo Solo orden de Requisición N° 026	011	075		2,448.00	11,030.20
31-oct-12	Aplicación alimentos avícolas Lote # 002 La Bocana Requisición N° 027	012	086		8,646.00	2,384.20
31-oct-12	Compra según fact. N° 007612	013	091	10,961.60		13,345.80
31-oct-12	Aplicación alimentos avícolas Lote 001A Palo Solo orden de Requisición N° 030	013	092		10,961.60	2,384.20
	SUMA Y PASA			85,293.00	82,908.80	2,384.20

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR**

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS

CODIGO: 11.12

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
	VIENEN			85,293.00	82,908.80	2,384.20
1-nov-12	Compra según fact. N° 002-001-007658	014	102	7,344.00		9,728.20
1-nov-12	Aplicación alimentos avícolas Lote 003 Palo Solo orden de Requisición N° 032	015	103		3,672.00	6,056.20
5-nov-12	Aplicación alimentos avícolas Lote 002 La Bocana Requisición N° 033	016	115		2,384.20	3,672.00
9-nov-12	Aplicación consumo alimentos avícolas Lote # 003 Palo Solo Requisición N° 036	017	125		3,672.00	0.00
13-nov-12	Compra según fact. N° 002-001-007671	019	138	28,666.80		28,666.80
13-nov-12	Aplicación alimentos avícolas Lote 003 Palo Solo Requisición N° 037 y 038	019	139		28,666.80	-
28-nov-12	Compra según fact. N° 002-001-007683	020	145	27,510.00		27,510.00
29-nov-12	Aplicación alimentos avícolas Lote 001A Palo Solo Requisición N° 039 y 040 Lote 003 Palo Solo.	020	146		22,165.20	5,344.80
26-dic-12	Aplicación alimentos avícolas Lote 001A Palo Solo Requisición N° 041	025	181		5,344.80	-
	SUMAN			148,813.80	148,813.80	-

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR**

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: INVENTARIO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

CODIGO: 11.13

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Estado de Situación Inicial	001	001	6.00		6.00
2-oct-12	Compra de combustibles y lubricantes a PNSC fact. N° 001-001-04738	002	006	58.03		64.03
	SUMAN			64.03	-	64.03
31-dic-12	Consumo de materiales oficina, combustibles y lubricantes y de aseo y limpieza	027	194		54.43	9.60

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR**

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: INVENTARIO DE MATERIALES DE OFICINA

CODIGO: 11.14

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Estado de Situación Inicial	001	001	37.20		37.20
	SUMAN			37.20	-	37.20
31-dic-12	Consumo de materiales oficina, combustibles y lubricantes y de aseo y limpieza	027	194		31.62	5.58

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: INVENTARIO DE HERRAMIENTAS REPUESTOS
 Y ACCESORIOS

CODIGO: 11.15

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Estado de Situación Inicial	001	001	195.60		195.60
	SUMAN			195.60	-	195.60

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: INVENTARIO DE MATERIALES DE ASEO
 Y LIMPIEZA

CODIGO: 11.16

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Estado de Situación Inicial	001	001	68.10		68.10
	SUMAN			68.10	-	68.10
31-dic-12	Consumo de materiales oficina, combustibles y lubricantes y de aseo y limpieza	027	194		57.89	10.22

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: OTROS INVENTARIOS

CODIGO: 11.17

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Estado de Situación Inicial	001	001	35.00		35.00
	SUMAN			35.00	-	35.00

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: TERRENO

CODIGO: 12.01

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Estado de Situación Inicial	001	001	95,000.00		95,000.00
	SUMAN			95,000.00	-	95,000.00

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: CASAS Y GALPONES

CODIGO: 12.02

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Estado de Situación Inicial	001	001	17,500.00		17,500.00
	SUMAN			17,500.00	-	17,500.00

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: DEPRECIACION ACUM. DE CASAS Y GALPONES

CODIGO: 12.03

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
3-oct-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote N° 001 Palo Solo	002	009		36.46	36.46
15-oct-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote N° 002 Palo Solo	006	045		36.46	72.92
28-oct-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote 001 La Bocana	011	078		36.46	109.38
9-nov-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote 002 La Bocana	017	127		36.46	145.83
7-dic-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote # 003 Palo Solo	022	159		36.46	182.29
29-dic-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote # 01A Palo Solo	025	183		36.46	218.75
	SUMAN			-	218.75	218.75

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES

CODIGO: 12.04

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Estado de Situación Inicial	001	001	14,000.00		14,000.00
	SUMAN			14,000.00	-	14,000.00

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES

CODIGO: 12.05

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
3-oct-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote N° 001 Palo Solo	002	009		58.33	58.33
15-oct-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote N° 002 Palo Solo	007	045		58.33	116.67
28-oct-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote 001 La Bocana	011	078		58.33	175.00
9-nov-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote 002 La Bocana	017	127		58.33	233.33
7-dic-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote # 003 Palo Solo	022	159		58.33	291.67
29-dic-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote # 01A Palo Solo	025	183		58.33	350.00
	SUMAN			-	350.00	350.00

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOTFWARE

CODIGO: 12.06

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Estado de Situación Inicial	001	001	1,100.00		1,100.00
	SUMAN			1,100.00	-	1,100.00

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOTFWARE

CODIGO: 12.07

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-dic-12	Depreciación de Activos Fijos.	027	193		90.75	90.75
	SUMAN				90.75	90.75

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES

CODIGO: 12.08

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Estado de Situación Inicial	001	001	1,905.00		1,905.00
	SUMAN			1,905.00	-	1,905.00

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES

CODIGO: 12.09

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
3-oct-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote N° 001 Palo Solo	002	009		1.59	1.59
15-oct-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote N° 002 Palo Solo	007	045		1.59	3.18
28-oct-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote 001 La Bocana	011	078		1.59	4.76
9-nov-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote 002 La Bocana	017	127		1.59	6.35
7-dic-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote # 003 Palo Solo	022	159		1.59	7.94
29-dic-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote # 01A Palo Solo	025	183		1.59	9.53
	SUMAN			-	9.53	9.53
31-dic-12	Depreciación de Activos Fijos.	027	193		38.10	47.63

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: VEHÍCULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO
MÓVIL

CODIGO: 12.10

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Estado de Situación Inicial	001	001	65,718.00		65,718.00
	SUMAN			65,718.00	-	65,718.00

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUM. VEHÍCULOS EQUIPO DE
TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL

CODIGO: 12.11

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
3-oct-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote N° 001 Palo Solo	002	009		301.21	301.21
15-oct-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote N° 002 Palo Solo	007	045		301.21	602.42
28-oct-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote 001 La Bocana	011	078		301.21	903.62
9-nov-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote 002 La Bocana	018	127		301.21	1,204.83
7-dic-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote # 003 Palo Solo	022	159		301.21	1,506.04
29-dic-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote # 01A Palo Solo	025	183		301.21	1,807.25
	SUMAN			-	1,807.25	1,807.25
31-dic-12	Depreciación de Activos Fijos.	027	193		1,478.66	3,285.90

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: TANQUES, TUBERIAS Y POZOS

CODIGO: 12.12

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Estado de Situación Inicial	001	001	2,100.00		2,100.00
	SUMAN			2,100.00	-	2,100.00

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUM. DE TANQUES, TUBERIAS Y
POZOS

CODIGO: 12.13

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
3-oct-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote N° 001 Palo Solo	002	009		8.75	8.75
15-oct-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote N° 002 Palo Solo	007	045		8.75	17.50
28-oct-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote 001 La Bocana	011	078		8.75	26.25
	SUMA Y PASA			-	26.25	26.25

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUM. DE TANQUES, TUBERIAS Y POZOS

CODIGO: 12.13

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
	VIENEN			-	26.25	26.25
9-nov-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote 002 La Bocana	017	127		8.75	35.00
7-dic-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote # 003 Palo Solo	022	159		8.75	43.75
29-dic-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote # 01A Palo Solo	025	183		8.75	52.50
	SUMAN			-	52.50	52.50

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR

CODIGO: 21.01

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Estado de Situación Inicial	001	001		633.68	633.68
1-oct-12	Compra de balanceado según fact. N° 001-001-007529	001	003		24,481.31	25,114.99
2-oct-12	Compra de balanceado # 3 según fact. N° 001-001-007559	002	005		17,404.40	42,519.39
19-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-001028	008	059		5,247.00	47,766.39
1-nov-12	Compra según fact. N° 001-001-001033	014	100		8,919.90	56,686.29
13-nov-12	Compra según fact. N° 002-001-007671	019	138		28,380.13	85,066.42
15-nov-12	Pago de facturas pendientes al Sr. Fernando León.	019	141	41,885.71		43,180.71
1-dic-12	Pago de factura pendiente al Sr. Lucio Loayza.	022	153	5,247.00		37,933.71
16-dic-12	Pago de factura pendiente al Sr. Lucio Loayza.	023	168	8,919.90		29,013.81
23-dic-12	Pago de fact. N° 7671	025	178	28,380.13		633.68
	SUMAN			84,432.74	85,066.42	633.68

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: IESS POR PAGAR

CODIGO: 21.02

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Estado de Situación Inicial	001	001		471.64	471.64
14-oct-12	Pago de aportes al IESS del mes de septiembre	006	042	471.64		-
31-oct-12	Pago de mano de obra del mes de octubre.	013	096		251.11	251.11
31-oct-12	Pago de sueldos del mes de octubre.	014	098		220.53	471.64
14-nov-12	Pago de aportes al IESS del mes de octubre	019	140	471.64		-
30-nov-12	Pago de mano de obra del mes de noviembre.	021	149		251.11	251.11
30-nov-12	Pago de sueldos del mes de noviembre.	021	151		220.53	471.64
14-dic-12	Pago de aportes al IESS del mes de noviembre.	023	167	471.64		-
31-dic-12	Pago de mano de obra del mes de diciembre.	026	189		251.11	251.11
31-dic-12	Pago de sueldos del mes de diciembre.	027	191		220.53	471.64
	SUMAN			1,414.92	1,886.55	471.64

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR**

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

CODIGO: 21.03

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-oct-12	Provisión y beneficios Sociales de octubre.	014	097		340.63	340.63
31-oct-12	Provisión y beneficios Sociales de octubre.	014	099		286.66	627.29
30-nov-12	Provisión y beneficios Sociales de noviembre.	021	150		340.63	967.92
30-nov-12	Provisión y beneficios Sociales de noviembre.	021	152		286.66	1,254.57
24-dic-12	Pago de XIII sueldo periodo octubre y nov/2012	025	180	365.62		888.95
31-dic-12	Provisión y beneficios Sociales de diciembre.	026	190		340.63	1,229.58
31-dic-12	Provisión y beneficios Sociales de diciembre.	027	192		286.66	1,516.24
	SUMAN			365.62	1,881.86	1,516.24

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR**

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: RFIVA POR PAGAR

CODIGO: 21.04

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
2-oct-12	Compra de combustibles y lubricantes a PNSC fact. N° 001-001-04738	002	006		2.09	2.09
5-oct-12	Pago de honorarios profesionales seg/Fact N° 001-001-00725	003	019		24.00	26.09
9-nov-12	Pago de honorarios profesionales según factura N° 001-001-00751	019	134		24.00	50.09
13-nov-12	Declaración y pago de impuestos del mes de octubre.	019	137	26.09		24.00
16-dic-12	La declaración y pago de impuestos del mes de noviembre.	023	169	24.00		-
	SUMAN			50.09	50.09	-

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR**

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: RFIR POR PAGAR

CODIGO: 21.05

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Compra de balanceado según fact. N° 001-001-007529	001	003		247.29	247.29
2-oct-12	Compra de balanceado # 3 según fact. N° 001-001-007559	002	005		175.80	423.09
2-oct-12	Compra de combustibles y lubricantes a PNSC fact. N° 001-001-04738	002	006		0.58	423.67
3-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-004144	003	016		2.40	426.07
5-oct-12	Pago de honorarios profesionales seg/Fact N° 001-001-00725	003	019		20.00	446.07
5-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-0044958	004	020		8.33	454.40
11-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-007857	005	032		1.84	456.24
14-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-007595	006	041		215.10	671.34
18-oct-12	Compra según fact. N° 00965	008	056		2.50	673.84
18-oct-12	Compra según fact. N° 002-001-007609	008	058		51.14	724.97
19-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-001028	008	059		53.00	777.97
20-oct-12	Pago de Lavado de vehículos.	009	063		0.52	778.49
24-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-0038093	010	067		0.87	779.36
24-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-008828	010	069		1.56	780.92
	SUMA Y PASA			-	780.92	780.92

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: RFIR POR PAGAR

CODIGO: 21.05

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
	VIENEN			-	780.92	780.92
24-oct-12	Compra según fact. N° 7007	010	071		5.15	786.07
31-oct-12	Compra según fact. N° 0045267	012	089		1.10	787.17
31-oct-12	Compra según fact. N° 007612	013	091		109.62	896.78
1-nov-12	Compra según fact. N° 001-001-001033	014	100		90.10	986.88
1-nov-12	Compra según fact. N° 002-001-007658	015	102		73.44	1,060.32
8-nov-12	Compra según fact. N° 00986	017	121		1.50	1,061.82
8-nov-12	Compra según fact. N° 33871	017	123		8.50	1,070.33
9-nov-12	Pago de honorarios profesionales según factura N° 001-001-00751	018	134		20.00	1,090.33
13-nov-12	Declaración y pago de impuestos del mes de octubre.	019	137	896.78		193.54
13-nov-12	Compra según fact. N° 002-001-007671	019	138		286.67	480.21
28-nov-12	Compra según fact. N° 002-001-007683	020	145		275.10	755.31
16-dic-12	La declaración y pago de impuestos del mes de noviembre.	023	169	755.31		-
	SUMAN			1,652.10	1,652.10	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR L/P

CODIGO: 22.01

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Estado de Situación Inicial	001	001		99,200.00	99,200.00
	SUMAN			-	99,200.00	99,200.00

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: CAPITAL

CODIGO: 31.01

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Estado de Situación Inicial	001	001		215,048.72	215,048.72
	SUMAN			-	215,048.72	215,048.72

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO

CODIGO: 32.01

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-dic-12	La utilidad del presente ejercicio	028	199		58,492.40	58,492.40
	SUMAN			-	58,492.40	58,492.40

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: VENTA DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA

CODIGO: 41.01

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
3-oct-12	Venta según fact. N° 001-001-002184 Lote 001 Palo Solo	003	013		10,937.91	10,937.91
9-oct-12	Venta según factura N° 001-001-002185 Lote 002 Palo Solo	004	023		2,155.63	13,093.54
9-oct-12	Venta según factura N° 001-001-002186 Lote 002 Palo Solo	004	025		2,716.69	15,810.22
10-oct-12	Venta según factura N° 001-001-002188 Lote 002 Palo Solo	004	027		6,140.26	21,950.48
10-oct-12	Venta según factura N° 001-001-002189 Lote 002 Palo Solo	004	028		2,845.69	24,796.17
10-oct-12	Venta según factura N° 001-001-002190 Lote 002 Palo Solo	005	029		3,066.66	27,862.83
11-oct-12	Venta según factura N° 001-001-002191 Lote 002 Palo Solo	005	034		5,963.29	33,826.12
11-oct-12	Venta según factura N° 001-001-002192 Lote 002 Palo Solo	005	035		4,993.74	38,819.86
12-oct-12	Venta según factura N° 001-001-002193 Lote 002 Palo Solo	006	038		6,148.25	44,968.10
14-oct-12	Venta según fact. N° 001-001-002194 Lote 002 Palo Solo	006	039		2,748.09	47,716.19
15-oct-12	Venta según fact. N° 002195 Lote 002 Palo Solo	007	049		23,997.78	71,713.97
22-oct-12	Venta según fact. N° 002196 lote 001 La Bocana	009	066		37,494.80	109,208.77
26-oct-12	Venta según fact. N° 001-001-002197 Lote 001 La Bocana	010	074		813.00	110,021.77
27-oct-12	Venta según fact. N° 002198 Lote 001 La Bocana	011	076		7,358.75	117,380.51
27-oct-12	Venta según fact. N° 002199 Lote 001 La Bocana	011	077		6,342.54	123,723.05
28-oct-12	Venta según fact. N° 002200 Lote 001 La Bocana	012	082		1,852.88	125,575.93
3-nov-12	Venta según fact. N° 002201 Lote 002 La Bocana	015	104		6,688.22	132,264.15
3-nov-12	Venta según fact. N° 002202 Lote 002 La Bocana	015	105		4,508.60	136,772.75
3-nov-12	Venta según fact. N° 002203 Lote 002 La Bocana	015	106		2,659.00	139,431.75
4-nov-12	Venta según fact. N° 002204 Lote 002 La Bocana	015	108		3,192.00	142,623.75
4-nov-12	Venta según fact. N° 002205 Lote 002 La Bocana	015	109		4,355.52	146,979.27
5-nov-12	Venta según fact. N° 002206 Lote 002 La Bocana	015	111		2,777.00	149,756.27
5-nov-12	Venta según fact. N° 002207 Lote 002 La Bocana	016	112		919.40	150,675.67
5-nov-12	Venta según fact. N° 002210 Lote 002 La Bocana	016	113		2,895.60	153,571.27
7-nov-12	Venta según fact. N° 002213 Lote 002 La Bocana	016	117		7,393.35	160,964.62
7-nov-12	Venta según fact. N° 002214 Lote 002 La Bocana	016	118		2,843.69	163,808.30
7-nov-12	Venta según fact. N° 002215 Lote 002 La Bocana	016	119		2,568.40	166,376.70
9-nov-12	Venta según fact. N° 002216 Lote 002 La Bocana	018	131		28,990.63	195,367.33
6-dic-12	Venta según fact. N° 002217 Lote 003 Palo Solo	022	154		29,044.00	224,411.33
7-dic-12	Venta según fact. N° 002218 Lote 003 Palo Solo	022	155		6,580.86	230,992.19
7-dic-12	Venta según fact. N° 002219 Lote 003 Palo Solo	022	156		6,093.17	237,085.36
7-dic-12	Venta según fact. N° 002220 Lote 003 Palo Solo	022	157		3,799.00	240,884.36
7-dic-12	Venta según fact. N° 002221 Lote 003 Palo Solo	023	163		1,491.80	242,376.16
18-dic-12	Venta según fact. N° 002222 Lote N° 01A Palo Solo	024	171		4,484.00	246,860.16
18-dic-12	Venta según fact. N° 002223 Lote N° 01A Palo Solo	024	172		7,686.68	254,546.84
19-dic-12	Venta según fact. N° 002224 Lote N° 01A Palo Solo	024	173		5,276.20	259,823.04
22-dic-12	Venta según fact. N° 002225 Lote N° 01A Palo Solo	024	176		4,219.52	264,042.55
22-dic-12	Venta según fact. N° 002226 Lote N° 01A Palo Solo	024	177		8,807.42	272,849.97
24-dic-12	Venta según fact. N° 002227 Lote N° 01A Palo Solo	025	179		42,172.65	315,022.62
29-dic-12	Venta según fact. N° 002228 Lote N° 01A Palo Solo	026	186		5,195.00	320,217.62
	SUMAN			-	320,217.62	320,217.62
31-dic-12	Utilidad Bruta en vtas.	027	196	320,217.62		-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

CODIGO: 41.02

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-dic-12	Utilidad Bruta en vtas.	027	196		69,524.61	69,524.61
31-dic-12	Cierre de Utilidad Bruta en ventas.	028	197	69,524.61		-
	SUMAN			69,524.61	69,524.61	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: COSTO DE PRODUCTO VENDIDO

CODIGO: 51.01

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
3-oct-12	Costo de Producción del lote	003	014	9,884.82		9,884.82
15-oct-12	Costo de Producción del lote.	007	050	50,600.95		60,485.78
28-oct-12	Costo de Producción del lote.	012	083	42,748.59		103,234.37
9-nov-12	Costo de Producción del lote	018	132	47,549.57		150,783.94
7-dic-12	Costo de Producción del lote	023	164	43,736.01		194,519.95
29-dic-12	Costo de Producción del lote.	026	187	56,173.06		250,693.00
	SUMAN			250,693.00	-	250,693.00
31-dic-12	Utilidad Bruta en vtas.	027	196		250,693.00	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA

CODIGO: 51.02

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
1-oct-12	Aplicación consumo de alimentos Lote 001 Palo Solo y 001 La Bocana	001	002	5,398.80		5,398.80
1-oct-12	Aplicación consumo de alimentos Lote 002 Palo Solo y 002 La Bocana	001	004	13,400.00		18,798.80
3-oct-12	Aplicación consumo de alimentos Lote 001 La Bocana Requisición N° 005	002	007	9,720.20		28,519.00
3-oct-12	Aplicación de luz para Lote N° 001 Palo Solo	002	008	70.18		28,589.18
3-oct-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote N° 001 Palo Solo	002	009	406.34		28,995.51
3-oct-12	Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote 001 Palo Solo	002	010	28.26		29,023.77
3-oct-12	Liquidación de hoja de costos Lote 001 Palo Solo	003	012		4,434.78	24,588.99
3-oct-12	Aplicación insumos avícolas Lote 002 Palo Solo orden de Requisición N° 006	003	017	240.00		24,828.99
4-oct-12	Aplicación insumos avícolas Lote 001 La Bocana orden de Requisición N° 007	003	018	46.26		24,875.25
5-oct-12	Aplicación insumos avícolas Lote 002 Palo Solo orden de Requisición N° 008	004	021	208.17		25,083.42
7-oct-12	Aplicación insumos avícolas Lote 002 Palo Solo orden de Requisición N° 009	004	022	208.17		25,291.59
9-oct-12	Aplicación insumos avícolas Lote 002 Palo Solo orden de Requisición N° 010	004	026	208.17		25,499.76
	SUMA Y PASA			29,934.54	4,434.78	25,499.76

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA

CODIGO: 51.02

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
	VIENEN			29,934.54	4,434.78	25,499.76
10-oct-12	Aplicación alimentos avícolas Lote 002 La Bocana orden de Requisición N° 011	005	031	6,691.20		32,190.96
11-oct-12	Aplicación suministros avícolas Lote # 001A Palo Solo Requisición N° 012	005	033	184.00		32,374.96
11-oct-12	Aplicación calimentos avícolas Lote 002 Palo Solo orden de Requisición N° 013	005	037	4,637.40		37,012.36
15-oct-12	Aplicación consumo alimentos avícolas Lote 002 La Bocana Requisición N° 014	006	043	10,480.00		47,492.36
15-oct-12	Aplicación de luz para Lote N° 002 Palo Solo	006	044	61.42		47,553.78
15-oct-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote N° 002 Palo Solo	006	045	406.34		47,960.11
15-oct-12	Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote 002 Palo Solo	007	046	141.29		48,101.40
15-oct-12	Liquidación de hoja de costos Lote 002 Palo Solo	007	048		11,350.95	36,750.45
15-oct-12	Aplicación alimentos avícolas Lote 001 La Bocana orden de Requisición N° 015	007	052	5,502.00		42,252.45
18-oct-12	Aplicación suministros avícolas Lote 003 Palo Solo orden de Requisición N° 016	008	055	352.60		42,605.05
18-oct-12	Aplicación insumos avícolas Lote 003 Palo Solo Req. N° 017 y lote 002 La Bocana requisición N° 018	008	057	250.00		42,855.05
19-oct-12	Aplicación alimentos avícolas Lote # 003 Palo Solo Requisición N° 020.	009	061	2,665.60		45,520.65
19-oct-12	Aplicación suministros avícolas Lote 003 Palo Solo Requisición N° 021	009	062	705.20		46,225.85
22-oct-12	Pago de energía eléctrica del mes de septiembre	009	065	209.29		46,435.15
24-oct-12	Aplicación Insumos avícolas Lote 003 Palo Solo Requisición N° 022	010	068	86.80		46,521.95
24-oct-12	Aplicación insumos avícolas Lote 003 Palo Solo orden de Requisición N° 023	010	070	156.00		46,677.95
24-oct-12	Aplicación insumos avícolas Lote # 001 A Palo Solo Requisición N° 024	010	072	515.00		47,192.95
25-oct-12	Aplicación alimentos avícolas Lote # 001 La Bocana Requisición N° 025	010	073	2,358.00		49,550.95
26-oct-12	Aplicación alimentos avícolas Lote # 003 Palo Solo Requisición N° 026	010	075	2,448.00		51,998.95
28-oct-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote 001 La Bocana	011	078	406.34		52,405.28
28-oct-12	Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote 001 La Bocana.	011	079	292.00		52,697.28
28-oct-12	Liquidación de hoja de costos Lote 001 La Bocana	011	081		19,878.59	32,818.69
31-oct-12	Aplicación alimentos avícolas Lote # 002 La Bocana Requisición N° 027	012	086	8,646.00		41,464.69
31-oct-12	Aplicación suministros avícolas Lote 001 A Palo Solo Requisición N° 028	012	088	1,234.10		42,698.79
31-oct-12	Aplicación insumos avícolas Lote 001A Palo Solo Requisición N° 029	012	090	110.00		42,808.79
	SUMA Y PASA			78,473.12	35,664.33	42,808.79

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA

CODIGO: 51.02

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
	VIENEN			78,473.12	35,664.33	42,808.79
31-oct-12	Aplicación alimentos avícolas Lote 001A Palo Solo Requisición N° 030	013	092	10,961.60		53,770.39
31-oct-12	Distribución de la mano de obra indirecta Lote 001A Palo Solo.	013	093	263.74		54,034.13
31-oct-12	Distribución mano de obra directa e indirecta Lote 003 Palo Solo.	013	094	150.71		54,184.84
31-oct-12	Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote 002 La Bocana.	013	095	292.00		54,476.84
1-nov-12	Aplicación alimentos avícolas Lote 003 Palo Solo Requisición N° 032	015	103	3,672.00		58,148.84
5-nov-12	Aplicación alimentos avícolas Lote 002 La Bocana Requisición N° 033	016	115	2,384.20		60,533.04
8-nov-12	Aplicación insumos avícolas Lote 001A Palo Solo requisición N° 034	017	122	150.00		60,683.04
8-nov-12	Aplicación insumos avícolas Lote 001A Palo Solo requisición N° 035	017	124	850.40		61,533.44
9-nov-12	Aplicación consumo alimentos avícolas Lote # 003 Palo Solo Requisición N° 036	017	125	3,672.00		65,205.44
9-nov-12	Aplicación de luz para Lote 002 La Bocana	017	126	40.72		65,246.16
9-nov-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote 002 La Bocana	017	127	406.34		65,652.50
9-nov-12	Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote 002 La Bocana	018	128	108.14		65,760.64
9-nov-12	Liquidación de hoja de costos Lote 002 La Bocana	018	130		37,349.57	28,411.07
13-nov-12	Pago de energía eléctrica del mes de octubre.	019	136	152.33		28,563.40
13-nov-12	Aplicación alimentos avícolas Lote 003 Palo Solo Requisición N° 037 y 038	019	139	28,666.80		57,230.20
29-nov-12	Aplicación alimentos avícolas Lote 001A Palo Solo Requisición N° 039 y 040 Lote 003 Palo Solo.	020	146	22,165.20		79,395.40
30-nov-12	Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote N° 001A Palo Solo	020	147	292.00		79,687.40
30-nov-12	Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote 003 Palo Solo.	020	148	292.00		79,979.40
7-dic-12	Aplicación de luz para Lote # 003 Palo Solo.	022	158	64.14		80,043.54
7-dic-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote # 003 Palo Solo	022	159	406.34		80,449.88
7-dic-12	Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote # 003 Palo Solo	022	160	78.62		80,528.50
7-dic-12	Liquidación de hoja de costos Lote # 003 Palo Solo	023	162		38,436.01	42,092.49
7-dic-12	Pago de energía eléctrica del mes de noviembre.	023	166	86.35		42,178.84
26-dic-12	Aplicación alimentos avícolas Lote 001A Palo Solo Requisición N° 041	025	181	5,344.80		47,523.64
29-dic-12	Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote N° 001A Palo Solo	025	182	292.00		47,815.64
29-dic-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote # 01A Palo Solo	025	183	406.34		48,221.98
29-dic-12	Liquidación de hoja de costos Lote # 01A Palo Solo	026	185		48,222.00	-
	SUMAN			159,671.90	159,671.90	0.00

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: MANO DE OBRA

CODIGO: 51.03

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
3-oct-12	Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote 001 Palo Solo	002	010		28.26	28.26
15-oct-12	Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote 002 Palo Solo	007	046		141.29	169.55
28-oct-12	Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote 001 La Bocana.	011	079		292.00	461.54
31-oct-12	Distribución de la mano de obra indirecta Lote 001A Palo Solo.	013	093		263.74	725.28
31-oct-12	Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote 003 Palo Solo.	013	094		150.71	875.99
31-oct-12	Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote 002 La Bocana.	013	095		292.00	1,168.00
31-oct-12	Pago de mano de obra del mes de octubre.	013	096	1,168.00		0.00
9-nov-12	Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote 002 La Bocana	018	128		108.14	108.14
30-nov-12	Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote N° 001A Palo Solo	020	147		292.00	400.14
30-nov-12	Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote 003 Palo Solo.	020	148		292.00	692.14
30-nov-12	Pago de mano de obra del mes de noviembre.	020	149	692.14		(0.00)
7-dic-12	Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote # 003 Palo Solo	022	160		78.62	78.62
31-dic-12	Distribución de la mano de obra directa e indirecta Lote N° 001A Palo Solo	025	182		292.00	370.62
31-dic-12	Pago de mano de obra del mes de diciembre.	026	189	370.62		(0.00)
	SUMAN			2,230.76	2,230.76	(0.00)

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS

CODIGO: 51.04

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
3-oct-12	Aplicación de luz para Lote N° 001 Palo Solo	002	008		70.18	70.18
15-oct-12	Aplicación de luz para Lote N° 002 Palo Solo	006	044		61.42	131.60
22-oct-12	Pago de energía eléctrica del mes de septiembre	009	065	131.60		-
9-nov-12	Aplicación de depreciación de activos para Lote 002 La Bocana	017	126		40.72	40.72
13-nov-12	Pago de energía eléctrica del mes de octubre.	019	136	40.72		-
7-dic-12	Aplicación de luz para Lote # 003 Palo Solo.	022	158		64.14	64.14
7-dic-12	Pago de energía eléctrica del mes de noviembre.	023	166	64.14		-
	SUMAN			236.45	236.45	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: PÉRDIDA POR MORTALIDAD

CODIGO: 51.05

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
3-oct-12	Traslado de la producción en proceso al costo lote 001 Palo Solo	002	011	501.56		501.56
3-oct-12	La mortalidad de 120 pollos del lote 001 Palo Solo	003	015		501.56	-
15-oct-12	Traslado de la producción en proceso al costo lote 002 Palo Solo	007	047	2,771.56		2,771.56
15-oct-12	La mortalidad de 727 pollos del lote 002 Palo Solo	007	051		2,771.56	-
28-oct-12	Traslado de la producción en proceso al costo Lote 001 La Bocana	011	080	2,178.99		2,178.99
28-oct-12	La mortalidad de 582 pollos del Lote 001 La Bocana	012	084		2,178.99	-
9-nov-12	Traslado de la producción en proceso al costo Lote 002 La Bocana	018	129	2,520.18		2,520.18
9-nov-12	La mortalidad de 755 pollos del Lote 002 La Bocana	018	133		2,520.18	-
7-dic-12	Traslado de la producción en proceso al costo Lote # 003 Palo Solo	022	161	2,511.22		2,511.22
7-dic-12	La mortalidad de 543 pollos del Lote 003 Palo Solo	023	165		2,511.22	-
29-dic-12	Traslado de la producción en proceso al costo Lote en producción 01A Palo Solo	025	184	3,852.96		3,852.96
29-dic-12	La mortalidad de 1029 pollos del Lote 01A Palo Solo	026	188		3,852.96	-
	SUMAN			14,336.46	14,336.46	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS

CODIGO: 52.01

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-oct-12	Pago de sueldos del mes de octubre.	014	098	1,025.73		1,025.73
30-nov-12	Pago de sueldos del mes de noviembre.	021	151	1,025.73		2,051.46
31-dic-12	Pago de sueldos del mes de diciembre.	026	191	1,025.73		3,077.19
	SUMAN			3,077.19	-	3,077.19
31-dic-12	Cierre de Ctas. De Gasto	028	198		3,077.19	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: APORTES AL IESS

CODIGO: 52.02

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-oct-12	Pago de mano de obra del mes de octubre.	013	096	141.91		141.91
31-oct-12	Pago de sueldos del mes de octubre.	013	098	124.63		266.54
30-nov-12	Pago de mano de obra del mes de noviembre.	020	149	141.91		408.45
30-nov-12	Pago de sueldos del mes de noviembre.	021	151	124.63		533.08
31-dic-12	Pago de mano de obra del mes de diciembre.	026	189	141.91		674.99
31-dic-12	Pago de sueldos del mes de diciembre.	027	191	124.63		799.61
	SUMAN			799.61	-	799.61
31-dic-12	Cierre de Ctas. De Gasto	028	198		799.61	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES

CODIGO: 52.03

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-oct-12	Provisión y beneficios sociales de mano de obra octubre 2012.	013	097	340.63		340.63
31-oct-12	Provisión y beneficios Sociales de octubre.	014	099	286.66		627.29
30-nov-12	Provisión y beneficios sociales de mano de obra noviembre 2012	021	150	340.63		967.92
30-nov-12	Provisión y beneficios Sociales de noviembre.	021	152	286.66		1,254.57
31-dic-12	Provisión y beneficios sociales de mano de obra diciembre 2012.	026	190	340.63		1,595.20
31-dic-12	Provisión y beneficios Sociales de diciembre.	027	192	286.66		1,881.86
	SUMAN			1,881.86	-	1,881.86
31-dic-12	Cierre de Ctas. De Gasto	028	198		1,881.86	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: HONORARIOS PROFESIONALES

CODIGO: 52.04

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
5-oct-12	Pago de honorarios profesionales según factura N° 001-001-00725	003	019	200.00		200.00
9-nov-12	Pago de honorarios profesionales según factura N° 001-001-00751	018	134	200.00		400.00
	SUMAN			400.00	-	400.00
31-dic-12	Cierre de Ctas. De Gasto	028	198		400.00	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: IVA CARGADO AL COSTO O GASTO

CODIGO: 52.05

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
2-oct-12	Compra de combustibles y lubricantes a PNSC fact. N° 001-001-04738	002	006	6.96		6.96
5-oct-12	Costo de Producción del lote	003	019	24.00		30.96
18-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-2585	008	054	126.94		157.90
20-oct-12	Pago de Lavado de vehículos.	009	063	3.11		161.01
31-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-002800	012	087	148.09		309.10
9-nov-12	Pago de honorarios profesionales según factura N° 001-001-00751	018	134	24.00		333.10
	SUMAN			333.10	-	333.10
31-dic-12	Cierre de Ctas. De Gasto	028	198		333.10	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS

CODIGO: 52.06

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
20-oct-12	Pago de Lavado de vehículos.	009	063	25.89		25.89
	SUMAN			25.89	-	25.89
31-dic-12	Cierre de Ctas. De Gasto	028	198		25.89	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS

CODIGO: 52.07

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
22-oct-12	Pago de energía eléctrica del mes de septiembre	009	065	8.15		8.15
13-nov-12	Pago de energía eléctrica del mes de octubre.	019	136	152.98		161.13
7-dic-12	Pago de energía eléctrica del mes de noviembre.	023	166	247.64		408.77
	SUMAN			408.77	-	408.77
31-dic-12	Cierre de Ctas. De Gasto	028	198		408.77	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

CODIGO: 52.08

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-dic-12	Depreciación de Activos Fijos.	027	193	38.10		38.10
	SUMAN			38.10	-	38.10
31-dic-12	Cierre de Ctas. De Gasto	028	198		38.10	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN
Y SOTFWARE

CODIGO: 52.09

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-dic-12	Depreciación de Activos Fijos.	027	193	90.75		90.75
	SUMAN			90.75	-	90.75
31-dic-12	Cierre de Ctas. De Gasto	028	198		90.75	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS EQUIPO DE
TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL

CODIGO: 52.10

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-dic-12	Depreciación de Activos Fijos.	027	193	1,478.66		1,478.66
	SUMAN			1,478.66	-	1,478.66
31-dic-12	Cierre de Ctas. De Gasto	028	198		1,478.66	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: GASTO DE INVENTARIO MATERIALES
DE OFICINA

CODIGO: 52.11

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-dic-12	Consumo de materiales oficina, combustibles y lubricantes y de aseo y limpieza	027	194	31.62		31.62
	SUMAN			31.62	-	31.62
31-dic-12	Cierre de Ctas. De Gasto	028	198		31.62	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: GASTO DE INVENTARIO COMBUSTIBLES Y
LUBRICANTES

CODIGO: 52.12

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-dic-12	Consumo de materiales oficina, combustibles y lubricantes y de aseo y limpieza	027	194	54.43		54.43
	SUMAN			54.43	-	54.43
31-dic-12	Cierre de Ctas. De Gasto	028	198		54.43	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: GASTO DE INVENTARIO MATERIALES DE ASEO Y
LIMPIEZA

CODIGO: 52.13

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-dic-12	Consumo de materiales oficina, combustibles y lubricantes y de aseo y limpieza	027	194	57.89		57.89
	SUMAN			57.89	-	57.89
31-dic-12	Cierre de Ctas. De Gasto	028	198		57.89	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA

LIBRO MAYOR

DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: CUENTAS INCOBRABLES

CODIGO: 52.14

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-dic-12	Consumo de materiales oficina, combustibles y lubricantes y de aseo y limpieza	027	194	1,081.11		1,081.11
	SUMAN			1,081.11	-	1,081.11
31-dic-12	Cierre de Ctas. De Gasto	028	198		1,081.11	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: MANO DE OBRA

CODIGO: 52.15

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
30-nov-12	Pago de mano de obra del mes de noviembre.	020	149	475.86		475.86
31-dic-12	Pago de mano de obra del mes de diciembre.	026	189	797.38		1,273.24
	SUMAN			1,273.24	-	1,273.24
31-dic-12	Cierre de Ctas. De Gasto	028	198		1,273.24	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
LIBRO MAYOR
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA: PÉRDIDAS Y GANANCIAS

CODIGO: 6.01

FECHA	DETALLE	REF		DEBE	HABER	SALDO
		F	A			
31-dic-12	Utilidad Bruta en vtas.	028	197		69,524.61	69,524.61
31-dic-12	Cierre de Ctas. De Gasto	028	198	11,032.21		58,492.40
31-dic-12	La utilidad del presente ejercicio	028	199	58,492.40		-
	SUMAN			69,524.61	69,524.61	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA

BALANCE DE COMPROBACIÓN

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

EXPRESADO EN DOLARES \$

No	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01	11.01	CAJA	51,836.89	51,087.27	749.62	
02	11.02	BANCOS	227,217.28	169,875.04	57,342.25	
03	11.03	CUENTAS POR COBRAR	196,712.67	91,602.05	105,110.62	
04	11.05	DOCUMENTOS POR COBRAR	3,000.00		3,000.00	
05	11.06	ANTICIPO DE RFIR	2,240.74		2,240.74	
06	11.07	INVENTARIO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA	14,310.00	14,310.00	-	
07	11.08	INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO	106,416.50	105,357.56	1,058.94	
08	11.09	PRODUCCIÓN AVÍCOLA TERMINADA	250,693.00	250,693.00	-	
09	11.10	INVENTARIO DE SUMINISTROS MATERIALES E IMPLEMENTOS AVÍCOLAS	15,675.90	2,475.90	13,200.00	
10	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS	3,237.14	3,028.97	208.17	
11	11.12	INVENTARIO DE ALIMENTOS AVÍCOLAS	148,813.80	148,813.80	-	
12	11.13	INVENTARIO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	64.03	-	64.03	
13	11.14	INVENTARIO DE MATERIALES DE OFICINA	37.20	-	37.20	
14	11.15	INVENTARIO HERRAMIENTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	195.60	-	195.60	
15	11.16	INVENTARIO DE MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	68.10	-	68.10	
16	11.17	OTROS INVENTARIOS	35.00	-	35.00	
17	12.01	TERRENO	95,000.00	-	95,000.00	
18	12.02	CASAS Y GALPONES	17,500.00	-	17,500.00	
19	12.03	DEPRECIACION ACUM. DE CASAS Y GALPONES	-	218.75		218.75
20	12.04	MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	14,000.00	-	14,000.00	
21	12.05	DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	-	350.00		350.00
22	12.06	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOTFWARE	1,100.00	-	1,100.00	
23	12.08	MUEBLES Y ENSERES	1,905.00	-	1,905.00	
24	12.09	DEPRECIACIÓN ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES	-	9.53		9.53
25	12.10	VEHÍCULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	65,718.00	-	65,718.00	
26	12.11	DEPRECIACIÓN ACUM. VEHÍCULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	-	1,807.25		1,807.25
27	12.12	TANQUES, TUBERIAS Y POZOS	2,100.00	-	2,100.00	
28	12.13	DEPRECIACIÓN ACUM. DE TANQUES, TUBERIAS Y POZOS	-	52.50		52.50
29	21.01	CUENTAS POR PAGAR	84,432.74	85,066.42		633.68
30	21.02	IESS POR PAGAR	1,414.92	1,886.55		471.64
31	21.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	365.62	1,881.86		1,516.24
32	21.04	RFIVA POR PAGAR	50.09	50.09		-
33	21.05	RFIR POR PAGAR	1,652.10	1,652.10		-
34	22.01	PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR L/P	-	99,200.00		99,200.00
35	31.01	CAPITAL	-	215,048.72		215,048.72
36	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA	-	320,217.62		320,217.62
37	51.01	COSTO DE PRODUCTO VENDIDO	250,693.00	-	250,693.00	
38	51.02	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA	159,671.90	159,671.90	-	
39	51.03	MANO DE OBRA	2,230.76	2,230.76	-	
40	51.04	SERVICIOS BÁSICOS	236.45	236.45	-	
41	51.05	PÉRDIDA POR MORTALIDAD	14,336.46	14,336.46	-	
42	52.01	SUELDOS Y SALARIOS	3,077.19	-	3,077.19	
43	52.02	APORTES AL IESS	799.61	-	799.61	
44	52.03	BENEFICIOS SOCIALES	1,881.86	-	1,881.86	
45	52.04	HONORARIOS PROFESIONALES	400.00	-	400.00	
46	52.05	IVA CARGADO AL COSTO O GASTO	333.10	-	333.10	
47	52.06	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS	25.89	-	25.89	
48	52.07	SERVICIOS BÁSICOS	408.77	-	408.77	
49	52.15	MANO DE OBRA	1,273.24	-	1,273.24	
		SUMAN	1,741,160.54	1,741,160.54	639,525.93	639,525.93

Las Palmas, 31 de diciembre del 2012

Nelio León Vergara
GERENTE

María Cuenca Cueva
CONTADORA

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA

HOJA DE TRABAJO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

EXPRESADO EN DOLARES \$

Nº	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	11.01	CAJA	749,62	-			749,62				749,62	
2	11.02	BANCOS	57.342,25	-			57.342,25				57.342,25	
3	11.03	CUENTAS POR COBRAR	105.110,62	-			105.110,62				105.110,62	
4	11.04	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES				1.081,11		1.081,11				1.081,11
5	11.05	DOCUMENTOS POR COBRAR	3.000,00	-			3.000,00				3.000,00	
6	11.06	ANTICIPO DE RFIR	2.240,74	-			2.240,74				2.240,74	
7	11.08	INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO	1.058,94	-			1.058,94				1.058,94	
8	11.10	INVENTARIO DE SUMINISTROS MATERIALES E IMPLEMENTOS AVÍCOLAS	13.200,00	-			13.200,00				13.200,00	
9	11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS	208,17	-			208,17				208,17	
10	11.13	INVENTARIO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	64,03	-		54,43	9,60				9,60	
11	11.14	INVENTARIO DE MATERIALES DE OFICINA	37,20	-		31,62	5,58				5,58	
12	11.15	INVENTARIO HERRAMIENTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	195,60	-			195,60				195,60	
13	11.16	INVENTARIO DE MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	68,10	-		57,89	10,22				10,22	
14	11.17	OTROS INVENTARIOS	35,00	-			35,00				35,00	
15	12.01	TERRENO	95.000,00	-			95.000,00				95.000,00	
16	12.02	CASAS Y GALPONES	17.500,00	-			17.500,00				17.500,00	
17	12.03	DEPRECIACION ACUM. DE CASAS Y GALPONES		218,75				218,75				218,75
18	12.04	MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	14.000,00	-			14.000,00				14.000,00	
19	12.05	DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES		350,00				350,00				350,00
20	12.06	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOTFWARE	1.100,00	-			1.100,00				1.100,00	
21	12.07	DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOTFWARE				90,75		90,75				90,75
22	12.08	MUEBLES Y ENSERES	1.905,00	-			1.905,00				1.905,00	
23	12.09	DEPRECIACIÓN ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES		9,53		38,10		47,63				47,63
24	12.10	VEHÍCULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	65.718,00	-			65.718,00				65.718,00	
25	12.11	DEPRECIACIÓN ACUM. VEHÍCULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL		1.807,25		1.478,66		3.285,90				3.285,90
26	12.12	TANQUES, TUBERIAS Y POZOS	2.100,00	-			2.100,00				2.100,00	
27	12.13	DEPRECIACIÓN ACUM. DE TANQUES, TUBERIAS Y POZOS		52,50				52,50				52,50
28	21.01	CUENTAS POR PAGAR	-	633,68				633,68				633,68
29	21.02	IESS POR PAGAR	-	471,64				471,64				471,64
30	21.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	-	1.516,24				1.516,24				1.516,24
31	22.01	PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR L/P	-	99.200,00				99.200,00				99.200,00
32	31.01	CAPITAL	-	215.048,72				215.048,72				215.048,72
33	41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA	-	320.217,62				320.217,62		320.217,62		
34	51.01	COSTO DE PRODUCTO VENDIDO	250.693,00	-			250.693,00		250.693,00			
35	52.01	SUELDOS Y SALARIOS	3.077,19	-			3.077,19		3.077,19			
36	52.02	APORTES AL IESS	799,61	-			799,61		799,61			
37	52.03	BENEFICIOS SOCIALES	1.881,86	-			1.881,86		1.881,86			
38	52.04	HONORARIOS PROFESIONALES	400,00	-			400,00		400,00			
39	52.05	IVA CARGADO AL COSTO O GASTO	333,10	-			333,10		333,10			
40	52.06	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS	25,89	-			25,89		25,89			
41	52.07	SERVICIOS BÁSICOS	408,77	-			408,77		408,77			
42	52.08	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES				38,10		38,10		38,10		
43	52.09	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOTFWARE				90,75		90,75		90,75		
44	52.10	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL				1.478,66		1.478,66		1.478,66		
45	52.11	GASTO DE INVENTARIO MATERIALES DE OFICINA				31,62		31,62		31,62		
46	52.12	GASTO DE INVENTARIO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES				54,43		54,43		54,43		
47	52.13	GASTO DE INVENTARIO MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA				57,89		57,89		57,89		
48	52.14	CUENTAS INCOBRABLES				1.081,11		1.081,11		1.081,11		
		SUMAN Y PASAN	638.252,69	639.525,93	2.832,55	2.832,55	640.941,31	642.214,53	260.451,97	320.217,62	380.489,34	321.996,91

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
 HOJA DE TRABAJO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 EXPRESADO EN DOLARES \$

Nº	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
		VIENEN	638.252,69	639.525,93	2.832,55	2.832,55	640.941,31	642.214,55	260.451,97	320.217,62	380.489,34	321.996,91
49	52,15	MANO DE OBRA	1.273,24	-			1.273,24		1.273,24			
		SUMAN	639.525,93	639.525,93	2.832,55	2.832,55	642.214,55	642.214,55	261.725,21	320.217,62	380.489,34	321.996,94
50	32.01	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO							58.492,40			58.492,40
		SUMAS IGUALES							320.217,62	320.217,62	380.489,34	380.489,34

Las Palmas, 31 de Diciembre del 2012

Nelio León Vergara
GERENTE

María Cuenca Cueva
CONTADORA

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$**

MATERIALES	167,569.73
MANO DE OBRA	1,671.71
COSTOS COMUNES DE EXPLOTACIÓN	3,681.52
(=)COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA	<u>172,922.96</u>
 (+) INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO (1 DE OCT.	 <u>77,770.04</u>
(=) COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	250,693.00
(+) INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO (31 DE DIC.	1,058.94
(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	251,751.94
(+) INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS (01 DE OCT.)	-
(=) COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES VENTA	251,751.94
(-) INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS (31 DIC.)	1,058.94
 (=) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	 250,693.00
 COSTO REAL DE PRODUCTOS VENDIDOS	 250,693.00

Las Palmas, 31 de Diciembre del 2012

Nelio León Vergara
GERENTE

María Cuenca Cueva
CONTADORA

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DOLARES \$

4	INGRESOS		
41	<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>		320,217.62
41.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA	320,217.62	
5	COSTOS Y GASTOS		
51	<u>(-)COSTOS OPERACIONALES</u>		250,693.00
51.01	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	250,693.00	
41.02	(=)UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		69,524.61
5	(-) GASTOS		11,032.21
52	<u>GASTOS OPERACIONALES</u>	11,032.21	
52.01	SUELDOS Y SALARIOS	3,077.19	
52.02	APORTE AL IESS	799.61	
52.03	BENEFICIOS SOCIALES	1,881.86	
52.04	HONORARIOS PROFESIONALES	400.00	
52.05	IVA CARGADO AL COSTO O GASTO	333.10	
52.06	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS	25.89	
52.07	SERVICIOS BÁSICOS	408.77	
52.08	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	38.10	
52.09	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOTFWARE	90.75	
52.10	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	1,478.66	
52.11	GASTO DE INVENTARIO MATERIALES DE OFICINA	31.62	
52.12	GASTO DE INVENTARIO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	54.43	
52.13	GASTO DE INVENTARIO MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	57.89	
52.14	CUENTAS INCOBRABLES	1,081.11	
52.15	MANO DE OBRA	1,273.24	
32.01	(=) UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO		<u>58,492.40</u>

Las Palmas, 31 de Diciembre del 2012

Nelio León Vergara
GERENTE

María Cuenca Cueva
CONTADORA

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DÓLARES \$

1	ACTIVO		375,362.70
11	<u>CORRIENTE</u>		182,085.23
11.01	CAJA	749.62	
11.02	BANCOS	57,342.25	
11.03	CUENTAS POR COBRAR	105,110.62	
11.04	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	(1,081.11)	
11.05	DOCUMENTOS POR COBRAR	3,000.00	
11.06	ANTICIPO DE RFIR	2,240.74	
11.08	INVENTARIO PRODUCCIÓN AVÍCOLA EN PROCESO	1,058.94	
11.10	INVENTARIO DE SUMINISTROS MATERIALES E IMPLEMENTOS AVÍCOLAS	13,200.00	
11.11	INVENTARIO DE INSUMOS AVÍCOLAS	208.17	
11.13	INVENTARIO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	9.60	
11.14	INVENTARIO DE MATERIALES DE OFICINA	5.58	
11.15	INVENTARIO HERRAMIENTAS REPUESTOS Y ACCESORIOS	195.60	
11.16	INVENTARIO DE MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	10.22	
11.17	OTROS INVENTARIOS	35.00	
12	<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>		193,277.47
12.01	TERRENO	95,000.00	
12.02	CASAS Y GALPONES	17,500.00	
12.03	DEPRECIACION ACUM. DE CASAS Y GALPONES	(218.75)	
12.04	MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	14,000.00	
12.05	DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	(350.00)	
12.06	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOTFWARE	1,100.00	
12.07	DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOTFWARE	(90.75)	
12.08	MUEBLES Y ENSERES	1,905.00	
12.09	DEPRECIACIÓN ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES	(47.63)	
12.10	VEHÍCULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	65,718.00	
12.11	DEPRECIACIÓN ACUM. VEHÍCULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	(3,285.90)	
12.12	TANQUES, TUBERIAS Y POZOS	2,100.00	
12.13	DEPRECIACIÓN ACUM. DE TANQUES, TUBERIAS Y POZOS	(52.50)	
2	PASIVO		101,821.56
21	<u>CORRIENTE</u>		2,621.56
21.01	CUENTAS POR PAGAR	633.68	
21.02	IESS POR PAGAR	471.64	
21.03	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	1,516.24	
22	<u>NO CORRIENTE</u>		99,200.00
22.01	PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR L/P	99,200.00	
3	PATRIMONIO		273,541.14
31.01	CAPITAL	215,048.72	
32.01	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	58,492.40	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		375,362.70

Las Palmas, 31 de Diciembre del 2012

Nelio León Vergara
GERENTE

María Cuenca Cueva
CONTADORA

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
EXPRESADO EN DÓLARES \$**

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	225,839.93
(+) Ingresos por venta	134,237.88
(+) Ingresos recibidos por cobros de cuentas pendientes	<u>91,602.05</u>
	173,048.43
(-) Compra de materiales	77,685.39
(-) Mantenimiento de vehículos	28.48
(-) Cuentas pendientes	84,432.74
(-) Mano de obra	3,176.40
(-) Sueldos y salarios	2,789.49
(-) Servicios básicos	1,093.20
(-) Honorarios profesionales	360.00
(-) Pago de impuestos	1,702.19
(-) Aportes al IESS	1,414.92
(-) Pago de beneficios sociales	<u>365.62</u>
Efectivo neto por actividades operativas	<u>52,791.50</u>
 2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Efectivo neto por actividades de inversión	
 3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Efectivo neto por actividades de financiamiento	
 4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	
Aumento neto del efectivo y sus equivalentes	52,791.50
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	5,300.36
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo	<u>58,091.86</u>

Las Palmas, 31 de Diciembre del 2012

Nelio León Vergara
GERENTE

María Cuenca Cueva
CONTADORA

g. DISCUSIÓN

Al iniciar el presente trabajo investigativo durante la entrevista con el propietario y personal administrativo, se pudo evidenciar una deficiente organización contable-administrativa de la empresa, lo cual no permite la optimización de cada uno de los recursos disponibles y además no contar con información veraz y oportuna para la correcta toma de decisiones.

También se pudo evidenciar una incorrecta identificación de costos y gastos incurridos en el proceso de producción avícola, lo cual no permite precisar el costo unitario del pollo, limitándose a fijar el precio según la oferta y la demanda del mercado.

Se desconoce además la incidencia de los costos indirectos en el costo de producción, tales como servicios básicos, mano de obra indirecta, depreciaciones de maquinarias, entre otros, por lo que estos no son considerados al momento de establecer el precio total y unitario por cada ave producida.

Se constató además que no existen registros auxiliares para el control y registro de: mano de obra, consumo de alimento por día, control de mortalidad, entre otros, lo cual no permite la correcta distribución de los mismos a cada uno de los lotes de producción.

Por lo antes indicado fue necesario en primer lugar elaborar un inventario detallado de los bienes de la empresa, clasificándolos de acuerdo a su característica, en lo referente a la producción del pollo se procedió a identificarlos por lotes, con la finalidad de registrar y distribuir los costos a cada lote en la hoja de costos correspondiente.

Seguido de ello se aplicó los registros auxiliares como las órdenes de compra, órdenes de requisición y los comprobantes de egreso de bodega, donde consta en forma detallada los materiales directos e indirectos a ser utilizados en cada lote de producción. De la misma manera constan las tarjetas reloj que registran el ingreso y salida del personal, también las tarjetas de tiempo que se encargan de hacer conocer el tiempo por horas dedicado para la elaboración de cada producto, a fin de determinar el tiempo directo e indirecto para cada lote de producción.

Con los datos anteriores se puede realizar la hoja de costos en donde se resume la materia prima, mano de obra directa y los costos comunes de explotación, para luego poder determinar el costo total y unitario del producto.

Además se presenta en forma detallada los registros de pago al personal administrativo y trabajadores en los roles de pagos con sus respectivas provisiones.

Al término del periodo contable se puede evidenciar los valores de los estados financieros como son: Estado de Costos de Productos Vendidos, Estado de Resultados, Estado de Situación Final y Estado de Flujo del Efectivo.

Luego de esto se concluye que el presente trabajo investigativo ha resultado beneficioso, pues el propietario de la granja podrá establecer las falencias dentro de la empresa y tomar las correcciones necesarias en beneficio de sus intereses económicos.

h. CONCLUSIONES

Al término del presente trabajo investigativo de ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA GRANJA AVÍCOLA DEL SEÑOR NELIO LEÓN VERGARA, SITIO LAS PALMAS, PARROQUIA SARACAY, CANTÓN PIÑAS, PERIODO OCTUBRE/DICIEMBRE/2012, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- La aplicación de los diferentes registros auxiliares diseñados para el control de materiales, mano de obra y costos comunes de explotación, permitió la correcta distribución de estos tres elementos en cada una de las hojas de costos.
- Se elaboró el inventario de bienes, valores y obligaciones del periodo octubre a diciembre del 2012, con lo cual se logró establecer el patrimonio real de la empresa avícola.
- A través de las hojas de costos se logró identificar correctamente los tres elementos del costo, facilitando de esta forma su correcta asignación y distribución a cada uno de los lotes de producción, así como también establecer el costo unitario y por libra de cada ave producida.
- Se desarrolló el proceso contable desde el plan de cuentas hasta los estados financieros acorde a las necesidades de la empresa avícola, clasificando minuciosamente cada una de las cuentas de activo, pasivo, capital, ingresos, costos y gastos.

i. RECOMENDACIONES

Una vez detalladas las conclusiones se plantea al propietario de la empresa avícola las siguientes recomendaciones:

- Utilizar los diferentes registros auxiliares diseñados para el control de materiales, mano de obra y costos comunes de explotación como: orden de compra, orden de requisición, tarjeta kardex, comprobante de ingreso a bodega, tarjeta reloj, tarjeta de tiempo, planilla de trabajo; con los cuales se controlará los materiales y mano de obra utilizada en la producción y por consiguiente su correcta distribución en cada una de las hojas de costos.
- Mantener como política y norma administrativa contable la aplicación de un inventario de sus bienes, valores y obligaciones, para de esta forma proteger el patrimonio de la actividad productiva de su empresa.
- Hacer uso de las hojas de costos las cuales le permitirán establecer el costo unitario y por libra de cada ave producida; y, por consiguiente calcular el porcentaje de utilidad que se debe adicionar al costo de producción para fijar el precio de venta al público.
- Aplicar la propuesta planteada en el presente trabajo investigativo, el mismo que cuenta con todo el proceso contable a utilizarse en una empresa avícola y que al ser implementado propende a obtener información confiable, proporcionando a la administración las herramientas necesarias para determinar la rentabilidad de la producción.

j. BIBLIOGRAFÍA

- BRAVO, Mercedes, Contabilidad de Costos, Primera Edición, Editora Nuevo día, Quito-Ecuador, 2007.
- Módulo VI, Contabilidad para Organizaciones Especiales, U.N.L, 2008.
- MOLINA, Calvache, Antonio, Contabilidad de Costos, Teoría y ejercicios, Segunda Edición, Año 2007.
- SARMIENTO, R, Rubén, Contabilidad General, 4° Décima Edición 2005
- SARMIENTO, Rubén, Contabilidad de Costos, 1º Edición, 2005
- SUQUILANDA, Ligia, Contabilidad Agraria y de Sociedades, UTPL, Año 2005

Paginas de Internet

- <http://www.uabcs.mx/maestros/descartados/mto01/mainframe.htm>, consultado el 06 de enero del 2013.
- www.proclave.com/servet/aviar/PolloEngorde.htm, consultado el 06 de enero del 2013.
- <http://www.sri.gob.ec/web/guest/136@public>, consultado el 06 de enero del 2013.

k. ANEXOS

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA TARJETA DE TIEMPO

PERIODO: Octubre - Diciembre del 2012

NOMBRE: REINEL AGUILAR

CARGO: Galponero Lote N° 01 y 1A Palo Solo

COSTO HORA OCTUBRE 1.1774

COSTO HORA NOV. 1.2167

COSTO HORA DIC. 1.2167

FECHA	LT N° 01 TD/TI	DETALLE	HORA QUE EMPEZO	HORA QUE TERMINO	TIEMPO EMPLEADO	COSTO
01 al 03-oct/2012	LT N° 1 Palo Solo	Cuidado y alimentación de pollos	8 hoo	15Hoo	21	24.73
01 al 03-oct/2012	TVLT N° 1 Palo Solo	Mantenimiento y aseo de galpones	16 hoo	17Hoo	3	3.53
04 al 07-oct/2012	TVLT N° 1 A Palo Solo	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	32	37.68
08 al 14-oct/2012	TVLT N° 1 A Palo Solo	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	56	65.93
15 al 21-oct/2012	TVLT N° 1 A Palo Solo	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	56	65.93
22 al 28-oct/2012	TVLT N° 1 A Palo Solo	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	56	65.93
29 al 31-oct/2012	TVLT N° 1 A Palo Solo	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	24	28.26
01 al 07 nov /2012	LT N° 1 A Palo Solo	Cuidado y alimentación de pollos	8 hoo	15Hoo	49	59.62
01 al 07 nov /2012	TVLT N° 1 A Palo Solo	Mantenimiento y aseo de galpones	16 hoo	17Hoo	7	8.52
08 al 14 nov/2012	LT N° 1 A Palo Solo	Cuidado y alimentación de pollos	8 hoo	15Hoo	49	59.62
08 al 14 nov/2012	TVLT N° 1 A Palo Solo	Mantenimiento y aseo de galpones	16 hoo	17Hoo	7	8.52
15 al 21 nov /2012	LT N° 1 A Palo Solo	Cuidado y alimentación de pollos	8 hoo	15Hoo	49	59.62
15 al 21 nov /2012	TVLT N° 1 A Palo Solo	Mantenimiento y aseo de galpones	16 hoo	17Hoo	7	8.52
22 al 28 nov /2012	LT N° 1 A Palo Solo	Cuidado y alimentación de pollos	8 hoo	15Hoo	49	59.62
22 al 28 nov /2012	TVLT N° 1 A Palo Solo	Mantenimiento y aseo de galpones	16 hoo	17Hoo	7	8.52
29 al 30 nov /2012	LT N° 1 A Palo Solo	Cuidado y alimentación de pollos	8 hoo	15Hoo	14	17.03
29 al 30 nov /2012	TVLT N° 1 A Palo Solo	Mantenimiento y aseo de galpones	16 hoo	17Hoo	2	2.43
01 al 07 dic/2012	LT N° 1 A Palo Solo	Cuidado y alimentación de pollos	8 hoo	15Hoo	49	59.62
01 al 07 dic/2012	TVLT N° 1 A Palo Solo	Mantenimiento y aseo de galpones	16 hoo	17Hoo	7	8.52
08 al 14 dic/2012	LT N° 1 A Palo Solo	Cuidado y alimentación de pollos	8 hoo	15Hoo	49	59.62
08 al 14 dic/2012	TVLT N° 1 A Palo Solo	Mantenimiento y aseo de galpones	16 hoo	17Hoo	7	8.52
15 al 21 dic /2012	LT N° 1 A Palo Solo	Cuidado y alimentación de pollos	8 hoo	15Hoo	49	59.62
15 al 21 dic /2012	TVLT N° 1 A Palo Solo	Mantenimiento y aseo de galpones	16 hoo	17Hoo	7	8.52
22 al 28 dic./2012	LT N° 1 A Palo Solo	Cuidado y alimentación de pollos	8 hoo	15Hoo	49	59.62
22 al 28 dic./2012	TVLT N° 1 A Palo Solo	Mantenimiento y aseo de galpones	16 hoo	17Hoo	7	8.52
29 al 30 dic./2012	LT N° 1 A Palo Solo	Cuidado y alimentación de pollos	16Hoo	17Hoo	14	17.03
29 al 30 dic./2012	TVLT N° 1 A Palo Solo	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	15Hoo	2	2.43
RESUMEN:					728.00	876.00
OCTUBRE:	M.O.D.	24.73				
	TIEMPO INDIRECTO	267.27				
	TOTAL:	<u>292.00</u>				
NOVIEMBRE:	M.O.D.	255.50				
	TIEMPO INDIRECTO	36.50				
	TOTAL:	<u>292.00</u>				
DICIEMBRE:	M.O.D.	255.50				
	TIEMPO INDIRECTO	36.50				
	TOTAL:	<u>292.00</u>				
SUELDO DE LOS TRES MESES			876.00	876.00	Σ Resumen T. de Tiempo	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA DE TIEMPO

PERIODO: Octubre - Diciembre del 2012

NOMBRE: DIEGO GUEVARA

CARGO: Galponero Lote N° 02 / 03 Palo solo/ 03A Palo solo

COSTO HORA OCTUBRE 1.1774

COSTO HORA NOV. 1.2167

COSTO HORA DIC. 1.4038

FECHA	LT N° 02 y 03 TD/TI	DETALLE	HORA QUE EMPEZO	HORA QUE TERMINO	TIEMPO EMPLEADO	COSTO
01 al 07-oct/2012	LT N° 02 Palo solo	Cuidado y alimentación de pollos	8 hoo	15Hoo	49	57.69
01 al 07-oct/2012	TVLT N° 02 Palo solo	Mantenimiento y aseo de galpones	16 hoo	17Hoo	7	8.24
08 al 14-oct/2012	LT N° 02 Palo solo	Cuidado y alimentación de pollos	8 hoo	15Hoo	49	57.69
08 al 14-oct/2012	TVLT N° 02 Palo solo	Mantenimiento y aseo de galpones	16 hoo	17Hoo	7	8.24
15-oct-12	LT N° 02 Palo solo	Cuidado y alimentación de pollos	8 hoo	15Hoo	7	8.24
15-oct-12	TVLT N° 02 Palo solo	Mantenimiento y aseo de galpones	16 hoo	17Hoo	1	1.18
16 al 18-oct/2012	TVLT N° 03 Palo solo	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	24	28.26
19 al 21-oct/2012	LT N° 03 Palo solo	Cuidado y alimentación de pollos	16 hoo	17Hoo	21	24.73
19 al 21-oct/2012	TVLT N° 3 Palo solo	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	15Hoo	3	3.53
22 al 28 -oct/2012	LT N° 03 Palo solo	Cuidado y alimentación de pollos	16 hoo	17Hoo	49	57.69
22 al 28 -oct/2012	TVLT N° 3 Palo solo	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	15Hoo	7	8.24
29 al 31 oct/2012	LT N° 03 Palo solo	Cuidado y alimentación de pollos	16 hoo	17Hoo	21	24.73
29 al 31 oct/2012	TVLT N° 3 Palo solo	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	15Hoo	3	3.53
01 al 07-nov/2012	LT N° 03 Palo solo	Cuidado y alimentación de pollos	16 hoo	17Hoo	49	59.61
01 al 07-nov/2012	TVLT N° 3 Palo solo	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	15Hoo	7	8.52
08 al 14-nov/2012	LT N° 03 Palo solo	Cuidado y alimentación de pollos	16 hoo	17Hoo	49	59.62
08 al 14-nov/2012	TVLT N° 3 Palo solo	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	15Hoo	7	8.52
15 al 21 -nov/2012	LT N° 03 Palo solo	Cuidado y alimentación de pollos	16 hoo	17Hoo	49	59.62
15 al 21 -nov/2012	TVLT N° 3 Palo solo	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	15Hoo	7	8.52
22 al 28-nov/2012	LT N° 03 Palo solo	Cuidado y alimentación de pollos	16 hoo	17Hoo	49	59.62
22 al 28-nov/2012	TVLT N° 3 Palo solo	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	15Hoo	7	8.52
29 al 30 nov/2012	LT N° 03 Palo solo	Cuidado y alimentación de pollos	16 hoo	17Hoo	14	17.03
29 al 30 nov/2012	TVLT N° 3 Palo solo	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	15Hoo	2	2.43
01 al 07 dic/2012	LT N° 03 Palo solo	Cuidado y alimentación de pollos	16 hoo	17Hoo	49	68.79
01 al 07 dic/2012	TVLT N° 3 Palo solo	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	15Hoo	7	9.84
08-dic-12	TVLT N° 3A Palo solo	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	8	11.23
10 al 15 dic/2012	TVLT N° 3A Palo solo	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	48	67.38
17 al 22 dic/2012	TVLT N° 3A Palo solo	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	48	67.38
24 al 29 dic/2012	TVLT N° 3A Palo solo	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	48	67.38
RESUMEN:					696.00	876.00
OCTUBRE:	M.O.D.		230.77			
	TIEMPO INDIRECTO		61.22			
	TOTAL:		292.00			
NOVIEMBRE:	M.O.D.		255.50			
	TIEMPO INDIRECTO		36.50			
	TOTAL:		292.00			
DICIEMBRE:	M.O.D.		68.79			
	TIEMPO INDIRECTO		223.21			
	TOTAL:		292.00			
SUELDO DE LOS TRES MESES			876.00	876.00	Σ Resumen T. de Tiempo	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA DE TIEMPO

PERIODO: Octubre - Diciembre del 2012
NOMBRE: JAIME LOAYZA
CARGO: Galponero Lote Nº 01 / 01A La Bocana

COSTO HORA OCTUBRE 1.1774 **COSTO HORA NOV.** 1.4038 **COSTO HORA DIC.** 1.4600

FECHA	LT Nº 01 TD/TI	DETALLE	HORA QUE EMPEZO	HORA QUE TERMINO	TIEMPO EMPLEADO	COSTO
01 al 07-oct/2012	LT Nº 01 La Bocana	Cuidado y alimentación de pollos	8 hoo	15Hoo	49	57.69
01 al 07-oct/2012	TVLT Nº 01 La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	16 hoo	17Hoo	7	8.24
08 al 14-oct/2012	LT Nº 01 La Bocana	Cuidado y alimentación de pollos	8 hoo	15Hoo	49	57.69
08 al 14-oct/2012	TVLT Nº 01 La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	16 hoo	17Hoo	7	8.24
15 al 21-oct/2012	LT Nº 01 La Bocana	Cuidado y alimentación de pollos	8 hoo	15Hoo	49	57.69
15 al 21-oct/2012	TVLT Nº 01 La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	16 hoo	17Hoo	7	8.24
22 al 28-oct/2012	LT Nº 01 La Bocana	Cuidado y alimentación de pollos	8 hoo	15Hoo	49	57.69
22 al 28-oct/2012	TVLT Nº 01 La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	16 hoo	17Hoo	7	8.24
29 al 31 -oct/2012	TVLT Nº 01 La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	24	28.26
01 al 03 nov/2012	TVLT Nº 001A La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	24	33.70
05 al 10 nov/2012	TVLT Nº 001A La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	48	67.38
12 al 17 nov/2012	TVLT Nº 001A La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	48	67.38
19 al 24 nov/2012	TVLT Nº 001A La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	48	67.38
26 al 30 nov/2012	TVLT Nº 001A La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	40	56.15
01-dic-12	TVLT Nº 001A La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	8	11.68
03 al 08 dic/2012	TVLT Nº 001A La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	48	70.08
10 al 15 dic/2012	TVLT Nº 001A La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	48	70.08
17 al 22 dic/2012	TVLT Nº 001A La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	48	70.08
24 al 29 dic/2012	TVLT Nº 001A La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	48	70.08
RESUMEN:					656	876.00
OCTUBRE:	M.O.D.		230.77			
	TIEMPO INDIRECTO		61.22			
	TOTAL:		292.00			
NOVIEMBRE:	M.O.D.					
	TIEMPO INDIRECTO		292.00			
	TOTAL:		292.00			
DICIEMBRE:	M.O.D.					
	TIEMPO INDIRECTO		292.00			
	TOTAL:		292.00			
SUELDO DE LOS TRES MESES			876.00	876.00	Σ Resumen T. de Tiempo	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA DE TIEMPO

PERIODO: Octubre - Diciembre del 2012
NOMBRE: VICTOR MINGA
CARGO: Galponero Lote N° 02 y 2A La Bocana

COSTO HORA OCTUBRE 1.1774 **COSTO HORA NOV.** 1.3519 **COSTO HORA DIC.** 1.4600

FECHA	LT N° 01 TD/TI	DETALLE	HORA QUE EMPEZO	HORA QUE TERMINO	TIEMPO EMPLEADO	COSTO
01 al 07-oct/2012	LT N° 02 La Bocana	Cuidado y alimentación de pollos	8 hoo	15Hoo	49	57.69
01 al 07-oct/2012	TVLT N° 02 La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	16 hoo	17Hoo	7	8.24
08 al 14-oct/2012	LT N° 02 La Bocana	Cuidado y alimentación de pollos	8 hoo	15Hoo	49	57.69
08 al 14-oct/2012	TVLT N° 02 La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	16 hoo	17Hoo	7	8.24
15 al 21-oct/2012	LT N° 02 La Bocana	Cuidado y alimentación de pollos	8 hoo	15Hoo	49	57.69
15 al 21-oct/2012	TVLT N° 02 La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	16 hoo	17Hoo	7	8.24
22 al 28-oct/2012	LT N° 02 La Bocana	Cuidado y alimentación de pollos	8 hoo	15Hoo	49	57.69
22 al 28-oct/2012	TVLT N° 02 La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	16 hoo	17Hoo	7	8.24
29 al 31 -oct/2012	LT N° 02 La Bocana	Cuidado y alimentación de pollos	8 hoo	15Hoo	21	24.73
29 al 31 -oct/2012	TVLT N° 02 La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	16 hoo	17Hoo	3	3.53
01 al 04 -nov/2012	LT N° 02 La Bocana	Cuidado y alimentación de pollos	8 hoo	15Hoo	28	37.85
01 al 04 -nov/2012	TVLT N° 02 La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	16 hoo	17Hoo	4	5.40
05 al 10 -nov/2012	LT N° 02 La Bocana	Cuidado y alimentación de pollos	8 hoo	15Hoo	42	56.78
05 al 10 -nov/2012	TVLT N° 02 La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	16 hoo	17Hoo	6	8.11
12 al 17 -nov/2012	TVLT N° 02A La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	48	64.89
19 al 24 -nov/2012	TVLT N° 02A La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	48	64.89
26 al 30 -nov/2012	TVLT N° 02A La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	40	54.08
01-dic-12	TVLT N° 02A La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	8 hoo	17Hoo	8	11.68
03 al 08 -dic/2012	TVLT N° 02A La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	9 hoo	17Hoo	48	70.08
10 al 15 -dic/2012	TVLT N° 02A La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	10 hoo	17Hoo	48	70.08
17 al 22 -dic/2012	TVLT N° 02A La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	11 hoo	17Hoo	48	70.08
24 al 29 -dic/2012	TVLT N° 02A La Bocana	Mantenimiento y aseo de galpones	12 hoo	17Hoo	48	70.08
RESUMEN:					664	876
OCTUBRE:	M.O.D.		255.50			
	TIEMPO INDIRECTO		36.50			
	TOTAL:		292.00			
NOVIEMBRE:	M.O.D.		94.63			
	TIEMPO INDIRECTO		197.37			
	TOTAL:		292.00			
DICIEMBRE:	TIEMPO INDIRECTO		292.00			
	TOTAL:		292.00			
SUELDO DE LOS TRES MESES			876.00	876.00	Σ Resumen T. de Tiempo	

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA RELOJ
CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE 2012**

NOMBRE: Sr. Reinel Aguilar

LOTE Nº: 001 Palo Solo

DÍA	FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL HORAS
		ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
Lunes	1-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	2-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	3-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	4-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	5-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	6-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	7-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	8-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	9-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	10-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	11-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	12-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	13-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	14-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	15-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	16-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	17-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	18-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	19-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	20-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	21-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	22-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	23-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	24-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	25-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	26-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	27-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	28-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	29-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	30-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	31-Oct-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
TOTAL HORAS TRABAJADAS EN EL MES						248
$\text{Valor de Hora} = \frac{\text{Total Ingresos}}{\text{Nº Hrs. Trabajadas}}$						
$\frac{292}{248}$						1.1774

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA RELOJ
CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE 2012**

NOMBRE: Sr. Reinel Aguilar

LOTE Nº: 001 Palo Solo

DÍA	FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL HORAS
		ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
Jueves	1-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	2-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	3-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	4-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	5-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	6-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	7-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	8-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	9-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	10-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	11-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	12-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	13-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	14-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	15-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	16-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	17-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	18-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	19-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	20-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	21-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	22-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	23-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	24-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	25-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	26-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	27-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	28-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	29-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	30-Nov-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
TOTAL HORAS TRABAJADAS EN EL MES						240
$\text{Valor de Hora} = \frac{\text{Total Ingresos}}{\text{Nº Hrs. Trabajadas}}$						
$\frac{292}{240}$						1.2167

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA RELOJ
CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2012

NOMBRE: Sr. Reinel Aguilar

LOTE Nº: 001 Palo Solo

DÍA	FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL HORAS
		ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
Sábado	01-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	02-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	03-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	04-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	05-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	06-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	07-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	08-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	09-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	10-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	11-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	12-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	13-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	14-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	15-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	16-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	17-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	18-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	19-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	20-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	21-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	22-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	23-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	24-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	25-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	26-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	27-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	28-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	29-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	30-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
						240

TOTAL HORAS TRABAJADAS EN EL MES

240

Valor de Hora = $\frac{\text{Total Ingresos}}{\text{Nº Hrs. Trabajadas}}$

$\frac{292}{240}$

1.2167

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA RELOJ
CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE 2012

NOMBRE: Sr. Diego Guevara

LOTE N°: 002 y N° 003 Palo Solo

DÍA	FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL HORAS
		ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
Lunes	1-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	2-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	3-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	4-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	5-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	6-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	7-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	8-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	9-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	10-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	11-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	12-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	13-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	14-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	15-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	16-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	17-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	18-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	19-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	20-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	21-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	22-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	23-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	24-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	25-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	26-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	27-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	28-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	29-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	30-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	31-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
TOTAL HORAS TRABAJADAS EN EL MES						248
$\text{Valor de Hora} = \frac{\text{Total Ingresos}}{\text{Nº Hrs. Trabajadas}}$						
$\frac{292}{248}$						1.1774

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA RELOJ
CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE 2012**

NOMBRE: Sr. Diego Guevara

LOTE Nº: 002 y N° 003 Palo Solo

DÍA	FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL HORAS
		ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
Jueves	1-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	2-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	3-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	4-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	5-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	6-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	7-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	8-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	9-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	10-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	11-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	12-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	13-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	14-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	15-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	16-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	17-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	18-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	19-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	20-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	21-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	22-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	23-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	24-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	25-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	26-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	27-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	28-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	29-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	30-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
TOTAL HORAS TRABAJADAS EN EL MES						240
$\text{Valor de Hora} = \frac{\text{Total Ingresos}}{\text{Nº Hrs. Trabajadas}}$						
$\frac{292}{240}$						1.2167

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA RELOJ
CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2012**

NOMBRE: Sr. Diego Guevara

LOTE Nº: 002 y N° 003 Palo Solo

DÍA	FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL HORAS
		ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
Sábado	01-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	02-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	03-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	04-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	05-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	06-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	07-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	08-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	10-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	11-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	12-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	13-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	14-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	15-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	17-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	18-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	19-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	20-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	21-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	22-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	24-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	25-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	26-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	27-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	28-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	29-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
TOTAL HORAS TRABAJADAS EN EL MES						208
$\text{Valor de Hora} = \frac{\text{Total Ingresos}}{\text{Nº Hrs. Trabajadas}}$						
						1.4038
						292
						208

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA RELOJ
CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE 2012**

NOMBRE: Sr. Jaime Loayza

LOTE Nº: 001 La Bocana

DÍA	FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL HORAS
		ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
Lunes	1-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	2-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	3-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	4-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	5-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	6-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	7-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	8-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	9-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	10-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	11-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	12-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	13-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	14-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	15-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	16-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	17-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	18-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	19-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	20-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	21-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	22-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	23-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	24-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	25-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	26-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	27-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	28-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	29-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	30-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	31-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
TOTAL HORAS TRABAJADAS EN EL MES						248
<p>Valor de Hora = $\frac{\text{Total Ingresos}}{\text{Nº Hrs. Trabajadas}}$</p>						
<p><u>292</u></p>						1.1774
<p>248</p>						

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA RELOJ
CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE 2012**

NOMBRE: Sr. Jaime Loayza

LOTE Nº: 001 La Bocana

DÍA	FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL HORAS
		ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
Jueves	1-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	2-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	3-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	5-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	6-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	7-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	8-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	9-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	10-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	12-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	13-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	14-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	15-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	16-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	17-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	19-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	20-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	21-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	22-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	23-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	24-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	26-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	27-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	28-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	29-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	30-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
TOTAL HORAS TRABAJADAS EN EL MES						208
$\text{Valor de Hora} = \frac{\text{Total Ingresos}}{\text{Nº Hrs. Trabajadas}}$						
						1.4038
						292
						208

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA RELOJ
CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2012

NOMBRE: Sr. Jaime Loayza

LOTE Nº: 001 La Bocana

DÍA	FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL HORAS
		ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
Sábado	01-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	03-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	04-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	05-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	06-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	07-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	08-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	10-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	11-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	12-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	13-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	14-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	15-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	17-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	18-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	19-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	20-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	21-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	22-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	24-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	25-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	26-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	27-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	28-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	29-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
TOTAL HORAS TRABAJADAS EN EL MES						200
$\text{Valor de Hora} = \frac{\text{Total Ingresos}}{\text{Nº Hrs. Trabajadas}}$						
						1.4600
						292
						200

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA RELOJ
CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE 2012

NOMBRE: VICTOR MINGA

LOTE Nº: 002 La Bocana

DÍA	FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL HORAS
		ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
Lunes	1-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	2-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	3-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	4-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	5-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	6-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	7-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	8-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	9-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	10-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	11-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	12-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	13-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	14-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	15-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	16-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	17-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	18-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	19-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	20-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	21-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	22-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	23-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	24-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	25-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	26-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	27-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	28-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	29-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	30-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	31-Oct-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
TOTAL HORAS TRABAJADAS EN EL MES						248
<p>Valor de Hora = $\frac{\text{Total Ingresos}}{\text{Nº Hrs. Trabajadas}}$</p>						
<p>$\frac{292}{248}$</p>						1.1774

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA RELOJ
CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE 2012**

NOMBRE: VICTOR MINGA

LOTE Nº: 002 La Bocana

DÍA	FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL HORAS
		ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
Jueves	1-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	2-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	3-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Domingo	4-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	5-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	6-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	7-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	8-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	9-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	10-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	12-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	13-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	14-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	15-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	16-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	17-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	19-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	20-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	21-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	22-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	23-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	24-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	26-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	27-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	28-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	29-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	30-Nov-13	8:00	12:00	13:00	17:00	8
TOTAL HORAS TRABAJADAS EN EL MES						216
$\text{Valor de Hora} = \frac{\text{Total Ingresos}}{\text{Nº Hrs. Trabajadas}}$						
						292
						<u>216</u>
						1.3519

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA RELOJ
CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2012**

NOMBRE: VICTOR MINGA

LOTE Nº: 002 La Bocana

DÍA	FECHA	MAÑANA		TARDE		TOTAL HORAS
		ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
Sábado	01-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	03-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	04-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	05-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	06-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	07-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	08-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	10-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	11-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	12-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	13-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	14-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	15-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	17-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	18-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	19-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	20-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	21-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	22-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Lunes	24-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Martes	25-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Miércoles	26-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Jueves	27-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Viernes	28-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
Sábado	29-dic-12	8:00	12:00	13:00	17:00	8
TOTAL HORAS TRABAJADAS EN LOS TRES MESES						200
<p>Valor de Hora = $\frac{\text{Total Ingresos}}{\text{Nº Hrs. Trabajadas}}$</p>						
$\frac{292}{200}$						1.4600

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA

PLANILLA DE TRABAJADORES DIRECTOS

CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DEL 2012

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	LOTE Nº 01 PALO SOLO	LOTE Nº 02 PALO SOLO	LOTE Nº 03 PALO SOLO	LOTE Nº 01 A PALO SOLO	LOTE Nº 01 LA BOCANA	LOTE Nº 02 LA BOCANA	TRABAJO INDIRECTO	TOTAL
1	REINEL AGUILAR	24.73						267.27	292.00
2	DIEGO GUEVARA		123.63	107.14				61.22	292.00
3	JAIME LOAYZA					230.77		61.22	292.00
4	VICTOR MINGA						255.50	36.50	292.00
	TOTALES	24.73	123.63	107.14	-	230.77	255.50	426.22	1,168.00

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA

PLANILLA DE TRABAJADORES DIRECTOS

CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL 2012

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	LOTE Nº 01 PALO SOLO	LOTE Nº 02 PALO SOLO	LOTE Nº 03 PALO SOLO	LOTE Nº 01 A PALO SOLO	LOTE Nº 01 LA BOCANA	LOTE Nº 02 LA BOCANA	TRABAJO INDIRECTO	TOTAL
1	REINEL AGUILAR				255.50			36.50	292.00
2	DIEGO GUEVARA			255.50				36.50	292.00
4	VICTOR MINGA						94.62	13.52	108.14
	TOTALES	-	-	255.50	255.50	-	94.62	86.52	692.14

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA

PLANILLA DE TRABAJADORES DIRECTOS

CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2012

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	LOTE Nº 01 PALO SOLO	LOTE Nº 02 PALO SOLO	LOTE Nº 03 PALO SOLO	LOTE Nº 01 A PALO SOLO	LOTE Nº 01 LA BOCANA	LOTE Nº 02 LA BOCANA	TRABAJO INDIRECTO	TOTAL
1	REINEL AGUILAR				255.50			36.50	292.00
2	DIEGO GUEVARA			68.79				9.84	78.62
	TOTALES	-	-	68.79	255.50	-	-	46.34	370.62

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA

RUC # 0700891245001

ROL DE PAGOS

Correspondiente al mes de OCTUBRE del 2012

Nº	Nombres	CEDULA N°	Cargo	INGRESOS	TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES		TOTAL EGRESOS	Líquido a Recibir	Aporte Patronal	Firmas
				Sueldo Básico		Aporte Personal	Prestamos y Anticipos				
1	REINEL AGUILAR	0703981704	GALPONERO	292.00	292.00	27.30		27.30	264.70	35.48	
2	DIEGO GUEVARA	0701364309	GALPONERO	292.00	292.00	27.30		27.30	264.70	35.48	
3	JAIME LOAYZA	0702263138	GALPONERO	292.00	292.00	27.30		27.30	264.70	35.48	
4	VICTOR MINGA	0705252146	GALPONERO	292.00	292.00	27.30		27.30	264.70	35.48	
	TOTAL			1,168.00	1,168.00	109.20		109.20	1,058.80	141.91	
5	JOSE GUILLIN	0703152405	VARIOS SERVICIOS	292.00	292.00	27.30		27.30	264.70	35.48	
6	CARLOS OJEDA	0702564436	CHOFER	440.86	440.86	41.22		41.22	399.64	53.56	
7	ELSA BALCAZAR	0701231169	SECRETARIA	292.87	292.87	27.38		27.38	265.49	35.58	
	TOTAL			1,025.73	1,025.73	95.90		95.90	929.83	124.63	

Nelio León Vergara

GERENTE

María Cuenca Cueva

CONTADORA

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA

RUC # 0700891245001

ANEXO AL ROL DE PAGOS

Correspondiente al mes de OCTUBRE del 2012

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS				
			SUELDO	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES
1	REINEL AGUILAR	GALPONERO	292.00	24.33	24.33	24.32	12.17
2	DIEGO GUEVARA	GALPONERO	292.00	24.33	24.33	24.32	12.17
3	JAIME LOAYZA	GALPONERO	292.00	24.33	24.33	24.32	12.17
4	VICTOR MINGA	GALPONERO	292.00	24.33	24.33	24.32	12.17
			1,168.00	97.33	97.33	97.29	48.67
5	JOSE GUILLIN	VARIOS SERVICIOS	292.00	24.33	24.33	24.32	12.17
6	CARLOS OJEDA	CHOFER	440.86	36.74	24.33	36.72	18.37
7	ELSA BALCAZAR TORRES	SECRETARIA	292.87	24.41	24.33	24.40	12.20
	TOTAL		1,025.73	85.48	73.00	85.44	42.74

Nelio León Vergara

GERENTE

María Cuenca Cueva

CONTADORA

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA

RUC # 0700891245001

ROL DE PAGOS

Correspondiente al mes de NOVIEMBRE del 2012

Nº	Nombres	CEDULA Nº	Cargo	INGRESOS	TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES		TOTAL EGRESOS	Líquido a Recibir	Aporte Patronal	Firmas
				Sueldo Básico		Aporte Personal	Prestamos y Anticipos				
1	REINEL AGUILAR	0703981704	GALPONERO	292.00	292.00	27.30		27.30	264.70	35.48	
2	DIEGO GUEVARA	0701364309	GALPONERO	292.00	292.00	27.30		27.30	264.70	35.48	
3	JAIME LOAYZA	0702263138	GALPONERO	292.00	292.00	27.30		27.30	264.70	35.48	
4	VICTOR MINGA	0705252146	GALPONERO	292.00	292.00	27.30		27.30	264.70	35.48	
TOTAL				1,168.00	1,168.00	109.20		109.20	1,058.80	141.91	
5	JOSE GUILLIN	0703152405	VARIOS SERVICIOS	292.00	292.00	27.30		27.30	264.70	35.48	
6	CARLOS OJEDA	0702564436	CHOFER	440.86	440.86	41.22		41.22	399.64	53.56	
7	ELSA BALCAZAR	0701231169	SECRETARIA	292.87	292.87	27.38		27.38	265.49	35.58	
TOTAL				1,025.73	1,025.73	95.90		95.90	929.83	124.63	

.....
Nelio León Vergara
GERENTE

.....
María Cuenca Cueva
CONTADORA

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA

RUC # 0700891245001

ANEXO AL ROL DE PAGOS

Correspondiente al mes de NOVIEMBRE del 2012

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS				
			SUELDO	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES
1	REINEL AGUILAR	GALPONERO	292.00	24.33	24.33	24.32	12.17
2	DIEGO GUEVARA	GALPONERO	292.00	24.33	24.33	24.32	12.17
3	JAIME LOAYZA	GALPONERO	292.00	24.33	24.33	24.32	12.17
4	VICTOR MINGA	GALPONERO	292.00	24.33	24.33	24.32	12.17
			1,168.00	97.33	97.33	97.29	48.67
5	JOSE GUILLIN	VARIOS SERVICIOS	292.00	24.33	24.33	24.32	12.17
6	CARLOS OJEDA	CHOFER	440.86	36.74	24.33	36.72	18.37
7	ELSA BALCAZAR TORRES	SECRETARIA	292.87	24.41	24.33	24.40	12.20
TOTAL			1,025.73	85.48	73.00	85.44	42.74

.....
Nelio León Vergara
GERENTE

.....
María Cuenca Cueva
CONTADORA

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA

RUC # 0700891245001

ROL DE PAGOS

Correspondiente al mes de DICIEMBRE del 2012

Nº	Nombres	CEDULA Nº	Cargo	INGRESOS	TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES		TOTAL EGRESOS	Líquido a Recibir	Aporte Patronal	Firmas
				Sueldo Básico		Aporte Personal	Prestamos y Anticipos				
1	REINEL AGUILAR	0703981704	GALPONERO	292.00	292.00	27.30		27.30	264.70	35.48	
2	DIEGO GUEVARA	0701364309	GALPONERO	292.00	292.00	27.30		27.30	264.70	35.48	
3	JAIME LOAYZA	0702263138	GALPONERO	292.00	292.00	27.30		27.30	264.70	35.48	
4	VICTOR MINGA	0705252146	GALPONERO	292.00	292.00	27.30		27.30	264.70	35.48	
TOTAL				1,168.00	1,168.00	109.20		109.20	1,058.80	141.91	
5	JOSE GULLIN	0703152405	VARIOS SERVICIOS	292.00	292.00	27.30		27.30	264.70	35.48	
6	CARLOS OJEDA	0702564436	CHOFER	440.86	440.86	41.22		41.22	399.64	53.56	
7	ELSA BALCAZAR	0701231169	SECRETARIA	292.87	292.87	27.38		27.38	265.49	35.58	
TOTAL				1,025.73	1,025.73	95.90		95.90	929.83	124.63	

.....
Nelio León Vergara
GERENTE

.....
María Cuenca Cueva
CONTADORA

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA

RUC # 0700891245001

ANEXO AL ROL DE PAGOS

Correspondiente al mes de DICIEMBRE del 2012

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS				
			SUELDO	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES
1	REINEL AGUILAR	GALPONERO	292.00	24.33	24.33	24.32	12.17
2	DIEGO GUEVARA	GALPONERO	292.00	24.33	24.33	24.32	12.17
3	JAIME LOAYZA	GALPONERO	292.00	24.33	24.33	24.32	12.17
4	VICTOR MINGA	GALPONERO	292.00	24.33	24.33	24.32	12.17
			1,168.00	97.33	97.33	97.29	48.67
5	JOSE GULLIN	VARIOS SERVICIOS	292.00	24.33	24.33	24.32	12.17
6	CARLOS OJEDA	CHOFER	440.86	36.74	24.33	36.72	18.37
7	ELSA BALCAZAR TORRES	SECRETARIA	292.87	24.41	24.33	24.40	12.20
TOTAL			1,025.73	85.48	73.00	85.44	42.74

.....
Nelio León Vergara
GERENTE

.....
María Cuenca Cueva
CONTADORA

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA
CONTROL DE MORTALIDAD**

FECHA DE INGRESO: 01/10/2012
 LOTE No: Lote # 001 Palo Solo
 N° DE POLLOS: 2485

SEM	LUNES	MARTES	MIERCOLES	JUEVES	VIERNES	SABADO	DOMINGO	TOTAL
								SEMANAL
1	27	42	51					120
TOTAL DE MORTALIDAD:								120

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA
CONTROL DE MORTALIDAD**

FECHA DE INGRESO: 01/10/2012
 LOTE No: Lote # 002 Palo Solo
 N° DE POLLOS: 14000

SEM	LUNES	MARTES	MIERCOLES	JUEVES	VIERNES	SABADO	DOMINGO	TOTAL
								SEMANAL
1	97	54	52	39	41	47	53	383
2	37	42	37	35	49	49	48	297
3	47							47
TOTAL DE MORTALIDAD:								727

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA
CONTROL DE MORTALIDAD**

FECHA DE INGRESO: 01/10/2012
 LOTE No: Lote # 001 La Bocana
 N° DE POLLOS: 12000

SEM	LUNES	MARTES	MIERCOLES	JUEVES	VIERNES	SABADO	DOMINGO	TOTAL
								SEMANAL
1	37	24	13	19	22	37	26	178
2	12	9	14	19	26	21	25	126
3	17	8	21	2	16	23	32	119
4	7	1	6	8	11	19	17	69
5	12	11	2	9	6	21	29	90
TOTAL DE MORTALIDAD:								582

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA
CONTROL DE MORTALIDAD**

FECHA DE INGRESO: 01/10/2012
 LOTE No: Lote # 002 La Bocana
 N° DE POLLOS: 15000

SEM	LUNES	MARTES	MIERCOLES	JUEVES	VIERNES	SABADO	DOMINGO	TOTAL
								SEMANAL
1	47	27	25	21	23	17	22	182
2	23	24	24	14	25	12	19	141
3	14	24	22	11	21	31	24	147
4	17	13	15	19	16	10	23	113
5	15	9	11	13	16	12	18	94
6	5	16	13	15	12	17		78
TOTAL DE MORTALIDAD:								755

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA
CONTROL DE MORTALIDAD

FECHA DE INGRESO: 19/10/2012
LOTE No: Lote # 003 Palo Solo
N° DE POLLOS: 10000

SEM	LUNES	MARTES	MIERCOLES	JUEVES	VIERNES	SABADO	DOMINGO	TOTAL
								SEMANAL
1					21	19	12	52
2	17	13	15	19	16	15	13	108
3	15	14	11	13	16	12	18	99
4	5	16	13	15	12	17	6	84
5	15	9	11	13	16	12	12	88
6	5	16	13	15	12	17		78
7	5	16	13					34
TOTAL DE MORTALIDAD:								543

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA
CONTROL DE MORTALIDAD

FECHA DE INGRESO: 01/11/2012
LOTE No: Lote # 001A Palo Solo
N° DE POLLOS: 17000

SEM	LUNES	MARTES	MIERCOLES	JUEVES	VIERNES	SABADO	DOMINGO	TOTAL
								SEMANAL
1				38	27	29	32	126
2	27	23	35	25	16	35	23	184
3	25	24	31	13	21	26	28	168
4	18	37	23	15	29	17	26	165
5	15	19	21	23	16	27	22	143
6	21	16	31	15	29	28		140
7	23	16	32	32				103
TOTAL DE MORTALIDAD:								1029

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 001				
LOTE N°: 001 Palo Solo			No. DE POLLOS: 2,365.00	
FECHA: 03/10/12			DESCUENTO:	
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Fernando León	001-001-002184	15,405.50	0.71	10,937.91
.....			
ENTREGUE CONFORME			RECIBI CONFORME	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 002				
LOTE N°: 002 Palo Solo			No. DE POLLOS: 480.00	
FECHA: 09/10/12			DESCUENTO:	
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Fernando León	001-001-002185	3,036.10	0.71	2,155.63
.....			
ENTREGUE CONFORME			RECIBI CONFORME	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 003				
LOTE N°: 002 Palo Solo			No. DE POLLOS: 604.00	
FECHA: 09/10/12			DESCUENTO:	
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Julio Sandoval	001-001-002186	3,622.25	0.75	2,716.69
.....			
ENTREGUE CONFORME			RECIBI CONFORME	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 004				
LOTE N°: 002 Palo Solo			No. DE POLLOS: 1,344.00	
FECHA: 10/10/12			DESCUENTO:	
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Fernando León	001-001-002188	8,648.25	0.71	6,140.26
.....			
ENTREGUE CONFORME			RECIBI CONFORME	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 005				
LOTE N°: 002 Palo Solo			No. DE POLLOS: 603.00	
FECHA: 10/10/12			DESCUENTO:	
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Julio Sandoval	001-001-002189	3,794.25	0.75	2,845.69
.....			
ENTREGUE CONFORME			RECIBI CONFORME	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 006				
LOTE N°: 002 Palo Solo		No. DE POLLOS: 720.00		
FECHA: 10/10/12		DESCUENTO:		
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Fernando León	001-001-002190	4,259.25	0.72	3,066.66
.....			
ENTREGUE CONFORME		RECIBI CONFORME		

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 007				
LOTE N°: 002 Palo Solo		No. DE POLLOS: 1,344.00		
FECHA: 11/10/12		DESCUENTO:		
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Fernando León	001-001-002191	8,399.00	0.71	5,963.29
.....			
ENTREGUE CONFORME		RECIBI CONFORME		

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 008				
LOTE N°: 002 Palo Solo		No. DE POLLOS: 1,152.00		
FECHA: 11/10/12		DESCUENTO:		
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Fernando León	001-001-002192	6,935.75	0.72	4,993.74
.....			
ENTREGUE CONFORME		RECIBI CONFORME		

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 009				
LOTE N°: 002 Palo Solo		No. DE POLLOS: 1,344.00		
FECHA: 12/10/12		DESCUENTO:		
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Fernando León	001-001-002193	8,659.50	0.71	6,148.25
.....			
ENTREGUE CONFORME		RECIBI CONFORME		

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 010				
LOTE N°: 002 Palo Solo		No. DE POLLOS: 1,344.00		
FECHA: 12/10/12		DESCUENTO:		
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Hiraldo León	001-001-002194	3,764.50	0.73	2,748.09
.....			
ENTREGUE CONFORME		RECIBI CONFORME		

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 011				
LOTE N°: 002 Palo Solo			No. DE POLLOS: 5,130.00	
FECHA: 15/10/12			DESCUENTO:	
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Fernando León	001-001-002195	33,330.25	0.72	23,997.78
.....			
ENTREGUE CONFORME			RECIBI CONFORME	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 012				
LOTE N°: 001 La Bocana			No. DE POLLOS: 7,958.00	
FECHA: 22/10/12			DESCUENTO:	
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Fernando León	001-001-002196	50,668.65	0.74	37,494.80
.....			
ENTREGUE CONFORME			RECIBI CONFORME	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 013				
LOTE N°: 001 La Bocana			No. DE POLLOS: 180.00	
FECHA: 26/10/12			DESCUENTO:	
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Fernando León	001-001-002197	1,084.00	0.75	813.00
.....			
ENTREGUE CONFORME			RECIBI CONFORME	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 014				
LOTE N°: 001 La Bocana			No. DE POLLOS: 1,512.00	
FECHA: 27/10/12			DESCUENTO:	
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Jenny León Feijóo	001-001-002198	9,944.25	0.74	7,358.75
.....			
ENTREGUE CONFORME			RECIBI CONFORME	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 015				
LOTE N°: 001 La Bocana			No. DE POLLOS: 1,344.00	
FECHA: 27/10/12			DESCUENTO:	
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Fernando León	001-001-002199	8,571.00	0.74	6,342.54
.....			
ENTREGUE CONFORME			RECIBI CONFORME	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 016				
LOTE N°: 001 La Bocana			No. DE POLLOS: 424.00	
FECHA: 28/10/12			DESCUENTO:	
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Fernando León	001-001-002200	2,438.00	0.76	1,852.88
.....			
ENTREGUE CONFORME			RECIBI CONFORME	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 017				
LOTE N°: 002 La Bocana			No. DE POLLOS: 984.00	
FECHA: 03/11/12			DESCUENTO:	
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Fernando León	001-001-002202	5,780.25	0.78	4,508.60
.....			
ENTREGUE CONFORME			RECIBI CONFORME	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 018				
LOTE N°: 002 La Bocana			No. DE POLLOS: 600.00	
FECHA: 03/11/12			DESCUENTO:	
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Jorge Barsallo	001-001-002203	3,323.75	0.80	2,659.00
.....			
ENTREGUE CONFORME			RECIBI CONFORME	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 019				
LOTE N°: 002 La Bocana			No. DE POLLOS: 600.00	
FECHA: 04/11/12			DESCUENTO:	
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Francisco León V.	001-001-002204	3,990.00	0.80	3,192.00
.....			
ENTREGUE CONFORME			RECIBI CONFORME	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 020				
LOTE N°: 002 La Bocana			No. DE POLLOS: 908.00	
FECHA: 04/11/12			DESCUENTO:	
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Fernando León	001-001-002205	5,584.00	0.78	4,355.52
.....			
ENTREGUE CONFORME			RECIBI CONFORME	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 021				
LOTE N°: 002 La Bocana		No. DE POLLOS: 660.00		
FECHA: 05/11/12		DESCUENTO:		
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Iván Armijos	001-001-002206	3,471.25	0.80	2,777.00
.....			
ENTREGUE CONFORME		RECIBI CONFORME		

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 022				
LOTE N°: 002 La Bocana		No. DE POLLOS: 200.00		
FECHA: 05/11/12		DESCUENTO:		
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Jenner Vanegas	001-001-002207	1,149.25	0.80	919.40
.....			
ENTREGUE CONFORME		RECIBI CONFORME		

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 023				
LOTE N°: 002 La Bocana		No. DE POLLOS: 564.00		
FECHA: 05/11/12		DESCUENTO:		
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Julio Sandoval	001-001-002210	3,619.50	0.80	2,895.60
.....			
ENTREGUE CONFORME		RECIBI CONFORME		

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 024				
LOTE N°: 002 La Bocana		No. DE POLLOS: 1,512.00		
FECHA: 07/11/12		DESCUENTO:		
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Jenny León Feijóo	001-001-002213	9,601.75	0.77	7,393.35
.....			
ENTREGUE CONFORME		RECIBI CONFORME		

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 025				
LOTE N°: 002 La Bocana		No. DE POLLOS: 560.00		
FECHA: 07/11/12		DESCUENTO:		
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Jenny León Feijóo	001-001-002214	3,645.75	0.78	2,843.69
.....			
ENTREGUE CONFORME		RECIBI CONFORME		

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 026				
LOTE N°: 002 La Bocana			No. DE POLLOS: 480.00	
FECHA: 07/11/12			DESCUENTO:	
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Julio Sandoval	001-001-002215	3,210.50	0.80	2,568.40
.....			
ENTREGUE CONFORME			RECIBI CONFORME	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 027				
LOTE N°: 002 La Bocana			No. DE POLLOS: 5,649.00	
FECHA: 09/11/12			DESCUENTO:	
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Edwin Fabricio Robles	001-001-002216	36,697.25	0.79	28,990.83
.....			
ENTREGUE CONFORME			RECIBI CONFORME	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 028				
LOTE N°: 003 Palo Solo			No. DE POLLOS: 5,721.00	
FECHA: 06/12/12			DESCUENTO:	
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sra. Blanca Loayza	001-001-002217	36,305.00	0.80	29,044.00
.....			
ENTREGUE CONFORME			RECIBI CONFORME	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 029				
LOTE N°: 003 Palo Solo			No. DE POLLOS: 1,344.00	
FECHA: 07/12/12			DESCUENTO:	
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Fernando León	001-001-002218	8,437.00	0.78	6,580.86
.....			
ENTREGUE CONFORME			RECIBI CONFORME	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 030				
LOTE N°: 003 Palo Solo			No. DE POLLOS: 1,344.00	
FECHA: 07/12/12			DESCUENTO:	
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Fernando León	001-001-002219	7,811.75	0.78	6,093.17
.....			
ENTREGUE CONFORME			RECIBI CONFORME	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 031				
LOTE N°: 003 Palo Solo		No. DE POLLOS: 748.00		
FECHA: 07/12/12		DESCUENTO:		
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Julio Sandoval	001-001-002220	4,748.75	0.80	3,799.00
.....			
ENTREGUE CONFORME		RECIBI CONFORME		

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 032				
LOTE N°: 003 Palo Solo		No. DE POLLOS: 300.00		
FECHA: 07/12/12		DESCUENTO:		
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Arturo Vanegas	001-001-002221	1,864.75	0.80	1,491.80
.....			
ENTREGUE CONFORME		RECIBI CONFORME		

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 033				
LOTE N°: 001 A Palo Solo		No. DE POLLOS: 952.00		
FECHA: 18/12/12		DESCUENTO:		
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Fernando León	001-001-002222	5,605.00	0.80	4,484.00
.....			
ENTREGUE CONFORME		RECIBI CONFORME		

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 034				
LOTE N°: 001 A Palo Solo		No. DE POLLOS: 1,484.00		
FECHA: 18/12/12		DESCUENTO:		
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Fernando León	001-001-002223	9,374.00	0.82	7,686.68
.....			
ENTREGUE CONFORME		RECIBI CONFORME		

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 035				
LOTE N°: 001 A Palo Solo		No. DE POLLOS: 1,128.00		
FECHA: 19/12/12		DESCUENTO:		
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Julio Sandoval	001-001-002224	6,595.25	0.80	5,276.20
.....			
ENTREGUE CONFORME		RECIBI CONFORME		

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 036				
LOTE N°: 001 A Palo Solo			No. DE POLLOS: 832.00	
FECHA: 22/12/12			DESCUENTO:	
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Julio Sandoval	001-001-002225	5,145.75	0.82	4,219.52
.....			
ENTREGUE CONFORME			RECIBI CONFORME	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 037				
LOTE N°: 001 A Palo Solo			No. DE POLLOS: 1,696.00	
FECHA: 22/12/12			DESCUENTO:	
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Fernando León	001-001-002226	10,740.75	0.82	8,807.42
.....			
ENTREGUE CONFORME			RECIBI CONFORME	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 038				
LOTE N°: 001 A Palo Solo			No. DE POLLOS: 7,710.00	
FECHA: 24/12/12			DESCUENTO:	
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Santiago Freire E.	001-001-002227	46,858.50	0.90	42,172.65
.....			
ENTREGUE CONFORME			RECIBI CONFORME	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEÓN VERGARA				
NOTA DE ENTREGA No. 039				
LOTE N°: 001 A Palo Solo			No. DE POLLOS: 1,200.00	
FECHA: 29/12/12			DESCUENTO:	
CLIENTE	FACTURA	CANT. EN LIBRAS	VALOR POR LIBRA	VALOR TOTAL
Sr. Fernando León	001-001-002228	6,493.75	0.80	5,195.00
.....			
ENTREGUE CONFORME			RECIBI CONFORME	

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA KARDEX**

ARTÍCULO: Balanceado # 02 Inicial
UNIDAD DE MEDIDA: Sacos
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

CÓDIGO:
EXISTENCIA MAXIMA:
EXISTENCIA MINIMA:

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
1-oct-12	Inventario inicial							54	27.20	1,468.80
1-oct-12	Orden de Requisición N° 002				54	27.20	1,468.80	0.00	-	-
1-oct-12	Compra de balanceado fact. N° 7529	546	27.20	14,851.20				546.00	27.20	14,851.20
1-oct-12	Requisición N° 004				300	27.20	8,160.00	246.00	27.20	6,691.20
9-oct-12	Orden de requisición N° 011				246	27.20	6,691.20	0.00	-	-
1-nov-12	Compra de balanceado fact. N°	270	27.20	7,344.00				270.00	27.20	7,344.00
1-nov-12	Orden de requisición N° 032				135	27.20	3,672.00	135.00	27.20	3,672.00
9-nov-12	Orden de requisición N° 036				135	27.20	3,672.00	0.00	-	-
13-nov-12	Compra de balanceado fact. N°	528	27.20	14,361.60				528.00	27.20	14,361.60
13-nov-12	Orden de requisición N° 037				528	27.20	14,361.60	0.00	-	-

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA KARDEX**

ARTÍCULO: Balanceado # 03 Engorde
UNIDAD DE MEDIDA: Sacos
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

CÓDIGO:
EXISTENCIA MAXIMA:
EXISTENCIA MINIMA:

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
01-oct-12	Inventario inicial							150	26.20	3,930.00
01-oct-12	Orden de Requisición N° 001				150	26.20	3,930.00	0	-	-
01-oct-12	Compra según fact. N° 7529	377	26.20	9,877.40				377	26.20	9,877.40
01-oct-12	Requisición N° 003				200	26.20	5,240.00	177	26.20	4,637.40
02-oct-12	Compra según fact. N° 7559	671	26.20	17,580.20				848	26.20	22,217.60
03-oct-12	Orden de Requisición N° 005				371	26.20	9,720.20	477	26.20	12,497.40
11-oct-12	Orden de Requisición N° 13				177	26.20	4,637.40	300	26.20	7,860.00
14-oct-12	Compra según fact. N° 7595	821	26.20	21,510.20				1121	26.20	29,370.20
15-oct-12	Orden de Requisición N° 14				400	26.20	10,480.00	721	26.20	18,890.20
15-oct-12	Orden de Requisición N° 15				210	26.20	5,502.00	511	26.20	13,388.20
25-oct-12	Orden de Requisición N° 25				90	26.20	2,358.00	421	26.20	11,030.20
31-oct-12	Orden de Requisición N° 27				330	26.20	8,646.00	91	26.20	2,384.20
05-nov-12	Orden de Requisición N° 33				91	26.20	2,384.20	0	-	-
13-nov-12	Compra de balanceado fact. N°	546	26.20	14,305.20				546	26.20	14,305.20
13-nov-12	Orden de requisición N° 038				546	26.20	14,305.20	0	-	-
28-nov-12	Compra de balanceado fact. N°	1,050	26.20	27,510.00				1050	26.20	27,510.00
29-nov-12	Orden de requisición N° 039 y 040				846	26.20	22,165.20	204	26.20	5,344.80
26-dic-12	Orden de requisición N° 041				204	26.20	5,344.80	0	-	-

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA KARDEX**

ARTÍCULO: Fosfotyl Oral

UNIDAD DE MEDIDA: Fundas de 250 Gr.

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

CÓDIGO:

EXISTENCIA MAXIMA:

EXISTENCIA MINIMA:

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
01-oct-12	Inventario inicial							2	23.13	46.26
04-oct-12	Orden de Requisición N° 007				2	23.13	46.26	0	0	-
05-oct-12	Compra según fact. N° 0044958	36	23.13	832.68			-	36	23.13	832.68
05-oct-12	Orden de Requisición N° 008				9	23.13	208.17	27	23.13	624.51
07-oct-12	Orden de Requisición N° 009				9	23.13	208.17	18	23.13	416.34
09-oct-12	Orden de Requisición N° 010				9	23.13	208.17	9	23.13	208.17
							-	9	23.13	208.17

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA KARDEX**

ARTÍCULO: Gas industrial

UNIDAD DE MEDIDA: Cilindros Llenos

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

CÓDIGO:

EXISTENCIA MAXIMA:

EXISTENCIA MINIMA:

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
18-oct-12	Compra según fact. N° 001-001-2585	60	17.63	1,057.80				60	17.63	1,057.80
18-oct-12	Orden requisicion N° 016				20	17.63	352.60	40	17.63	705.20
19-oct-12	Orden requisicion N° 021				40	17.63	705.20	0	0	-
31-oct-12	Compra según fact. N° 002800	70	17.63	1,234.10				70	17.63	1,234.10
31-oct-12	Orden requisicion N° 028				70	17.63	1,234.10	0	0	-

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA KARDEX**

ARTÍCULO: Liptosafe-Lx5

UNIDAD DE MEDIDA: Galones

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

CÓDIGO:

EXISTENCIA MAXIMA:

EXISTENCIA MINIMA:

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
03-oct-12	Compra según fact. N° 004144	4	60.00	240.00				4	60.00	240.00
03-oct-12	Orden de Requisición N° 04				4	60.00	240.00	0	-	-

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA KARDEX**

ARTÍCULO: Cal p24

UNIDAD DE MEDIDA: Fundas

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

CÓDIGO:

EXISTENCIA MAXIMA:

EXISTENCIA MINIMA:

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
11-oct-12	Compra según fact. N° 007587	46	4.00	184.00				46	4.00	184.00
11-oct-12	Orden requisicion N° 010				46	4.00	184.00	0	-	-

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA KARDEX**

ARTÍCULO: Certyl

UNIDAD DE MEDIDA: Frasco 240 ml.

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

CÓDIGO:

EXISTENCIA MAXIMA:

EXISTENCIA MINIMA:

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
18-oct-12	Compra según fact. N° 00965	3	50.00	150.00				3	50.00	150.00
18-oct-12	Orden requisicion N° 017				3	50.00	150.00	0	-	-
08-nov-12	Compra según fact. N° 00986	3	50.00	150.00				3	50.00	150.00
08-nov-12	Orden requisicion N° 033				3	50.00	150.00	0	-	-

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA KARDEX**

ARTÍCULO: Sulfato de Cobre

UNIDAD DE MEDIDA: Saco 25 kl.

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

CÓDIGO:

EXISTENCIA MAXIMA:

EXISTENCIA MINIMA:

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
18-oct-12	Compra según fact. N° 00965	1	100.00	100.00				1	100.00	100.00
18-oct-12	Orden requisicion N° 017				1	100.00	100.00	0	-	-

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA KARDEX**

ARTÍCULO: Balanceado # 01 Preinicial

UNIDAD DE MEDIDA: Sacos

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

CÓDIGO:

EXISTENCIA MAXIMA:

EXISTENCIA MINIMA:

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
18-oct-12	Compra según fact. N° 7609	188	27.20	5,113.60				188	27.20	5,113.60
19-oct-12	Orden requisicion N° 020				98	27.20	2,665.60	90	27.20	2,448.00
26-oct-12	Orden requisicion N° 026				90	27.20	2,448.00	0	-	-
31-oct-12	Compra según fact. N° 007612	403	27.20	10,961.60				403	27.20	10,961.60
31-oct-12	Orden requisicion N° 030				403	27.20	10,961.60	0	-	-

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA KARDEX**

ARTÍCULO: Pollo BB

UNIDAD DE MEDIDA: Unidades

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

CÓDIGO:

EXISTENCIA MAXIMA:

EXISTENCIA MINIMA:

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
19-oct-12	Compra según fact. N° 1028	10000	0.53	5,300.00				10000	0.53	5,300.00
19-oct-12	Orden requisicion N° 019				10000	0.53	5,300.00	0	-	-
1-nov-12	Compra según fact. N° 001-001-001033	17000	0.53	9,010.00				17000	0.53	9,010.00
1-nov-12	Orden requisicion N° 031			-	17000	0.53	9,010.00	0	-	-

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA KARDEX**

ARTÍCULO: Aviblu

UNIDAD DE MEDIDA: Frasco

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

CÓDIGO:

EXISTENCIA MAXIMA:

EXISTENCIA MINIMA:

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
24-oct-12	Compra según fact. N° 0038093	2	43.40	86.80				2	43.40	86.80
24-oct-12	Orden requisicion N° 022				2	43.40	86.80	0	-	-

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA KARDEX**

ARTÍCULO: Neutralizante

UNIDAD DE MEDIDA: Frasco

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

CÓDIGO:

EXISTENCIA MAXIMA:

EXISTENCIA MINIMA:

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
24-oct-12	Compra según fact. N° 008828	12	13.00	156.00				12	13.00	156.00
24-oct-12	Orden requisicion N° 023				12	13.00	156.00	0	-	-

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA KARDEX**

ARTÍCULO: Creolina

UNIDAD DE MEDIDA: Tanque

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

CÓDIGO:

EXISTENCIA MAXIMA:

EXISTENCIA MINIMA:

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
24-oct-12	Compra según fact. N° 7007	1	515.00	515.00				1	515.00	515.00
24-oct-12	Orden requisicion N° 021				1	515.00	515.00	0	-	-

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA KARDEX**

ARTÍCULO: Lacto Pharm

UNIDAD DE MEDIDA: Sobre de 100 gr

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

CÓDIGO:

EXISTENCIA MAXIMA:

EXISTENCIA MINIMA:

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
31-oct-12	Compra según fact. N° 0045267	20	5.50	110.00				20	5.50	110.00
31-oct-12	Orden requisicion N° 029				20	5.50	110.00	0	-	-

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
TARJETA KARDEX**

ARTÍCULO: Vacuna volvac nd-ibhepatites

UNIDAD DE MEDIDA: Frascos 500 ml

MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio Ponderado

CÓDIGO:

EXISTENCIA MAXIMA:

EXISTENCIA MINIMA:

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T	CANT.	V/U	V/T
08-nov-12	Compra según fact. N° 33871	40	21.26	850.40				40	21.26	850.40
08-nov-12	Orden requisicion N° 035				40	21.26	850.40	0	-	-

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA ÓRDEN DE COMPRA N° 001				
Proveedor: Sr. Fernando León			Fecha: octubre 01 de 2012	
Lugar de entrega: instalaciones de la empresa			Condiciones de pago: crédito	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
377		balanceado #003	26.20	9877.40
546		balanceado #002	27.20	14851.20
			Subtotal:	24728.60
			IVA 12%	
			Total	24728.60
Elaborado por:		Solicitado por:	Aprobado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA ÓRDEN DE COMPRA N° 002				
Proveedor: Sr. Fernando León			Fecha: octubre 02 de 2012	
Lugar de entrega: instalaciones de la empresa			Condiciones de pago: crédito	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
671		balanceado #003	26.20	17,580.20
			Subtotal:	17,580.20
			IVA 12%	
			Total	17,580.20
Elaborado por:		Solicitado por:	Aprobado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA ÓRDEN DE COMPRA N° 003				
Proveedor: Sr. Víctor Jimenez			Fecha: octubre 02 de 2012	
Lugar de entrega: instalaciones de la empresa			Condiciones de pago: crédito	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
2.5		galones de aceite	19.64	49.10
1		filtro de aceite	8.93	8.93
			Subtotal:	58.03
			IVA 12%	6.96
			Total	64.99
Elaborado por:		Solicitado por:	Aprobado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA ÓRDEN DE COMPRA N° 004				
Proveedor: Sr. Julio Zambrano			Fecha: octubre 03 de 2012	
Lugar de entrega: instalaciones de la empresa			Condiciones de pago: efectivo	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
4		galones de liptosafe Lx5	60.00	240.00
			Subtotal:	240.00
			IVA 12%	
			Total	240.00
Elaborado por:		Solicitado por:	Aprobado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA ÓRDEN DE COMPRA N° 005				
Proveedor: PHARMACY & NUTRITION			Fecha: octubre 05 de 2012	
Lugar de entrega: instalaciones de la empresa			Condiciones de pago: efectivo	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
36		fundas de fosfotyl oral 250 gr.	23.13	832.68
			Subtotal:	832.68
			IVA 12%	
			Total	832.68
Elaborado por:		Solicitado por:	Aprobado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA ÓRDEN DE COMPRA N° 006				
Proveedor: Sr. Fernando León			Fecha: octubre 11 de 2012	
Lugar de entrega: instalaciones de la empresa			Condiciones de pago: efectivo	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
46		fundas de cal p24	4.00	184.00
			Subtotal:	184.00
			IVA 12%	
			Total	184.00
Elaborado por:		Solicitado por:	Aprobado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA ÓRDEN DE COMPRA N° 007				
Proveedor: Sr. Fernando León			Fecha: octubre 14 de 2012	
Lugar de entrega: instalaciones de la empresa			Condiciones de pago: efectivo	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
821		balanceado #003	26.20	21,510.20
			Subtotal:	21,510.20
			IVA 12%	
			Total	21,510.20
Elaborado por:		Solicitado por:	Aprobado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA ÓRDEN DE COMPRA N° 008				
Proveedor: Sr. Cristian Galván Román			Fecha: octubre 18 de 2012	
Lugar de entrega: Instalaciones de la empresa			Condiciones de pago: efectivo	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
60		Tanques de gas industrial	17.63	1,057.80
			Subtotal:	1,057.80
			IVA 12%	126.94
			Total	1,184.74
Elaborado por:		Solicitado por:	Aprobado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA ÓRDEN DE COMPRA N° 009				
Proveedor: Sr. Franklin Ramírez Palma			Fecha: octubre 18 de 2012	
Lugar de entrega: Instalaciones de la empresa			Condiciones de pago: efectivo	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
3		frascos de certyl 240 ml	50.00	150.00
1		Saco de sulfato de cobre	100.00	100.00
			Subtotal:	250.00
			IVA 12%	
			Total	250.00
Elaborado por:			Solicitado por:	Aprobado por:

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA ÓRDEN DE COMPRA N° 010				
Proveedor: Sr. Fernando León			Fecha: octubre 18 de 2012	
Lugar de entrega: instalaciones de la empresa			Condiciones de pago: efectivo	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
188		Sacos de balanceado # 001	27.20	5,113.60
			Subtotal:	5,113.60
			IVA 12%	
			Total	5,113.60
Elaborado por:			Solicitado por:	Aprobado por:

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA ÓRDEN DE COMPRA N° 011				
Proveedor: Sr. Lucio Loayza Romero			Fecha: octubre 19 de 2012	
Lugar de entrega: instalaciones de la empresa			Condiciones de pago: Crédito 45 días	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
10000		Pollitos BB	0.53	5,300.00
			Subtotal:	5,300.00
			IVA 12%	
			Total	5,300.00
Elaborado por:			Solicitado por:	Aprobado por:

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA ÓRDEN DE COMPRA N° 012				
Proveedor: TADEC Cía. Ltda			Fecha: octubre 19 de 2012	
Lugar de entrega: instalaciones de la empresa			Condiciones de pago: Efectivo	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
2		Fracos de aviblue	43.40	86.80
			Subtotal:	86.80
			IVA 12%	
			Total	86.80
Elaborado por:			Solicitado por:	Aprobado por:

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
ÓRDEN DE COMPRA N° 013				
Proveedor: Dr. Gober Torres Román			Fecha: octubre 24 de 2012	
Lugar de entrega: instalaciones de la empresa			Condiciones de pago: Efectivo	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
12		Frascos neutralizante	13.00	156.00
			Subtotal:	156.00
			IVA 12%	
			Total	156.00
Elaborado por:		Solicitado por:	Aprobado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
ÓRDEN DE COMPRA N° 014				
Proveedor: FAVETEX S.A.			Fecha: octubre 24 de 2012	
Lugar de entrega: instalaciones de la empresa			Condiciones de pago: Cheque N° 1701	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
1		Tanque creolina 200 Lt	515.00	515.00
			Subtotal:	515.00
			IVA 12%	
			Total	515.00
Elaborado por:		Solicitado por:	Aprobado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
ÓRDEN DE COMPRA N° 015				
Proveedor: Cristian Galván Román			Fecha: octubre 31 de 2012	
Lugar de entrega: instalaciones de la empresa			Condiciones de pago: Cheque N° 1702	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
70		Tanques de gas industrial	17.63	1,234.10
			Subtotal:	1,234.10
			IVA 12%	
			Total	1,234.10
Elaborado por:		Solicitado por:	Aprobado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
ÓRDEN DE COMPRA N° 016				
Proveedor: PHARMACY & NUTRITION			Fecha: octubre 31 de 2012	
Lugar de entrega: instalaciones de la empresa			Condiciones de pago: Efectivo	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
20		Sobres de lacto pharm x 100 gr	5.50	110.00
			Subtotal:	110.00
			IVA 12%	
			Total	110.00
Elaborado por:		Solicitado por:	Aprobado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA ÓRDEN DE COMPRA N° 017				
Proveedor: Sr. Fernando León Feijóo			Fecha: octubre 31 de 2012	
Lugar de entrega: instalaciones de la empresa			Condiciones de pago: Cheque N° 1703	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
403		Sacos de balanceado # 001	27.20	10,961.60
			Subtotal:	10,961.60
			IVA 12%	
			Total	10,961.60
Elaborado por:		Solicitado por:	Aprobado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA ÓRDEN DE COMPRA N° 018				
Proveedor: Sr. Lucio Loayza Romero			Fecha: octubre 31 de 2012	
Lugar de entrega: instalaciones de la empresa			Condiciones de pago: Cheque N° 1703	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
17000		Pollitos BB	0.53	9,010.00
			Subtotal:	9,010.00
			IVA 12%	
			Total	9,010.00
Elaborado por:		Solicitado por:	Aprobado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA ÓRDEN DE COMPRA N° 019				
Proveedor: Sr. Fernando León Feijóo			Fecha: noviembre 01 de 2012	
Lugar de entrega: instalaciones de la empresa			Condiciones de pago: Cheque N° 1704	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
270		Sacos de balanceado # 002	27.20	7,344.00
			Subtotal:	7,344.00
			IVA 12%	
			Total	7,344.00
Elaborado por:		Solicitado por:	Aprobado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA ÓRDEN DE COMPRA N° 020				
Proveedor: Sr. Franklin Ramírez Palma			Fecha: noviembre 08 de 2012	
Lugar de entrega: instalaciones de la empresa			Condiciones de pago: Efectivo	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
3		Fracos de certyl 240 ml	50.00	150.00
			Subtotal:	150.00
			IVA 12%	
			Total	150.00
Elaborado por:		Solicitado por:	Aprobado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA ÓRDEN DE COMPRA N° 021				
Proveedor: INSPA Cia. Ltda			Fecha: noviembre 08 de 2012	
Lugar de entrega: instalaciones de la empresa			Condiciones de pago: Cheque N° 1705	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
40		Vacuna volvac nd-ibhepatites 500m	21.26	850.40
			Subtotal:	850.40
			IVA 12%	
			Total	850.40
Elaborado por:		Solicitado por:	Aprobado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA ÓRDEN DE COMPRA N° 022				
Proveedor: Fernando León Feijóo			Fecha: noviembre 13 de 2012	
Lugar de entrega: instalaciones de la empresa			Condiciones de pago: Crédito 45 días	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
528		Sacos de balanceado # 002	27.20	14,361.60
546		Sacos de balanceado # 003	26.20	14,305.20
			Subtotal:	28,666.80
			IVA 12%	
			Total	28,666.80
Elaborado por:		Solicitado por:	Aprobado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA ÓRDEN DE COMPRA N° 023				
Proveedor: Fernando León Feijóo			Fecha: noviembre 28 de 2012	
Lugar de entrega: instalaciones de la empresa			Condiciones de pago: Con cheque N° 1706	
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V. TOTAL
1050		Sacos de balanceado # 003	26.20	27,510.00
			Subtotal:	27,510.00
			IVA 12%	
			Total	27,510.00
Elaborado por:		Solicitado por:	Aprobado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA Órden de Requisición de Alimentos Avícolas N° 001				
LOTE N°: 001 Palo Solo Fecha: 01/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
150		balanceado #3 (engorde)	26.20	3,930.00
COSTO TOTAL				3,930.00
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA Órden de Requisición de Alimentos Avícolas N° 002				
LOTE N°: 001 La Bocana Fecha: 01/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
54		balanceado #2 (inicial)	27.20	1,468.80
COSTO TOTAL				1,468.80
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA Órden de Requisición de Alimentos Avícolas N° 003				
LOTE N°: 002 Palo Solo Fecha: 01/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
200		balanceado #3 (engorde)	26.20	5,240.00
COSTO TOTAL				5,240.00
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA Órden de Requisición de Alimentos Avícolas N° 004				
LOTE N°: 002 La Bocana Fecha: 01/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
300		balanceado #2 (inicial)	27.20	8,160.00
COSTO TOTAL				8,160.00
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
Órden de Requisición de Alimentos Avícolas N° 005				
LOTE N°: 001 La Bocana				
Fecha: 03/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
371		balanceado #3 (engorde)	26.20	9720.20
COSTO TOTAL				9720.20
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
Órden de Requisición de Insumos Avícolas N° 006				
LOTE N°: 002 Palo Solo				
Fecha: 03/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
4		liptosafe - Lx5	60.00	240.00
COSTO TOTAL				240.00
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
Órden de Requisición de Insumos Avícolas N° 007				
LOTE N°: 001 La Bocana				
Fecha: 04/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
2		fundas de fosfotyl oral 250gr.	23.13	46.26
COSTO TOTAL				46.26
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
Órden de Requisición de Insumos Avícolas N° 008				
LOTE N°: 002 Palo Solo				
Fecha: 05/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
9		fundas de fosfotyl oral 250gr.	23.13	208.17
COSTO TOTAL				208.17
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA Órden de Requisición de Insumos Avícolas N° 009				
LOTE N°: 002 Palo Solo Fecha: 05/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
9		fundas de fosfotyl oral 250gr.	23.13	208.17
COSTO TOTAL				208.17
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA Órden de Requisición de Insumos Avícolas N° 010				
LOTE N°: 002 Palo Solo Fecha: 09/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
9		fundas de fosfotyl oral 250gr.	23.13	208.17
COSTO TOTAL				208.17
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA Órden de Requisición de Insumos Avícolas N° 011				
LOTE N°: 002 La Bocana Fecha: 10/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
246		balanceado #2 (inicial)	27.20	6691.20
COSTO TOTAL				6691.20
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA Órden de Requisición de Insumos Avícolas N° 012				
LOTE N°: 001A Palo Solo Fecha: 11/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
46		fundas de cal p24	4.00	184.00
COSTO TOTAL				184.00
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA Órden de Requisición de Insumos Avícolas N° 013				
LOTE N°: 002 Palo Solo Fecha: 11/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
177		balanceado #3 (engorde)	26.20	4637.40
COSTO TOTAL				4637.40
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA Órden de Requisición de Insumos Avícolas N° 014				
LOTE N°: 002 La Bocana Fecha: 15/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
400		balanceado # 3 (engorde)	26.20	10,480.00
COSTO TOTAL				10,480.00
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA Órden de Requisición de Insumos Avícolas N° 015				
LOTE N°: 001 La Bocana Fecha: 15/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
210		balanceado # 3 (engorde)	26.20	5,502.00
COSTO TOTAL				5,502.00
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA Órden de Requisición de suinistros materiales e implementos avícolas N° 016				
LOTE N°: 003 Palo Solo Fecha: 18/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
60		Tanques de gas industrial	17.63	1,057.80
COSTO TOTAL				1,057.80
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA Órden de Requisición de Insumos Avícolas N° 017				
LOTE N°: 003 Palo Solo Fecha: 18/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
3		Frascos de certyl 240 ml	50.00	150.00
COSTO TOTAL				150.00
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA Órden de Requisición de Insumos Avícolas N° 018				
LOTE N°: 002 La Bocana Fecha: 18/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1		Saco de sulfato de cobre 25 kg	100.00	100.00
COSTO TOTAL				100.00
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA Órden de Requisición de Inventario Avícola N° 019				
LOTE N°: 003 Palo Solo Fecha: 18/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
10000		Pollitos BB	0.53	5,300.00
COSTO TOTAL				5,300.00
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA Órden de Requisición de Insumos Avícolas N° 020				
Lote # 003 Palo Solo Fecha: 19/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
98		Balanceado # 1 (preinicial)	26.20	2,567.60
COSTO TOTAL				2,567.60
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
Órden de Requisición de suministros materiales e implementos avícolas N° 021				
LOTE N°: 003 Palo Solo				
Fecha: 22/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
40		Tanques de gas industrial	17.63	705.20
COSTO TOTAL				705.20
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
Órden de Requisición de Insumos Avícolas N° 022				
Lote # 003 Palo Solo				
Fecha: 24/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
2		Frascos de aviblue	43.40	86.80
COSTO TOTAL				86.80
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
Órden de Requisición de Insumos Avícolas N° 023				
Lote # 003 Palo Solo				
Fecha: 24/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
12		Frascos de aviblue	13.00	156.00
COSTO TOTAL				156.00
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
Órden de Requisición de Insumos Avícolas N° 024				
Lote # 001A Palo Solo				
Fecha: 24/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1		Tanque creolina 200 Lt	515.00	515.00
COSTO TOTAL				515.00
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
Órden de Requisición de Alimentos Avícolas N° 025				
Lote # 001 La Bocana				
Fecha: 25/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
90		Sacos de balanceado # 3	26.20	2,358.00
COSTO TOTAL				2,358.00
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
Órden de Requisición de Alimentos Avícolas N° 026				
Lote # 003 Palo Solo				
Fecha: 26/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
90		Sacos de balanceado # 1 pre-inicia	27.20	2,448.00
COSTO TOTAL				2,448.00
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
Órden de Requisición de Alimentos Avícolas N° 027				
Lote # 002 La Bocana				
Fecha: 31/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
330		Sacos de balanceado # 3	26.20	8,646.00
COSTO TOTAL				8,646.00
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
Órden de Requisición de suinistros materiales e implementos avícolas N° 028				
Lote # 001 A Palo Solo				
Fecha: 31/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
70		Tanques de gas industrial	17.63	1,234.10
COSTO TOTAL				1,234.10
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA Órden de Requisición de Insumos Avícolas N° 029				
Lote # 001 A Palo Solo Fecha: 31/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
20		Sobres de lacto pharm x 100 gr	5.50	110.00
COSTO TOTAL				110.00
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA Órden de Requisición de Alimentos Avícolas N° 030				
Lote # 001 A Palo Solo Fecha: 31/10/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
403		Sacos de balanceado # 1	27.20	10,961.60
COSTO TOTAL				10,961.60
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA Órden de Requisición de Inventario Avícola N° 031				
Lote # 001 A Palo Solo Fecha: 01/11/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
17000		Pollo BB	0.53	9,010.00
COSTO TOTAL				9,010.00
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA Órden de Requisición de Alimentos Avícolas N° 032				
Lote # 003 Palo Solo Fecha: 01/11/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
135		Sacos de balanceado # 2	27.20	3,672.00
COSTO TOTAL				3,672.00
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
Órden de Requisición de Alimentos Avícolas N° 033				
Lote # 002 La Bocana				
Fecha: 05/11/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
91		Sacos de balanceado # 3	26.20	2,384.20
COSTO TOTAL				2,384.20
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
Órden de Requisición de Insumos Avícolas N° 034				
Lote # 001A Palo Solo				
Fecha: 08/11/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
3		Fracos de certyl 240 ml	50	150
COSTO TOTAL				150.00
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
Órden de Requisición de Insumos Avícolas N° 035				
Lote # 001A Palo Solo				
Fecha: 08/11/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
40		Vacuna volvac nd-ibhepatites	21.26	850.40
COSTO TOTAL				850.40
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
Órden de Requisición de Alimentos Avícolas N° 036				
Lote # 003 Palo Solo				
Fecha: 09/11/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
135		Sacos de balanceado # 2	27.20	3,672.00
COSTO TOTAL				3,672.00
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
Órden de Requisición de Alimentos Avícolas N° 037				
Lote # 001A Palo Solo				
Fecha: 13/11/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
528		Sacos de balanceado # 2	27.20	14,361.60
COSTO TOTAL				14,361.60
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
Órden de Requisición de Alimentos Avícolas N° 038				
Lote # 003 Palo Solo				
Fecha: 13/11/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
546		Sacos de balanceado # 3	26.20	14,305.20
COSTO TOTAL				14,305.20
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
Órden de Requisición de Alimentos Avícolas N° 039				
Lote # 001A Palo Solo				
Fecha: 29/11/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
500		Sacos de balanceado # 3	26.20	13,100.00
COSTO TOTAL				13,100.00
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
Órden de Requisición de Alimentos Avícolas N° 040				
Lote # 003 Palo Solo				
Fecha: 29/11/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
346		Sacos de balanceado # 3	26.20	9,065.20
COSTO TOTAL				9,065.20
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA				
Órden de Requisición de Alimentos Avícolas N° 041				
Lote # 003 Palo Solo				
Fecha: 26/12/2012				
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
204		Sacos de balanceado # 3	26.20	5,344.80
COSTO TOTAL				5,344.80
Entregado por:			Recibido por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA			
Orden de compra N°: 001		Fecha: octubre 01 de 2012	
Proveedor: Sr. Fernando León			
N°	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
377	balanceado #003	26.20	9,877.40
546	balanceado #002	27.20	14,851.20
Observaciones:			
Bodeguero		Transportado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA			
Orden de compra N°: 002		Fecha: octubre 02 de 2012	
Proveedor: Sr. Fernando León			
N°	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
671	balanceado #003	26.20	17,580.20
Observaciones:			
Bodeguero		Transportado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA			
Orden de compra N°: 003		Fecha: octubre 02 de 2012	
Proveedor: Sr. Víctor Jimenez			
N°	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
2.5	galones de aceite	19.64	49.10
1	filtro de aceite	8.93	8.93
Observaciones:			
Bodeguero		Transportado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA			
Orden de compra N°: 004		Fecha: octubre 03 de 2012	
Proveedor: Sr. Julio Zambrano			
N°	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
4	galones de liptosafe Lx5	60.00	240.00
Observaciones:			
Bodeguero		Transportado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA			
Orden de compra N°: 005		Fecha: octubre 05 de 2012	
Proveedor: PHARMACY & NUTRITION			
N°	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
36	fundas de fosfotyl oral 250 gr.	23.13	832.68
Observaciones:			
Bodeguero		Transportado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA			
Orden de compra N°: 006		Fecha: octubre 11 de 2012	
Proveedor: Sr. Fernando León			
N°	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
46	fundas de cal p24	4.00	184.00
Observaciones:			
Bodeguero		Transportado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA			
Orden de compra N°: 007		Fecha: octubre 14 de 2012	
Proveedor: Sr. Fernando León			
N°	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
821	balanceado #003	26.20	21,510.20
Observaciones:			
Bodeguero		Transportado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA			
Orden de compra N°: 008		Fecha: octubre 18 de 2012	
Proveedor: Sr. Cristian Galván Román			
N°	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
60	Tanques de gas industrial	17.63	1,057.80
Observaciones:			
Bodeguero		Transportado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA			
Orden de compra N°: 009		Fecha: octubre 18 de 2012	
Proveedor: Sr. Franklin Ramírez Palma			
N°	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
3	frascos de certyl 240 ml	50.00	150.00
1	Saco de sulfato de cobre	100.00	100.00
Observaciones:			
Bodeguero		Transportado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA			
Orden de compra N°: 010		Fecha: octubre 18 de 2012	
Proveedor: Sr. Fernando León			
N°	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
188	Sacos de balanceado # 001	27.20	5,113.60
Observaciones:			
Bodeguero		Transportado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA			
Orden de compra N°: 011		Fecha: octubre 19 de 2012	
Proveedor: Sr. Lucio Loayza Romero			
N°	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
10000	Pollitos BB	0.53	5,300.00
Observaciones:			
Bodeguero		Transportado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA			
Orden de compra N°: 012		Fecha: octubre 19 de 2012	
Proveedor: TADEC Cía. Ltda			
N°	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
2	Frascos de aviblue	43.40	86.80
Observaciones:			
Bodeguero		Transportado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA			
Orden de compra N°: 013		Fecha: octubre 24 de 2012	
Proveedor: Dr. Gober Torres Román			
N°	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
12	Frascos neutralizante	13.00	156.00
Observaciones:			
Bodeguero		Transportado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA			
Orden de compra N°: 014		Fecha: octubre 24 de 2012	
Proveedor: FAVETEX S.A.			
N°	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
1	Tanque creolina 200 Lt	515.00	515.00
Observaciones:			
Bodeguero		Transportado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA			
Orden de compra N°: 015		Fecha: octubre 31 de 2012	
Proveedor: Cristian Galván Román			
N°	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
70	Tanques de gas industrial	17.63	1,234.10
Observaciones:			
Bodeguero		Transportado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA			
Orden de compra N°: 016		Fecha: octubre 31 de 2012	
Proveedor: PHARMACY & NUTRITION			
N°	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
20	Sobres de lacto pharm x 100 gr	5.50	110.00
Observaciones:			
Bodeguero		Transportado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA			
Orden de compra N°: 017		Fecha: octubre 31 de 2012	
Proveedor: Sr. Fernando León Feijóo			
N°	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
403	Sacos de balanceado # 001	27.20	10,961.60
Observaciones:			
Bodeguero		Transportado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA			
Orden de compra N°: 018		Fecha: octubre 31 de 2012	
Proveedor: Sr. Lucio Loayza Romero			
N°	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
17000	Pollitos BB	0.53	9,010.00
Observaciones:			
Bodeguero		Transportado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA			
Orden de compra N°: 019		Fecha: noviembre 01 de 2012	
Proveedor: Sr. Fernando León Feijóo			
N°	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
270	Sacos de balanceado # 002	27.20	7,344.00
Observaciones:			
Bodeguero		Transportado por:	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA			
Orden de compra N°: 020		Fecha: noviembre 08 de 2012	
Proveedor: Sr. Franklin Ramírez Palma			
N°	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
3	Frascos de certyl 240 ml	50.00	150.00
Observaciones:			
Bodeguero		Transportado por:	

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA**

Orden de compra N°: 021

Fecha: noviembre 08 de 2012

Proveedor: INSPA Cia. Ltda

N°	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
40	Vacuna volvac nd-ibhepatites 500ml	21.26	850.40

Observaciones:

Bodeguero

Transportado por:

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA**

Orden de compra N°: 022

Fecha: noviembre 13 de 2012

Proveedor: Fernando León Feijóo

N°	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
528	Sacos de balanceado # 002	27.20	14,361.60
546	Sacos de balanceado # 003	26.20	14,305.20

Observaciones:

Bodeguero

Transportado por:

**GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELÍAS LEÓN VERGARA
COMPROBANTE DE INGRESO A BODEGA**

Orden de compra N°: 023

Fecha: noviembre 28 de 2012

Proveedor: Fernando León Feijóo

N°	CONCEPTO	V. UNITARIO	V. TOTAL
1050	Sacos de balanceado # 003	26.20	27,510.00

Observaciones:

Bodeguero

Transportado por:

DEPRECIACIONES POR EL MÉTODO LEGAL

DEP = $\frac{V/\text{BIEN} \times \% \text{ DEPRECIACIÓN}}{12 \text{ MESES}}$

DEPRECIACION CASAS Y GALPONES	
DEP =	$\frac{17,500.00}{12}$
DEP =	$\frac{875.00}{12}$
DEP =	72.92 Mensual
DEP =	218.75 3 Meses

TANQUES, TUBERIAS Y POZOS	
DEP =	$\frac{2,100.00}{12}$
DEP =	$\frac{210.00}{12}$
DEP =	17.50 mensual
DEP =	52.50 3 meses

MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	
DEP =	$\frac{14,000.00}{12}$
DEP =	$\frac{1,400.00}{12}$
DEP =	116.67 mensual
DEP =	350.00 3 meses

MUEBLES Y ENSERES	
DEP =	$\frac{1,905.00}{12}$
DEP =	$\frac{190.50}{12}$
DEP =	15.88 mensual
DEP =	47.63 3 meses

EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOTFWARE	
DEP =	$\frac{1,100.00}{12}$
DEP =	$\frac{363.00}{12}$
DEP =	30.25 mensual
DEP =	90.75 3 meses

VEHÍCULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	
DEP =	$\frac{65,718.00}{12}$
DEP =	$\frac{13,143.60}{12}$
DEP =	1,095.30 mensual
DEP =	3,285.90 3 meses

DISTRIBUCION DE DEPRECIACIÓN PARA LOS COSTOS CUMUNES DE EXPLOTACION				
BIENES	gasto		lotes	porcentaje
CASAS Y GALPONES	218.75		218.75	100%
TANQUES, TUBERIAS Y POZOS	52.50		52.50	100%
MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	350.00		350.00	100%
MUEBLES Y ENSERES	47.63	38.10	9.53	20%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOTFWARE	90.75	90.75		
VEHÍCULOS EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	3285.90	1,478.66	1,807.25	55%
	4045.53	1607.51	2,438.02	100
Distribución para los 6 lotes en producción			406.34	

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA

HOJA DE COSTOS # 001

PRODUCTO: Pollos Lote en producción # 001 Palo Solo **CANTIDAD :** 2485
FECHA DE INVENTARIO: 01/10/2012 49 días **COSTO UNIT. LB.:**
FECHA FINAL: 03/10/2012 **COSTO TOTAL:**

MATERIALES					
FECHA	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNIT.	TOTAL	
1-oct-12		Inventario Inicial			5,450.04
1-oct-12	150	Consumo de alimentos	26.20		3,930.00
		SUMAN			9,380.04
MANO DE OBRA					
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº TRABA.	Nº HORAS	V/HORA	TOTAL
1-oct-12	Cuidado y alimentación de pollos	1	7	1.1774	8.24
2-oct-12	Cuidado y alimentación de pollos	1	7	1.1774	8.24
3-oct-12	Cuidado y alimentación de pollos	1	7	1.1774	8.24
	SUMAN				24.73
COSTOS COMUNES DE EXPLOTACIÓN					
FECHA	CANT.	DESCRIPCIÓN	REFERENCIA	V/UNIT	TOTAL
3-oct-12	3	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.1774	3.53
3-oct-12		Dep. del total asignado a los lotes	Cuadro de calculos		406.34
3-oct-12		Distribución de luz.	Cuadro de calculos		70.18
		SUMAN			480.05
Resumen:					
Materiales:		9,380.04			
Mano de Obra:		24.73			
Costos Comunes de E.:		480.05			
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN:		9,884.82			
COSTO UNIT. POLLO		4.18			
COSTO EN LIBRAS		0.64			

CALCULOS PARA LA MORTALIDAD

	Hoja de Costos	Inv. Inicial Pollos	Costo	Pollos muertos	Pérdida Mortalidad
Lote en producción # 001 Palo Solo	9,884.82	2485	4.18	120.00	501.56

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA
HOJA DE COSTOS # 002

PRODUCTO: Pollos Lote en producción # 002 Palo Solo **CANTIDAD :** 14000
FECHA DE INVENTARIO: 01/10/2012 41 días **COSTO UNIT. LB.:**
FECHA FINAL: 15/10/2012 **COSTO TOTAL:**

MATERIALES					
FECHA	CANT.	DESCRIPCIÓN		V/UNIT.	TOTAL
1-oct-12		Inventario Inicial			39,250.00
1-oct-12	200	Disminución del inventario y aplicación al costo		26.20	5,240.00
3-oct-12	4	Galones de liptosafe-Lx5		60.00	240.00
5-oct-12	9	Fosfotyl oral		23.13	208.17
7-oct-12	9	Fosfotyl oral		23.13	208.17
9-oct-12	9	Fosfotyl oral		23.13	208.17
11-oct-12	177	balanceado # 3 engorde		26.20	4,637.40
		SUMAN			49,991.91
MANO DE OBRA					
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº TRABA.	Nº HORAS	V/HORA	TOTAL
01 al 07-oct/2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	49	1.1774	57.69
8 al 14-oct/2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	49	1.1774	57.69
15-oct-12	Cuidado y alimentación de pollos	1	7	1.1774	8.24
	SUMAN				123.63
COSTOS COMUNES DE EXPLOTACIÓN					
FECHA	CANT.	DESCRIPCIÓN	REFERENCIA	V/UNIT	TOTAL
01 al 07-oct/2012	7	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.1774	8.24
8 al 14-oct/2012	7	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.1774	8.24
15-oct-12	1	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.1774	1.18
15-oct-12		Dep. del total asignado a los lotes	Cuadro de calculos		406.34
15-oct-12		Distribución de luz.	Cuadro de calculos		61.42
		SUMAN			485.41
Resumen:					
Materiales:		49,991.91			
Mano de Obra:		123.63			
Costos Comunes de E.:		485.41			
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN:		50,600.95			
COSTO UNIT. POLLO		3.81			
COSTO EN LIBRAS		0.60			

CALCULOS PARA LA MORTALIDAD

	Hoja de Costos	Inv. Inicial Pollos	Costo	Pollos muertos	Pérdida Mortalidad
Lote en producción # 002 Palo Solo	50,600.95	14000	3.81	727.00	2,771.56

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA

HOJA DE COSTOS # 003

PRODUCTO: Pollos Lote en producción # 001 La Bocana **CANTIDAD :** 12000
FECHA DE INVENTARIO: 1-oct-12 **26 días** **COSTO UNIT. LB.:**
FECHA FINAL: 28-oct-12 **COSTO TOTAL:**

MATERIALES					
FECHA	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNIT.	TOTAL	
1-oct-12		Inventario Inicial			22,870.00
1-oct-12	54	Disminución del inventario y aplicación al costo	27.20		1,468.80
3-oct-12	371	Disminución del inventario y aplicación al costo	26.20		9,720.20
4-oct-12	2	Disminución del inventario y aplicación al costo	23.13		46.26
15-oct-12	210	Disminución del inventario y aplicación al costo	26.20		5,502.00
25-oct-12	90	Disminución del inventario y aplicación al costo	26.20		2,358.00
		SUMAN			41,965.26
MANO DE OBRA					
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº TRABA.	Nº HORAS	V/HORA	TOTAL
01 al 07-oct/2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	49	1.1774	57.69
8 al 14-oct/2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	49	1.1774	57.69
15 al 21 oct/2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	49	1.1774	57.69
22 al 28 oct/2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	49	1.1774	57.69
	SUMAN				230.77
COSTOS COMUNES DE EXPLOTACIÓN					
FECHA	CANT.	DESCRIPCIÓN	REFERENCIA	V/UNIT	TOTAL
01 al 07-oct/2012	7	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.1774	8.24
8 al 14-oct/2012	7	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.1774	8.24
15 al 21 oct/2012	7	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.1774	8.24
22 al 28 oct/2012	7	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.1774	8.24
29 al 31 -oct/2012	24	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.1774	28.26
28-oct-12		Dep. del total asignado a los lotes	Cuadro de calculos		406.34
28-oct-12		Distribución de luz.	Cuadro de calculos		85.00
		SUMAN			552.56
Resumen:					
Materiales:		41,965.26			
Mano de Obra:		230.77			
Costos Comunes de E.:		552.56			
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN:		42,748.59			
COSTO UNIT. POLLO		3.74			
COSTO EN LIBRAS		0.59			

CALCULOS PARA LA MORTALIDAD

	Hoja de Costos	Inv. Inicial Pollos	Costo	Pollos muertos	Pérdida Mortalidad
Lote en producción # 002 Palo Solo	42,748.59	12000	3.74	582.00	2,178.99

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA

HOJA DE COSTOS # 004

PRODUCTO:
FECHA DE INVENTARIO:
FECHA FINAL:

Pollos Lote en producción # 002 La Bocana
1-oct-12 **14 días**
10-nov-12

CANTIDAD : 15000
COSTO UNIT. LB.:
COSTO TOTAL:

MATERIALES					
FECHA	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNIT.	TOTAL	
1-oct-12		Inventario Inicial			10,200.00
1-oct-12	300	Disminución del inventario y aplicación al costo	27.20		8,160.00
10-oct-12	246	Disminución del inventario y aplicación al costo	27.20		6,691.20
15-oct-12	400	Disminución del inventario y aplicación al costo	26.20		10,480.00
18-oct-12	1	Disminución del inventario y aplicación al costo	100.00		100.00
31-oct-12	330	Disminución del inventario y aplicación al costo	26.20		8,646.00
5-nov-12	91	Disminución del inventario y aplicación al costo	26.20		2,384.20
		SUMAN			46,661.40
MANO DE OBRA					
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº TRABA.	Nº HORAS	V/HORA	TOTAL
01 al 07-oct/2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	49	1.1774	57.69
8 al 14-oct/2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	49	1.1774	57.69
15 al 21 oct/2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	49	1.1774	57.69
22 al 28 oct/2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	49	1.1774	57.69
29 al 31 -oct/2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	21	1.1774	24.73
01 a l 04 -nov/2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	28	1.3519	37.85
05 al 10 -nov/2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	42	1.3519	56.78
	SUMAN				350.13
COSTOS COMUNES DE EXPLOTACIÓN					
FECHA	CANT.	DESCRIPCIÓN	REFERENCIA	V/UNIT	TOTAL
01 al 07-oct/2012	7	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.1774	8.24
8 al 14-oct/2012	7	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.1774	8.24
15 al 21 oct/2012	7	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.1774	8.24
22 al 28 oct/2012	7	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.1774	8.24
29 al 31 -oct/2012	3	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.1774	3.53
01 al 04 -nov/2012	4	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.3519	5.41
05 al 10 -nov/2012	6	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.3519	8.11
28-oct-12		Dep. del total asignado a los lotes	Cuadro de calculos		406.34
28-oct-12		Distribución de luz.	Cuadro de calculos		81.69
		SUMAN			538.04
Resumen:					
Materiales:		46,661.40			
Mano de Obra:		350.13			
Costos Comunes de E.:		538.04			
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN:		47,549.57			
COSTO UNIT. POLLO		3.34			
COSTO EN LIBRAS		0.54			

CALCULOS PARA LA MORTALIDAD

	HOJA DE COSTOS Inv. Inicial Pollos	Costo	Pollos muertos	Pérdida Mortalidad
Lote en producción # 002 Palo Solo	47,549.57	15000	3.34	755.00
				2,520.18

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA

HOJA DE COSTOS # 005

PRODUCTO:

Pollos Lote en producción # 003 Palo Solo

CANTIDAD : 10000

FECHA DE INICIO:

19/10/2012

COSTO UNIT. LB.:

FECHA FINAL:

07/12/2012

COSTO TOTAL:

MATERIALES					
FECHA	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNIT.	TOTAL	
18-oct-12	20	Disminución del inventario y aplicación al costo	17.63	352.60	
18-oct-12	3	Disminución del inventario y aplicación al costo	50.00	150.00	
19-oct-12	10000	Disminución del inventario y aplicación al costo	0.53	5,300.00	
19-oct-12	98	Disminución del inventario y aplicación al costo (balanceado)	27.20	2,665.60	
19-oct-12	40	Disminución del inventario y aplicación al costo (Gas)	17.63	705.20	
24-oct-12	2	Disminución del inventario y aplicación al costo (Avivlue)	43.40	86.80	
24-oct-12	12	Disminución del inventario y aplicación al costo (Neutralizante)	13.00	156.00	
26-oct-12	90	Disminución del inventario y aplicación al costo (Balanceado Preinicial)	27.20	2,448.00	
1-nov-12	135	Disminución del inventario y aplicación al costo (Balanceado Inicial)	27.20	3,672.00	
9-nov-12	135	Disminución del inventario y aplicación al costo (Balanceado Inicial)	27.20	3,672.00	
13-nov-12	546	Disminución del inventario y aplicación al costo (Balanceado engorde)	26.20	14,305.20	
29-nov-12	346	Disminución del inventario y aplicación al costo (Balanceado engorde)	26.20	9,065.20	
		SUMAN		42,578.60	
MANO DE OBRA					
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº TRABA.	Nº HORAS	V/HORA	TOTAL
19 al 21 oct-2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	21	1.1774	24.73
22 al 28 -oct/2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	49	1.1774	57.69
29 al 31 oct/2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	21	1.1774	24.73
01 al 07-nov/2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	49	1.2167	59.62
08 al 14-nov/2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	49	1.2167	59.62
15 al 21 -nov/2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	49	1.2167	59.62
22 al 28-nov/2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	49	1.2167	59.62
29 al 30 nov/2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	14	1.2167	17.03
01 al 07 dic/2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	49	1.4038	68.79
	SUMAN				431.44
COSTOS COMUNES DE EXPLOTACIÓN					
FECHA	CANT.	DESCRIPCIÓN	REFERENCIA	V/UNIT	TOTAL
16 al 18 oct-2012	24	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.1774	28.26
19 al 21 oct-2012	3	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.1774	3.53
22 al 28 -oct/2012	7	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.1774	8.24
29 al 31 oct/2012	3	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.1774	3.53
01 al 07-nov/2012	7	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.2167	8.52
08 al 14-nov/2012	7	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.2167	8.52
15 al 21 -nov/2012	7	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.2167	8.52
22 al 28-nov/2012	7	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.2167	8.52
29 al 30 nov/2012	2	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.2167	2.43
01 al 07 dic/2012	7	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.4038	9.83
7-dic-12		Dep. del total asignado a los lotes	Cuadro de calculos		406.34
7-dic-12		Distribución de luz.	Cuadro de calculos		229.74
		SUMAN			725.97

Resumen:	
Materiales:	42,578.60
Mano de Obra:	431.44
Costos Comunes de E.:	725.97
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN:	43,736.01
COSTO UNIT. POLLO	4.62
COSTO EN LIBRAS	0.74

CALCULOS PARA LA MORTALIDAD

	HOJA DE COSTOS	Inv. Inicial Pollos	Costo	Pollos muertos	Pérdida Mortalidad
Lote en producción # 002 Palo Solo	43,736.01	10000	4.62	543.00	2,511.22

GRANJA DEL SEÑOR NELIO ELIAS LEON VERGARA

HOJA DE COSTOS # 006

PRODUCTO: Pollos Lote en producción # 001A Palo Solo
FECHA DE INICIO: 01/11/2012
FECHA FINAL: 29/12/2012

CANTIDAD : 15002
COSTO UNIT. LB.:
COSTO TOTAL:

MATERIALES					
FECHA	CANT.	DESCRIPCIÓN	V/UNIT.	TOTAL	
11-oct-12	46	Disminución del inventario y aplicación al costo	4	184.00	
24-oct-12	1	Disminución del inventario y aplicación al costo	515	515.00	
31-oct-12	70	Disminución del inventario y aplicación al costo	17.63	1,234.10	
31-oct-12	20	Disminución del inventario y aplicación al costo	5.50	110.00	
31-oct-12	403	Disminución del inventario y aplicación al costo	27.20	10,961.60	
1-nov-12	15002	Disminución del inventario y aplicación al costo	0.53	7,951.06	
8-nov-12	3	Disminución del inventario y aplicación al costo	50.00	150.00	
8-nov-12	40	Disminución del inventario y aplicación al costo	21.26	850.40	
13-nov-12	528	Disminución del inventario y aplicación al costo	27.20	14,361.60	
29-nov-12	500	Disminución del inventario y aplicación al costo	26.20	13,100.00	
26-dic-12	204	Disminución del inventario y aplicación al costo	26.20	5,344.80	
SUMAN				54,762.56	
MANO DE OBRA					
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nº TRABA.	Nº HORAS	V/HORA	TOTAL
01 al 07 nov /2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	49	1.2167	59.62
08 al 14 nov/2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	49	1.2167	59.62
15 al 21 nov /2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	49	1.2167	59.62
22 al 28 nov /2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	49	1.2167	59.62
29 al 30 nov /2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	14	1.2167	17.03
01 al 07 dic/2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	49	1.2167	59.62
08 al 14 dic/2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	49	1.2167	59.62
15 al 21 dic /2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	49	1.2167	59.62
22 al 28 dic./2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	49	1.2167	59.62
29 al 30 dic./2012	Cuidado y alimentación de pollos	1	14	1.2167	17.03
SUMAN					511.01
COSTOS COMUNES DE EXPLOTACIÓN					
FECHA	CANT.	DESCRIPCIÓN	REFERENCIA	V/UNIT	TOTAL
04 al 07-oct/2012	32	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.1774	37.68
08 al 14-oct/2012	56	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.1774	65.93
15 al 21-oct/2012	56	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.1774	65.93
22 al 28-oct/2012	56	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.1774	65.93
29 al 31-oct/2012	24	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.1774	28.26

01 al 07 nov /2012	7	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.2167	8.52
08 al 14 nov/2012	7	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.2167	8.52
15 al 21 nov /2012	7	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.2167	8.52
22 al 28 nov /2012	7	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.2167	8.52
29 al 30 nov /2012	2	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.2167	2.43
01 al 07 dic/2012	7	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.2167	8.52
08 al 14 dic/2012	7	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.2167	8.52
15 al 21 dic /2012	7	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.2167	8.52
22 al 28 dic./2012	7	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.2167	8.52
29 al 30 dic./2012	2	Horas de MOI	Tarjet tiempo	1.2167	2.43
29-dic-12		Dep. del total asignado a los lotes	Cuadro de calculos		406.34
29-dic-12		Distribución de luz.	Cuadro de calculos		156.41
		SUMAN			899.48
Resumen:					
Material es:		54,762.56			
Mano de Obra:		511.01			
Costos Comunes de E.:		899.48			
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN:		56,173.06			
COSTO UNIT. POLLO		3.74			
COSTO EN LIBRAS		0.62			

CALCULOS PARA LA MORTALIDAD

	HOJA DE COSTOS	Inv. Inicial Pollos	Costo	Pollos muertos	Pérdida Mortalidad
Lote en producción # 01A Palo Solo	56,173.06	17000	3.74	1,029.00	3,852.96

DISTRUCION DE LA LUZ

VALOR TOTAL =	349.04	SEPTIEMBRE
Luz residencial	8.15	gasto
Lote La Bocana # 1	85.00	
Lote La Bocana # 2	40.97	
Lote Palo Solo # 1	70.18	
Lote Palo Solo # 2	61.42	
Lote Palo Solo # 3	83.32	

DISTRUCION DE LA LUZ

VALOR TOTAL =	346.04	OCTUBRE
Luz residencial	7.74	gasto
Lote La Bocana # 1	84.98	gasto
Lote La Bocana # 2	40.72	
Lote Palo Solo # 1A	70.05	
Lote Palo Solo # 2	60.27	gasto
Lote Palo Solo # 3	82.28	

DISTRUCION DE LA LUZ

VALOR TOTAL =	398.13	NOVIEMBRE
Luz residencial	3.30	gasto
Lote La Bocana # 1	70.44	gasto
Lote La Bocana # 2	70.12	gasto
Lote Palo Solo # 1A	86.35	
Lote Palo Solo # 2	103.78	gasto
Lote Palo Solo # 3	64.14	

Nelvio Fernando León Feijóo R.U.C. 0703708990001
FACTURA

VENITA DE POR MAYOR DE GRANOS CULTIVO DE FRUTOS TROPICALES Y CACAO CRIA Y VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE AVES DE CORRAL TRANSPORTE DE CARGA PESADA POR CARRETERA

MATRIZ: VIA A BALSAS SIN Nº 002-001-000007529
 Teléf: 07-2965 023 / 087940590 Saracay - Piñas - El Oro
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Proveedor (s) Nelvio León Vergara
 Dirección: Saracay
 R.U.C. o C.I. Nº 0700891245001
 Guía de Remisión:

CANT.	DETALLE	V. Unitario	Valor Total
377	#3	26.20	9877.40
546	#2	27.20	14851.20

Feijóo Fajardo Carlos Miguel GRÁFICAS FEJOO
 R.U.C. 1101995130001 - Aut. 3146 TEL: (07) 2976-032
 10 Bloques (100x2) Nº del 0007001 al 0008000
 Fecha de Autorización: 31/Mayo/2012

Sub-TOTAL \$ 24728.60
 DESCUENTO \$
 LVA. 0% \$
 LVA. 12% \$
 TOTAL A COBRAR \$ 24728.60

Firma Cliente: [Firma] Firma Autorizada: [Firma]
 (P.Q.) FECHA DE CADUCIDAD: 31 DE MARZO DE 2013 ORIGINAL CLIENTE - COPIA EMISOR

NELIO ELIAS LEON VERGARA
CRIA DE AVES DE CORRAL
 MATRIZ: SITIO LAS PALMAS SIN SARACAY - PIÑAS - EL ORO
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C. 0700891245001
 SERIE Nº 001-001-000002453
 DIA 01 MES 10 AÑO 2012
 AUTORIZACION S.R.L. Nº 1111115853

PROVEEDOR: Fernando León Feijóo R.U.C.I. 0703708990001
 DIRECCION: Vía Balsas de Saracay LUGAR: Saracay

DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA		POR CONCEPTO	
TIPO COMP. VTA	NUMERO	FECHA DEL COMP. VTA	FECHA DE CADUCIDAD DEL COMP. VTA
Factura	002-001-0007529	01-10-2012	
Nº AUT. COMP. VTA	FECHA DE IMP. COMP. VTA		
110918871	31-03-2012		

EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2012	340	16.10%	24728.60	1%	247.29

TOTAL RETENIDO USD \$ 247.29

FEJOO FAJARDO CARLOS MIGUEL GRÁFICAS FEJOO RUC: 1101995130001 - AUT. 3146 TEL: (07) 2976-032
 2 bloques (100x2) Nº del 0002351 AL 0002550 - Fecha de Autorización 16 de Mayo de 2012

(f) AGENTE DE RETENCION ELABORADO POR [Firma] REVISADO POR [Firma]
 ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO - COPIA: AGENTE DE RETENCION (P.Q.) FECHA DE CADUCIDAD: 16 DE MAYO DEL 2013

Nelvio Fernando León Feijóo R.U.C. 0703708990001
FACTURA

VENITA DE POR MAYOR DE GRANOS CULTIVO DE FRUTOS TROPICALES Y CACAO CRIA Y VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE AVES DE CORRAL TRANSPORTE DE CARGA PESADA POR CARRETERA

MATRIZ: VIA A BALSAS SIN Nº 002-001-000007559
 Teléf: 07-2965 023 / 087940590 Saracay - Piñas - El Oro
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Proveedor (s) Nelvio León Vergara
 Dirección: Saracay
 R.U.C. o C.I. Nº 0700891245001
 Guía de Remisión:

CANT.	DETALLE	V. Unitario	Valor Total
621	#3	26.20	17580.20

Feijóo Fajardo Carlos Miguel GRÁFICAS FEJOO
 R.U.C. 1101995130001 - Aut. 3146 TEL: (07) 2976-032
 10 Bloques (100x2) Nº del 0007001 al 0008000
 Fecha de Autorización: 31/Mayo/2012

Sub-TOTAL \$ 17580.20
 DESCUENTO \$
 LVA. 0% \$
 LVA. 12% \$
 TOTAL A COBRAR \$ 17580.20

Firma Cliente: [Firma] Firma Autorizada: [Firma]
 (P.Q.) FECHA DE CADUCIDAD: 31 DE MARZO DE 2013 ORIGINAL CLIENTE - COPIA EMISOR

NELIO ELIAS LEON VERGARA
CRIA DE AVES DE CORRAL
 MATRIZ: SITIO LAS PALMAS SIN SARACAY - PIÑAS - EL ORO
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C. 0700891245001
 SERIE Nº 001-001-000002512
 DIA 01 MES 10 AÑO 2012
 AUTORIZACION S.R.L. Nº 1111115853

PROVEEDOR: Fernando León Feijóo R.U.C.I. 0703708990001
 DIRECCION: Vía Balsas de Saracay LUGAR: Saracay

DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA		POR CONCEPTO	
TIPO COMP. VTA	NUMERO	FECHA DEL COMP. VTA	FECHA DE CADUCIDAD DEL COMP. VTA
Factura	002-001-0007559	01-10-2012	
Nº AUT. COMP. VTA	FECHA DE IMP. COMP. VTA		
110918871	31-03-2012		

EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2012	340	16.10%	17580.20	1%	175.80

TOTAL RETENIDO USD \$ 175.80

FEJOO FAJARDO CARLOS MIGUEL GRÁFICAS FEJOO RUC: 1101995130001 - AUT. 3146 TEL: (07) 2976-032
 2 bloques (100x2) Nº del 0002351 AL 0002550 - Fecha de Autorización 16 de Mayo de 2012

(f) AGENTE DE RETENCION ELABORADO POR [Firma] REVISADO POR [Firma]
 ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO - COPIA: AGENTE DE RETENCION (P.Q.) FECHA DE CADUCIDAD: 16 DE MAYO DEL 2013



AVICOLA LAS ORQUIDEAS 2

LUCIO BOLIVAR LOAYZA ROMERO

MATRIZ: Vía a Piñas Grande s/n
 Direcc.: Estab. 002: Km 7 1/2 Sitio Las Orquideas s/n (Panupali)
 2976 881 / 2977 072 - Piñas - El Oro - Ecuador

R.U.C. 070076926001

FACTURA

SERIE N° 002-001- 000001028

DIA	MES	AÑO
19	10	2012

AUTORIZACIÓN S.R.I.
N° 1111658518

FECHA DE VENCIMIENTO

CLIENTE: Nelio Elias LEÓN VERGARA.

DIRECCIÓN / TELF.: SITIO LAS PALMAS

R.U.C./C.I.: 0700891245001 LUGAR PIÑAS

POR LO SIGUIENTE:

ORIGINAL: CLIENTE - COPIA 1: EMISOR - COPIA 2: SIN VALOR TRIBUTARIO

CODIGO	CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNIT.	VALOR NETO
	100	1000	pollito bb.	0,53	5300
SON:				FLETE	
DEBO Y PAGARE INCONDICIONALMENTE EN EL LUGAR QUE SE RECONVENGA A LA ORDEN DE AVICOLA LAS ORQUIDEAS 2 A DIAS FUJOS CONTADOS DESDE LA FECHA DE SUSCRIPCIÓN DE ESTE DOCUMENTO LA CANTIDAD QUE APARECE EN EL TOTAL MAS EL INTERES LEGAL DE MORA DESDE SU VENCIMIENTO ASI COMO EL ADICIONAL DE MORA PERMITIDO POR LA LEY, SIN PROTESTO.				DESCUENTO	
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD				SUBTOTAL \$	5300
				0 % I.V.A. \$	
				% I.V.A. \$	
				TOTAL \$	5300

1 Block (100x2) del 00001001 al 0001100 Fecha de Autorización: 14/ 09/ 2012 Feijoo Fajardo Carlos Miguel
 GRÁFICAS FEJOO R.U.C. 1101995130001 - Aut. 3146 TEL. (07) 2976032

FECHA DE CADUCIDAD: 14 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 (P.Q.)

NELIO ELIAS LEON VERGARA

CRIA DE AVES DE CORRAL

MATRIZ: SITIO LAS PALMAS S/N
 SARACAY - PIÑAS - EL ORO

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

R.U.C. 0700891245001

SERIE N° 001-001- 000002541

DIA	MES	AÑO
19	10	2012

AUTORIZACIÓN S.R.I.
N° 111115853

PROVEEDOR: Lucio Bolivar Loayza Romero R.U.C./C.I. 0700766926001
 DIRECCIÓN: Vía a Piñas Grande s/n LUGAR: Piñas

DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA		POR CONCEPTO	
TIPO COMP. VTA. <u>Factura</u>	NUMERO: <u>002-001-0001028</u>	FECHA DEL COMP. VTA.	<u>19-10-2012</u>
N° AUT. COMP. VTA. <u>1111658518</u>	FECHA DE IMP. COMP. VTA. <u>14-07-2012</u>	FECHA DE CADUCIDAD DEL COMP. VTA.	<u>14-09-2013</u>

EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2012		A la Renta	5300.00	1%	53.00

FEJOO FAJARDO CARLOS MIGUEL - GRÁFICAS FEJOO - RUC: 1101995130001 - AUT.3146 TELF: (07)2976-032
 2 blocks (100x2) N° del 0002351 AL 0002550 - Fecha de Autorización 16 de Mayo de 2012

TOTAL RETENIDO USD \$ 53.00

(f) AGENTE DE RETENCION (f) CONTRIBUYENTE ELABORADO POR REVISADO POR

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO - COPIA: AGENTE DE RETENCIÓN (P.Q.) FECHA DE CADUCIDAD: 16 DE MAYO DEL 2013

NELIO ELIAS LEON VERGARA R.U.C. 0700891245001
 CRIA DE AVES DE CORRAL
 MATRIZ: SITIO LAS PALMAS S/N
 TELÉF.: 2965-044 * SARACAY - PIÑAS - EL ORO
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Señor(s) Fernando León Feijóo
 Dirección: Vía a Balsas sh.
 R.U.C. ó C.I. N° 0703708970001
 Lugar: Saracay Telf.: 2965-023

FACTURA
 SERIE N° 001-001-000002184
 AUTORIZACIÓN S.R.I. N° 1110598002
 DIA MES AÑO
03 10 2012

Felipe Fajardo Carlos Miguel GRÁFICAS FEJOO
 R.U.C. 1101965130001 - Aut. 3146 - TEL: 071 2976032
 2 Bloques (100x2) N° del 0002051 al 0002250
 Fecha de Autorización: 16 - Enero - 2012

CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	IMPORTE
15405	1b pollo en pie	0.71	10937.91

GUÍA DE REMISIÓN N°
 ORIGINAL: CLIENTE - COPIA: EMISOR

TOTAL GRAVADO LVA. 0 %
 TOTAL GRAVADO LVA. 12 %
 SUBTOTAL \$ 10937.91
 DESCUENTO \$
 IMPUESTO LVA. 12% \$
 TOTAL A COBRAR USD \$ 10937.91

RECIBI CONFORME ENTREGUE CONFORME
 Fecha de Caducidad: 16 DE ENERO DE 2013

Nelvio Fernando León Feijóo
 VENTA AL POR MAYOR DE GRANOS
 CRIA Y VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE AVES DE CORRAL
 TRANSPORTE DE CARGA PESADA POR CARRETERA
 MATRIZ: VÍA A BALSAS SIN - Telf: 07-2965 023 / 087940590
 Saracay - Piñas - El Oro - Ecuador

R.U.C. 0703708990001
 SERIE N° 002-001-000004035
 DIA MES AÑO
05 10 2012
 AUTORIZACIÓN S.R.I. N° 1111574873

PROVEEDOR: Nelio Elias Leon Vergara
 DIRECCIÓN: Sitio Las Palmas sin
 R.U.C./C.I. 0700891245001
 LUGAR: Saracay

TIPO COMP. VTA.	NUMERO	FECHA DEL COMP. VTA.	FECHA DE CADUCIDAD DEL COMP. VTA.
Factura	001-001-000008184	03 - Octubre 2012	
Aut. Comp. Vta.	110598002	16 Enero 2012	16 Enero 2013

EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2012	A la Venta		10937.91	1%	109.38

TOTAL RETENIDO USD \$ 109.38

FEJOO FAJARDO CARLOS MIGUEL - GRÁFICAS FEJOO - RUC: 1101965130001 - AUT.3146
 TELF: (07) 2976-032 - 10 Bloques (100x2) N° del 0002051 al 0002250 - Fecha de Autorización: 28 - AGOSTO - 2012

(f) AGENTE DE RETENCION (f) CONTRIBUYENTE ELABORADO POR REVISADO POR
 Fecha de Caducidad: 28 DE AGOSTO DE 2013

NELIO ELIAS LEON VERGARA R.U.C. 0700891245001
 CRIA DE AVES DE CORRAL
 MATRIZ: SITIO LAS PALMAS S/N
 TELÉF.: 2965-044 * SARACAY - PIÑAS - EL ORO
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Señor(s) Fernando León Feijóo
 Dirección: Vía a Balsas sh.
 R.U.C. ó C.I. N° 0703708970001
 Lugar: Saracay Telf.: 2965-023

FACTURA
 SERIE N° 001-001-000002201
 AUTORIZACIÓN S.R.I. N° 1110598002
 DIA MES AÑO
03 11 2012

Felipe Fajardo Carlos Miguel GRÁFICAS FEJOO
 R.U.C. 1101965130001 - Aut. 3146 - TEL: 071 2976032
 2 Bloques (100x2) N° del 0002051 al 0002250
 Fecha de Autorización: 16 - Enero - 2012

CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	IMPORTE
8686	1b pollo en pie	0.77	6688.22

GUÍA DE REMISIÓN N°
 ORIGINAL: CLIENTE - COPIA: EMISOR

TOTAL GRAVADO LVA. 0 %
 TOTAL GRAVADO LVA. 12 %
 SUBTOTAL \$ 6688.22
 DESCUENTO \$
 IMPUESTO LVA. 12% \$
 TOTAL A COBRAR USD \$ 6688.22

RECIBI CONFORME ENTREGUE CONFORME
 Fecha de Caducidad: 16 DE ENERO DE 2013

Nelvio Fernando León Feijóo
 VENTA AL POR MAYOR DE GRANOS
 CRIA Y VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE AVES DE CORRAL
 TRANSPORTE DE CARGA PESADA POR CARRETERA
 MATRIZ: VÍA A BALSAS SIN - Telf: 07-2965 023 / 087940590
 Saracay - Piñas - El Oro - Ecuador

R.U.C. 0703708990001
 SERIE N° 002-001-000004129
 DIA MES AÑO
06 11 2012
 AUTORIZACIÓN S.R.I. N° 1111574873

PROVEEDOR: Nelio Elias Leon Vergara
 DIRECCIÓN: Sitio Las Palmas sin
 R.U.C./C.I. 0700891245001
 LUGAR: Saracay

TIPO COMP. VTA.	NUMERO	FECHA DEL COMP. VTA.	FECHA DE CADUCIDAD DEL COMP. VTA.
Factura	001-001-000008181	03 Noviembre 2012	
Aut. Comp. Vta.	110598002	16 Enero 2012	16 Enero 2013

EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2012	A la Venta		6688.22	1%	66.88

TOTAL RETENIDO USD \$ 66.88

FEJOO FAJARDO CARLOS MIGUEL - GRÁFICAS FEJOO - RUC: 1101965130001 - AUT.3146
 TELF: (07) 2976-032 - 10 Bloques (100x2) N° del 0002051 al 0002250 - Fecha de Autorización: 28 - AGOSTO - 2012

(f) AGENTE DE RETENCION (f) CONTRIBUYENTE ELABORADO POR REVISADO POR
 Fecha de Caducidad: 28 DE AGOSTO DE 2013

NELIO ELIAS LEON VERGARA R.U.C. 0700891245001
 CRIA DE AVES DE CORRAL
 MATRIZ: SITIO LAS PALMAS S/N
 TELÉF.: 2965-044 * SARACAY - PIÑAS - EL ORO
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

SEÑOR(S) Fernando León Feijóo
 DIRECCIÓN: Vía a Balsas sh.
 R.U.C. ó C.I. N° 0703703990001
 Lugar: Saracay Telf.: 2965-023

FACTURA
 SERIE N° 001-001-000002218
 AUTORIZACIÓN S.R.I. N° 1110598002
 DIA MES AÑO
07 12 2012

Felipe Fajardo Carlos Miguel GRÁFICAS FEJOO
 R.U.C. 1101995130001 - Aut. 3146 - TEL. (07) 2976032
 2 Bloques (100x2) N° del 0002051 al 0002250
 Fecha de Autorización: 16-Enero-2012

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	IMPORTE
9437	16 pollo en pie	0.78	6580.56

GUÍA DE REMISIÓN N°
 ORIGINAL: CLIENTE - COPIA: EMISOR

TOTAL GRAVADO LVA. 0 %
 TOTAL GRAVADO LVA. 12 %

SUBTOTAL \$ 6580.56
 DESCUENTO \$ —
 IMPUESTO LVA.12% \$ —
 TOTAL A COBRAR USD \$ 6580.56

RECIBI CONFORME ENTREGUE CONFORME
 Fecha de Caducidad: 16 DE ENERO DE 2013

R.U.C.: 0703709990001
 SERIE N° 001-001-000004241
 DIA MES AÑO
04 12 2012
 AUTORIZACIÓN S.R.I. N° 1111574873

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

PROVEEDOR: Nelio Elias Leon Vergara R.U.C.I. 0700891245001
 DIRECCIÓN: Sitio Las Palmas sh LUGAR: Saracay

VENTA AL POR MAYOR DE GRANOS
 CRIA Y VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE AVES DE CORRAL
 TRANSPORTE DE CARGA PESADA POR CARRETERA
 MATRIZ: VIA A BALSAS S/N - Telf: 07-2965 023 / 087940590
 Saracay - Piñas - El Oro - Ecuador

DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA

TIPO COMP. VTA.	NUMERO:	FECHA DEL COMP. VTA.	FECHA DE CADUCIDAD DEL COMP. VTA.
Factora	001-001-000004218	07-12-2012	16-01-2013
N° AUT. COMP. VTA.	110598002	FECHA DE IMP. COMP. VTA.	16-01-2012

EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCIÓN	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2012	A la Venta	6580.86	1%	65.81	65.81
TOTAL RETENIDO USD \$					65.81

FEJOO FAJARDO CARLOS MIGUEL - GRÁFICAS FEJOO - R.U.C. 1101995130001 - AUT. 3146
 TEL: (07) 2976032 - 10 bloques (100x2) N° del 0002051 al 0002250 - Fecha de Autorización: 28-Agosto-2012

(f) AGENTE DE RETENCIÓN (f) CONTRIBUYENTE ELABORADO POR REVISADO POR
 Fecha de Caducidad: 28 DE AGOSTO DE 2013

NELIO ELIAS LEON VERGARA R.U.C. 0700891245001
 CRIA DE AVES DE CORRAL
 MATRIZ: SITIO LAS PALMAS S/N
 TELÉF.: 2965-044 * SARACAY - PIÑAS - EL ORO
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

SEÑOR(S) Fernando León Feijóo
 DIRECCIÓN: Vía a Balsas sh.
 R.U.C. ó C.I. N° 0703703990001
 Lugar: Saracay Telf.: 2965-023

FACTURA
 SERIE N° 001-001-000002236
 AUTORIZACIÓN S.R.I. N° 1110598002
 DIA MES AÑO
13 12 2012

Felipe Fajardo Carlos Miguel GRÁFICAS FEJOO
 R.U.C. 1101995130001 - Aut. 3146 - TEL. (07) 2976032
 2 Bloques (100x2) N° del 0002051 al 0002250
 Fecha de Autorización: 16-Enero-2012

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	IMPORTE
2829	16 pollo en pie	0.90	2763.00

GUÍA DE REMISIÓN N°
 ORIGINAL: CLIENTE - COPIA: EMISOR

TOTAL GRAVADO LVA. 0 %
 TOTAL GRAVADO LVA. 12 %

SUBTOTAL \$ 2763.00
 DESCUENTO \$ —
 IMPUESTO LVA.12% \$ —
 TOTAL A COBRAR USD \$ 2763.00

RECIBI CONFORME ENTREGUE CONFORME
 Fecha de Caducidad: 16 DE ENERO DE 2013

R.U.C.: 0703709990001
 SERIE N° 001-001-000004257
 DIA MES AÑO
13 12 2012
 AUTORIZACIÓN S.R.I. N° 1111574873

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

PROVEEDOR: Nelio Elias Leon Vergara R.U.C.I. 0700891245001
 DIRECCIÓN: Sitio Las Palmas sh LUGAR: Saracay

VENTA AL POR MAYOR DE GRANOS
 CRIA Y VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE AVES DE CORRAL
 TRANSPORTE DE CARGA PESADA POR CARRETERA
 MATRIZ: VIA A BALSAS S/N - Telf: 07-2965 023 / 087940590
 Saracay - Piñas - El Oro - Ecuador

DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA

TIPO COMP. VTA.	NUMERO:	FECHA DEL COMP. VTA.	FECHA DE CADUCIDAD DEL COMP. VTA.
Factora	001-001-000004236	13-12-2012	16-01-2013
N° AUT. COMP. VTA.	110598002	FECHA DE IMP. COMP. VTA.	16-01-2012

EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCIÓN	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2012	A la Venta	2763.00	1%	22.63	22.63
TOTAL RETENIDO USD \$					22.63

FEJOO FAJARDO CARLOS MIGUEL - GRÁFICAS FEJOO - R.U.C. 1101995130001 - AUT. 3146
 TEL: (07) 2976032 - 10 bloques (100x2) N° del 0002051 al 0002250 - Fecha de Autorización: 28-Agosto-2012

(f) AGENTE DE RETENCIÓN (f) CONTRIBUYENTE ELABORADO POR REVISADO POR
 Fecha de Caducidad: 28 DE AGOSTO DE 2013



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA**

TEMA: “ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA GRANJA AVÍCOLA DEL SEÑOR NELIO LEÓN VERGARA, SITIO LAS PALMAS, PARROQUIA SARACAY, CANTÓN PIÑAS, PERIODO OCTUBRE/DICIEMBRE/2012”

PROYECTO DE TESIS
PREVIO A OPTAR EL
TÍTULO DE INGENIERA
EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CONTADOR
PÚBLICO AUDITOR.

ASPIRANTE:

María del Cisne Cuenca Cueva

**LOJA-ECUADOR
2012**

a. TEMA

“ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA GRANJA AVÍCOLA DEL SEÑOR NELIO LEÓN VERGARA, SITIO LAS PALMAS, PARROQUIA SARACAY, CANTÓN PIÑAS, PERIODO OCTUBRE/DICIEMBRE/2012”

b. PROBLEMÁTICA

La historia moderna del Ecuador se caracteriza en su expresión económica por el auge y la crisis de los sectores de exportación. Tradicionalmente el desarrollo de los sectores agro exportadores ha sido un factor determinante en la dinámica de la economía ecuatoriana, ratificando que al momento de la independencia política, el Ecuador sigue siendo un país fundamental y eminentemente agropecuario.

La actividad agropecuaria en el Ecuador es la más importante de la economía nacional y contribuye el 17 % del producto interno bruto, con una superficie del 29% total del país, creando divisas y convirtiéndose en la principal fuente de trabajo, ocupando el primer lugar con el 32% de la población económicamente activa, siendo el que más aporta después del comercio, por lo que se hace urgente encontrar nuevas maneras de medir la contribución de esta actividad a la economía y entender mejor su importancia, así como mejorar las decisiones de inversión para la agricultura, ganadería y avicultura, esta última que según datos del III Censo Nacional Avícola, en el país existen alrededor de 1.200 granjas productoras de pollos, de las cuales 448 son de las provincias de, Guayas, Los Ríos, Manabí, Esmeraldas y El Oro, con más de ocho millones de unidades.

Así mismo en el cantón Piñas entre las actividades económicas más

importantes tenemos la avicultura, actividad que se ha incrementado en los últimos años con la creación hasta de pequeñas fábricas de balanceado para el consumo de los propios avicultores.

En base al sector antes mencionado se encuentra la granja Avícola de propiedad del señor Nelio Elías León Vergara, con RUC número 0700891245001, ubicada en el sitio las Palmas, parroquia Saracay, cantón Piñas, provincia El Oro, la misma que reinicia sus actividades desde el treinta de mayo del 2005 con un capital de diez mil dólares, entre sus actividades económicas está la cría y comercialización de ganado porcino para carne y reproductores sin embargo su principal actividad es la de aves de corral, con una producción de alrededor de 10,000.00 aves por mes, además para la crianza de los pollos utiliza un producto llamado Regano el mismo que es a base de orégano convirtiendo a la carne de pollo en un producto orgánico que la hace más saludable y confiable para su consumo, por lo que uno de sus objetivos a futuro es faenar toda su producción avícola y por ende llegar al consumidor final con la misma, lo que le permitirá tener mayor rentabilidad.

Actualmente laboran 5 trabajadores, de los cuales dos se encargan del cuidado de los pollos en las granjas, un chofer que reparte el balanceado a las granjas así como del transporte de las aves a la provincia del Guayas cuando ya están listos para la venta, una secretaria que es la encargada de elaborar comprobantes de retención, facturas de venta y por último un trabajador especial que realiza trabajos varios acorde a su capacidad; la producción de pollo es comercializada específicamente en el cantón Milagro, provincia del Guayas y la producción porcina en la provincia del Azuay.

En base a la entrevista sostenida con el propietario y las personas que laboran en la empresa, está obligado a llevar contabilidad y a pesar de contar

con el asesoramiento de un profesional contable se ha podido identificar los siguientes subproblemas:

- Deficiente organización contable-administrativa de la granja, no permite la optimización de cada uno de los recursos disponibles, así como contar con información veraz y oportuna para la correcta toma de decisiones.
- Inadecuada identificación de costos y gastos incurridos en el proceso de producción avícola, incide en la determinación del costo de producción, lo que no permite un conocimiento razonable de la proyección y diversificación de la producción avícola y con ello determinar la rentabilidad de la producción.
- Se desconoce la incidencia de los costos indirectos en el costo de producción, tales como servicios básicos, mano de obra indirecta, depreciaciones de maquinarias, entre otros por lo que estos no son considerados al momento de establecer y fijar el precio total y unitario por cada ave producida.
- Falta de registros auxiliares para el control y registro de: mano de obra, consumo de alimento por día, control de mortalidad causa algunos desperdicios principalmente de alimento, lo cual no permite la correcta distribución de los mismos a cada uno de los lotes de producción.

Los problemas antes descritos se podrán solucionar si se realiza una correcta aplicación y adecuada organización contable, lo que permitirá la identificación de los costos unitarios y globales, sobre todo contribuirá a hacer frente a la competencia, la misma que está basada en nuevos factores como la gestión de riesgos, el origen de las materias primas, la calidad de

venta (aves criadas bajo estándares aptos para el consumo), el ajustar la oferta a la demanda, la mejora de la productividad en libras por ave, el desarrollo de nuevos mercados internacionales y de los productos de exportación, el aseguramiento de la cadena de suministro, la cantidad y la calidad de la oferta en otros países, la confiabilidad de clientes y de mercados.

Luego de haber analizado lo descrito anteriormente se cree conveniente delimitar el problema objeto de estudio en los siguientes términos:

Una organización contable deficiente e inadecuado control de los costos y gastos de producción involucrados en la granja y falta de registros auxiliares para el control de la explotación avícola, dificulta la gestión administrativa-contable en la granja avícola del señor Nelio León Vergara, parroquia Saracay, cantón Piñas, provocando bajos niveles de información real para el cumplimiento de las obligaciones ante los organismos de control fiscal y tributario.

Por consiguiente para una correcta y adecuada distribución de los recursos económicos-financieros, se cree conveniente desarrollar la presente propuesta de organización contable, iniciando con una revisión de la información existente, que ayude a la organización de todo el proceso contable hasta la elaboración de Estados Financieros, los mismos que reflejaran la real situación económica dentro del periodo a analizarse, a fin de que pueda incrementar el rendimiento de su explotación avícola, así como también tomar en cuenta algunos cambios que puedan darse dentro de su negocio realizando un análisis general de la información existente y demás registros, lo que le permitirá oportunamente procesar dicha información

encaminada al cumplimiento de obligaciones ya sean fiscales, tributarias y laborales

c. JUSTIFICACIÓN

El papel fundamental que persigue la Universidad Nacional de Loja, a través de sus diferentes áreas es profundizar los conocimientos adquiridos relacionando de esta manera los elementos teóricos con la práctica permitiéndonos proyectarnos con buen criterio y exactitud a un mundo cada vez más competitivo, en donde la producción de bienes y servicios para satisfacer las necesidades humanas es el negocio más común en nuestros días, es justo mencionar entonces que este trabajo investigativo además de enriquecer mis conocimientos me permitirá cumplir con un requisito previo para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

La importancia del desarrollo de este trabajo investigativo en la granja avícola del señor Nelio León, radica en que se convertirá en una herramienta para la gestión administrativa y contable que ayude a su propietario a identificar que uno de los factores del éxito es ampliar información sobre costos de producción, que constituyan valor agregado al ejecutivo en el momento de la toma de decisiones gerenciales, convirtiéndose en una de las fuentes de información más eficaces en el entorno dinámico y competitivo del mundo actual en el que están inmersas la mayor parte de granjas avícolas como esta, lo que nos condiciona a ajustar continuamente tanto los productos que comercializa como los precios de venta en el mismo está bajo la oferta y la demanda del producto.

d. OBJETIVOS

d. 1 General

- Organizar contablemente a la empresa con el diseño e implantación de un sistema contable en la granja avícola del señor Nelio León Vergara, ubicada en el sitio las Palmas, parroquia Saracay, cantón Piñas, durante el periodo del 01 de octubre al 30 de diciembre del 2012.

d.2 Específicos

- Diseñar registros auxiliares para el control de materiales, mano de obra y costos comunes de explotación, que permitan la asignación correcta a cada uno de los lotes de producción.
- Realizar el inventario de bienes, valores y obligaciones que tiene la empresa en el periodo octubre a diciembre del 2012.
- Determinar el costo de producción en la crianza de pollos de la granja avícola, mediante la utilización de las hojas de costos.
- Desarrollar el proceso contable desde el plan de cuentas hasta la obtención de los Estados Financieros.

e. MARCO TEORICO

LA INDUSTRIA AGROPECUARIA

Generalidades: la agricultura y la ganadería en el Ecuador han sido actividades de gran importancia y generan ingresos económicos que solventan los diversos problemas presupuestarios del país.

En nuestro País se han propiciado programas de desarrollo los cuales han sido muy reducidos frente a la demanda de este sector. La tecnología convencional generada en los centros de investigación del Estado y en las Universidades han sido seriamente cuestionadas especialmente en cuanto a su pertinencia en las condiciones agro-ecológicas y socio-económicas, donde los pequeños y medianos productores agropecuarios desarrollan sus tareas para generar según estadísticas oficiales más del 65% de los alimentos de mesa de los Ecuatorianos.

A partir de la década de los 80 cuando se inicia la búsqueda de alternativas tecnológicas al uso de agroquímicos en la agricultura, contando para ello con la activa participación de indígenas y campesinos con financiamiento de entidades donantes del extranjero sumándose a esta corriente algunas universidades y por ende el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca.

En nuestro país el sector agropecuario debe ser respaldado por el Estado con la finalidad de asegurar el bienestar de la población en general la misma que se ve amenazada por la contaminación constante de los animales, así

como también en la protección de la venta de los productos provenientes de la avicultura en los mercados nacionales e internacionales.

Para que este sector tenga el éxito deseado es conveniente plantear políticas de largo plazo en un marco adecuado de recursos físicos y financieros para su completo desarrollo y fortalecimiento; una comunidad científica y académica que promueva el desarrollo de nuevos conocimientos e inicie el proceso de implantación de sistemas de producción adecuados a nuestra realidad teniendo en cuenta las condiciones ecológicas y la realidad socio-económica del país.

Empresa Agropecuaria

Definición.- es aquella que desarrolla actividades tradicionales como cultivo de tierra, aprovechamiento de pastos, producción de ganado para la carne, leche, avicultura y ciertas formas de producción industrial ejercidas desde siempre por agricultores que emplean materias primas, la producción de pieles mediante crías de animales enjaulados, de lujo, etc., no constituyen actividad agropecuaria.

En términos legales es una organización jurídica establecida, la misma que se dedica a la explotación agrícola y ganadera con la finalidad de establecer costos y obtener beneficios para quienes se dedican a dicha actividad.

Funciones de la Empresa Agropecuaria

Las funciones que le competen a la empresa agrícola son:

- Investigación y Desarrollo**
 - Técnica.- Producción de nuevas Tecnologías
 - Organización de granjas experimentales.
- Económica**
 - Ejecución de estudios de recursos naturales
 - Elaboración de planos de proyecto
- Producción**
 - Elección del ciclo productivo
 - Programación de la producción
 - Organización del proceso productivo
 - Control de producción
 - Mantenimiento y organización de los equipos
- Comercial**
 - Aprovechamiento técnico, materia (insumos)
 - Venta de producción
- Financiamiento**
 - Planificación financiera
 - Ejecución del plan financiero
 - Registros y balances
- Personal**
 - Reclutamiento de personas
 - Seleccionarlo y ubicarlo en los puestos de acuerdo a sus capacidades
 - Formación y preparación
 - Remuneración del personal
 - Protección (seguro social y jubilación)

Financiamiento de la Empresa Agropecuaria

Todo empresario antes de realizar sus faenas agropecuarias debe constituir un patrimonio empresarial para lo cual debe contar con dinero en efectivo en

bancos, tierras, ganado de labor, plantaciones, instalaciones, maquinaria, herramienta de labranza, etc. Así mismo será necesario que adquiriera obligaciones a futuro, a todo lo señalado se lo conoce como elemento empresarial. La estructura económica de una empresa avícola está constituida por todas las cuentas que integran el activo, mientras que la estructura financiera está formada por las cuentas del pasivo conforme nos demuestra la ecuación contable, la diferencia entre las cuentas del activo y pasivo es el patrimonio empresarial.

La Explotación Agropecuaria

La explotación agropecuaria es la base de la economía y supervivencia de los ecuatorianos siendo las ciudades en donde se encuentran la mayor cantidad de habitantes, quienes viven gracias a los productos que se obtienen del campo, por consiguiente la principal fuente de riqueza está concentrada en la producción y explotación de la tierra y comercialización de sus productos.

La ganadería es también una de las actividades más antiguas del hombre, existió desde comienzos de la civilización, la cría de animales cada día es más necesaria e importante porque de ella se obtiene los principales alimentos como: carne, grasas, leches, y hasta abono para los cultivos como es el caso de la avicultura, en donde los residuos fecales de los pollos es utilizado como abono para las plantas, existiendo gran demanda y comercialización del mismo, por lo que el dueño de la granja a más de obtener ingresos por la explotación avícola también obtiene un ingreso extra por la venta de este abono.

Organización de la Actividad Agropecuaria

Estancia.- es un establecimiento de campo de dimensiones extensas a la agricultura y ganadería.

Chacra.- se trata de una explotación agrícola única.

Quinta.- es una pequeña extensión que se dedica a la explotación de hortalizas.

Cabaña.- destinada a la cría de ganado de raza.

Granja.- se dedica a la producción de gallinas, huevos, pollos y cualquier otro tipo de ganado

Establecimiento Frutícola.- para la explotación de frutas industriales.

Harás.- son cabañas en las que se crían caballos de pura sangre.

Hacienda.- destinadas a faenas agrícolas y ganaderas.

Finca.- destinadas a faenas agrícolas y ganaderas para consumo familiar.

Empresario Individual.- constituido por una persona que actúa por sí mismo.

Empresario Social.- constituido por una asociación de personas jurídicas.

Es importante señalar que la Sociedad Anónima es la que más se adapta a la empresa agropecuaria. Además también existen diversas actividades y modalidades de explotación dentro del campo agropecuario entre las cuales tenemos:

- Labranza
- Semilleros
- Viveros
- Horticultura
- Floricultura
- Fruticultura
- Forestación, etc.

Actividades Pecuarias.- son las que están relacionadas con la crianza, mantención, reproducción, explotación, producción y matanza de ganado; cuyo objetivo principal es la alimentación del hombre.

- Cunicultura (cuyes, conejos)
- Ganado (vacuno, caballar, porcino, caprino)
- Ranicultura
- Piscicultura o acuicultura
- Avícola

Organización estructural de una empresa agropecuaria.- toda empresa agropecuaria sea grande o pequeña, necesita tener una estructuración, crear los diferentes puestos para sobre la base de ésta, contratar al personal que se encuentre capacitado para desempeñar las diferentes funciones que le sean encomendadas.

Esta división se la hace con la finalidad de dar a conocer la línea jerárquica que indicará quien da las órdenes y hacia quien van dirigidas, al existir un manual de funciones, éste nos indicará las funciones que debe cumplir el personal y permitirá controlar que no haya duplicidad de actividades, al considerar aspectos como estos, la empresa agropecuaria tendrá el éxito deseado.

Avicultura.- es la cría de aves de corral en jaulas o galpones para aprovechar sus productos, como huevos, carne y grasas.

La Industria avícola ecuatoriana

El sector avícola alcanza alrededor de 25 mil empleos directos y se calcula que genera 500 mil plazas si se toma en cuenta toda la cadena productiva, además, el sector suministra el 100% de la demanda de carne de pollo y de huevos del mercado nacional, razón por la cual el país no importa esos productos, la avicultura ecuatoriana contribuye con el 13% del Producto Interno Bruto (PIB) Agropecuario por la producción de pollos de engorde y con el 3,5% por concepto de gallinas de postura según datos de la Corporación de Intubadores y Reproductores de Aves (IRA).

Así mismo según datos de la Corporación de Productores de Huevo (Corphuevo), el consumo per cápita de huevos durante el 2010 fue de 140 unidades por persona y la producción alcanzó las 108 mil toneladas métricas, en ese mismo período, por tal motivo, los huevos nacionales ya tienen salida al mercado colombiano, en el que se entrega el 25% del total de la producción local.

“Entre 1990 y 2010 la producción de huevos creció un 193% mientras que la de carne de pollo aumentó en un 588%, cubriendo este sector la demanda local. Según los datos de la Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador (Conave), el sector avícola produce actualmente 108 mil toneladas métricas de huevos y 406 mil toneladas métricas de carne de pollo, así el crecimiento que se alcanzó fue del 193% y el 588%, respectivamente, en el lapso comprendido entre 1990 y 2010”.¹³

¹³ <http://www.sica.gov.ec/cadenas/maiz/index.html>

“La mayoría de las granjas avícolas del país están en Pichincha con 246, le siguen el Oro que tiene 239 aproximadamente, las mismas que se dan solamente en producción de carne, especialmente en los cantones de la parte alta como Balsas, Marcabelí, Piñas, en Manabí existen 127, Bolívar y Esmeraldas tienen 4 cada una”.¹⁴

Cada una de las cuatro regiones del territorio ecuatoriano, experimenta beneficios y desventajas para la actividad avícola, en donde la zona más utilizada con este fin es la región costera gracias a sus favorables condiciones meteorológicas que facilitan la crianza del pollo de carne, mientras que las unidades de producción para huevo comercial han preferido localizarse hacia el centro del país en zonas templadas y semi-templadas como las provincias de Tungurahua, Manabí, Pichincha y Cotopaxi.

Según el MAGAP, la actividad agropecuaria del Ecuador se resume, en el siguiente orden: “producción animal de: bovinos para leche, bovinos para carne, aves, cerdos y ovinos. En el año 2006 según el último censo realizado por el MAGAP, la población bovina alcanzó los 5,2 millones, los cerdos 1,6 millones, y los ovinos 1,16 millones. Según como se explica en porcentajes en la siguiente tabla”.¹⁵

¹⁴ http://www.afaba.org/_flash/caratula.swf

¹⁵ <http://www.engormix.com/MA-avicultura/articulos/industria-avicola-ecuatoriana-t2606/p0.htm>

Producción de Leche	19,70%
Industria Avícola	12,00%
Carne de res	9,30%
Carne de cerdo	6,00%
Banano	6,70%
Arroz	6,50%
Cacao	6,10%
Patata	3,30%
Otros	30,40%

“La industria avícola ecuatoriana, principalmente, se fundamenta en dos actividades: la producción de carne de pollo y la del huevo comercial; entre estas dos actividades pecuarias, sobresale muy por encima la crianza de pollos de carne; CONAVE estima que en el año 2009 se produjeron 155 millones de pollos y 2.500 millones de huevos, los cuales apenas representaron el 12% de la producción pecuaria total del país, por otra parte el consumo *per cápita* de estos productos avícolas ha experimentado una tasa de crecimiento muy marcada en la última década”.¹⁶

Las actividades pecuarias y entre ellas la industria avícola ecuatoriana se encuentra normada y controlada por la Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro "AGROCALIDAD" que reemplaza al anterior Servicio Ecuatoriano de Sanidad Agropecuaria (SESA). Esta agencia es el organismo oficial responsable de cumplir y hacer cumplir las leyes, reglamentos sanitarios y fitosanitarios, facilita el intercambio comercial de productos agropecuarios garantizando la inocuidad y calidad de los mismos; su misión es evitar el ingreso de plagas y enfermedades que

¹⁶<http://www.engormix.com/MA-avicultura/articulos/industria-avicola-ecuatoriana-t2606/p0.htm>

constituyan riesgo para la salud, la producción agrícola, la producción pecuaria y el medio ambiente del país. Para desventaja de la avicultura ecuatoriana la regulación y control de este organismo da prioridad a la producción de bovinos, razón por la cual el sector avícola no tiene el apoyo suficiente del gobierno que le permita lograr un desarrollo sustentable y eficiente, a pesar de que tanto el huevo como la carne de pollo son las fuentes proteicas de origen animal más económicas y completas para el consumo humano.

Evolución del consumo *per cápita* de productos avícolas

Año	POLLO	HUEVO
1995	9,16	5,24
1996	12,71	5,02
1997	14,85	4,86
1998	14,69	4,19
1999	16,03	4,74
2000	16,37	5,05
2001	17,02	5,58
2004	15,96	4,50
2005	15,93	4,70
2006	23,00	11,00
2007	23,00	11,00
2008	24,00	ND
2009	26,00	ND

“Realizando un análisis de la tabla anterior, se podría concluir en que la parvada nacional avícola de pollo contempla aproximadamente 20 millones de pollo de carne y 7,7 millones de gallinas ponedoras”.¹⁷

En la actualidad la producción pecuaria ecuatoriana, al igual que muchos países subdesarrollados no es autosuficiente como para abastecer la producción de alimentos de origen animal para el consumo humano, lo que ha hecho necesario la constante importación de las materias primas básicas para la elaboración de alimentos para animales, esencialmente de maíz en grano, sorgo y pasta de soya; la importación de estos elementos repercute directamente sobre los costos de producción del producto terminado de las diferentes producciones animales y es una pertinente debilidad para expandir la producción local a otros países.

Actualmente el comportamiento del mercado de la carne de pollo y del huevo para plato, se basa en la ley de la oferta y la demanda, lo que hace de las empresas avícolas negocios muy inestables y susceptibles a procesos de especulación, en donde los más fuertes son los que tienen el dominio total del mercado. Por otra parte, el consumidor ecuatoriano (ama de casa), prefiere un pollo pigmentado y grande, de aproximadamente 2,7 a 3 Kg. de peso en camal; así también demanda de un huevo con cascarón de color marrón, dejando al huevo blanco muy pocas oportunidades en el mercado.

Para el año 2010 los costos de producción promedio de carne de pollo fue de \$ 1,29 USD el kilogramo en pie y el precio de venta al consumidor final alcanzó \$ 2,42 USD el kilo de pollo entero faenado; en el caso del huevo

¹⁷<http://www.engormix.com/MA-avicultura/articulos/industria-avicola-ecuatoriana-t2606/p0.htm>

para plato el costo promedio de una cubeta de 30 huevos (peso promedio de 65 g.) fue de \$ 1,73 USD lo que significa que el costo del kilo de huevo equivalió a \$ 0,88 USD, pero el precio de venta al consumidor fue de un promedio de \$ 3,05 USD la cubeta.

Finalmente, es elemental fortalecer las diferentes organizaciones avícolas del país que den propuestas eficientes y aplicables a nuestra realidad, que tengan la potestad de exigir al gobierno local las herramientas y mecanismos de control suficientes para hacer de la industria avícola ecuatoriana una actividad sustentable y no especulativa como sucede en la actualidad.

Proceso de la producción avícola

- Inocuidad Alimentaria** {
 - El suministro de alimento debe ser una actividad sometida a monitoreo permanente.
 - Toda aplicación de antibióticos debe contar con la prescripción de un médico veterinario acreditado.
 - Debe considerarse una limpieza frecuente de cada bebedero para mantener un suministro de agua limpia.

- Sanidad Animal** {
 - Las aves enfermas y/o tratadas deben ser registradas y controladas.
 - Los equipos empleados para la aplicación de fármacos y vacunas deben ser sometidos a un proceso de limpieza y desinfección una vez utilizados.

- Seguridad del Personal**
- Los trabajadores deben recibir entrenamiento básico en lo concerniente a requerimientos de hábitos e higiene personal en el trabajo.
 - Un entrenamiento apropiado a todo el personal que manipule y aplique fármacos y vacunas, agentes desinfectantes, y a todos aquellos que operen equipamiento complejo.

Recomendaciones para una explotación avícola exitosa

Para una explotación avícola exitosa, el productor debe asesorarse con un profesional o a su vez tener un manual práctico de manejo de pollos de carne, ya que el mismo tiende a orientar a los avicultores en la crianza de pollos, a través de prácticas de manejo que permitan reducir costos y mejorar su productividad, tomando en cuenta los siguientes aspectos.

Calidad del pollito.- siempre que sea posible, el pollo debe nacer de huevos con un peso de 52 gramos o más, tener un tamaño uniforme, activo y ojos brillantes, las patas cubiertas por piel brillante y lustrosa que indica el vigor híbrido.

Preparación del galpón limpieza.- el galpón para pollo deberá estar preparado tan pronto sea posible y con muy buena limpieza e higiene, el tener vacío el galpón durante una o dos semanas, ayudara a destruir el ciclo evolutivo de los organismos productores de enfermedades.

Temperatura.- los pollos responden mejor a una temperatura ligeramente alta de la que normalmente se recomienda durante los días iniciales, es decir una temperatura de criadora de 31 °C a 33°C durante los primeros dos días; después de 48 horas, comienza a bajar la temperatura de la

criadora (aproximadamente 1 o 2 °C), cada día hasta llegar (a los 24°C) a las tres semanas de edad. Los pollitos se inician mejor y convierten el alimento más eficientemente sí la temperatura de la criadora está cerca de los 27°C durante las primeras dos semanas. Por consiguiente la eficacia alimenticia se consigue alrededor de los 24°C entre las 4 y 8 semanas de edad. Como regla general, un punto de eficiencia alimenticia se pierde por cada grado centígrado de disminución en la temperatura ambiente por debajo de la temperatura óptima.

Ventilación.- se debe proporcionar ventilación suficiente para satisfacer los requisitos de oxígeno, bajar al mínimo posible la concentración de amoníaco y facilitar la necesaria remoción de la cama del gallinero, los ventiladores de pie o suspendidos de diámetro ancho, con movimiento lento son muy útiles, y deben ser instalados en la dirección apropiada para facilitar el pasaje normal del aire, por lo que deben estar siempre limpios, en buen estado de funcionamiento, colocados de manera que muevan el aire justo sobre el nivel de las aves.

Ambiente.- las granjas deben construirse en lugares ventilados, por ejemplo en lo alto de una colina, en un llano o en donde haya continuamente vientos moderados evitando las zonas con riesgos de inundaciones o donde el drenaje pueda presentar problemas. Si es posible, se construirán a través de la línea del viento predominante y se le orientará de este a oeste para que el arco del sol no permita que la luz solar penetre directamente al local.

La Cama.- tiene varias funciones: sirve de aislantes durante las primeras semanas; permite limitar las pérdidas de calor de las aves y evita las lesiones de la quilla por lo que su espesor dependerá de su capacidad de absorber

las deyecciones durante el período de cría. El espesor normal es 10 cm. de paja de buena calidad, viruta de madera, cascara de arroz, etc.

Suministro de Agua.- para la hidratación rápida, introduzca los picos de los pollitos en el bebedero, suministrando agua y comida en forma inmediata, es importante la distribución tanto de bebederos, comederos y la criadora para que las aves tengan acceso fácilmente al agua, alimento y calor.

Alimentación.- investigaciones y pruebas de campo han demostrado que el resultado del engorde de pollos puede mejorarse significativamente mediante el suministro de un alimento en la forma de granulado o pellet.

Hay varias ventajas en alimentar a los pollos con pellet y están son:

- Las aves consumen peletizado de forma tal que es más fácil para ellos cubrir sus requerimientos nutricionales.
- El proceso de peletización causa la gelatinización de los carbohidratos mejorando la digestibilidad.
- El calor a que se somete el alimento durante la fabricación del granulado destruye las bacterias existentes en la materia primaria, entregando un alimento de primera calidad.
- Hay menos desperdicio de este tipo de alimento y por lo tanto se mejora la conversión alimenticia.

Cabe mencionar que la producción avícola moderna se desarrolló primero en los países europeos y norteamericanos, es por esta razón que muchas de las recomendaciones sobre alimentación y manejo han sido hechas exclusivamente para los tipos de ambiente propios de cada región.

Al igual que los mamíferos, las aves producen constantemente calor como resultado de las reacciones químicas que ocurren en sus cuerpos. Si este calor no puede eliminarse, la temperatura del cuerpo aumenta hasta el punto que se produce la muerte, entonces cuando sube la temperatura ambiente, la pérdida del calor por radiación o convección se hace cada vez más difícil y depende más de la evaporación del agua de los pulmones y de los sacos aéreos. Por encima de los 30°C a 32°C aparece el stress de calor; el consumo de agua aumenta, hay pérdida del apetito y la disminución de la producción, cuando la temperatura llega a los 37°C empieza la mortalidad en las aves más pesadas, para evitar todo esto se debe tomar en cuenta algunos aspectos.

Galpones abiertos.- las cortinas de un galpón abierto se operan bajo principios básicos, es así que cuando hace calor, se abren las cortinas para que el aire exterior entre, cuando hay frío, se cierran las cortinas, para restringir el flujo de aire; desafortunadamente, los cambios de temperatura, humedad, velocidad y dirección del viento hace que sea casi imposible el ajustar las cortinas en forma continua.

Métodos de enfriamiento.- cuando hace demasiado calor se puede vaporizar agua en el interior de los galpones, así mismo sobre el techo se pueden colocar mangueras con huecos por donde sale agua fría en forma continua, reduciendo el calor dentro del galpón.

Manejo previo

- Lavado y desinfección completo del galpón y sus equipos.
- Colocar las cortinas, cama o yacija en todo el galpón y realizar la última desinfección.
- Colocar los cercos de acuerdo a la cantidad de pollitos por galpón. Una buena práctica es instalar un cerco por criadora y alojar 1.000 pollitos, además los bebederos y comederos respectivos.
- Probar que todos los equipos (comederos, bebederos, criadoras, etc.) estén funcionando.
- Mantener prendida la criadora dos horas antes del ingreso de los pollitos BB.
- Colocar los bebederos con agua limpia y fresca.
- Colocar bajo la campana criadora papel periódico para evitar que el pollo ingiera cama.

Manejo inicial.- colocar suavemente los pollitos dentro de los galpones y si es posible introducir los picos en los bebederos para incentivar el consumo de agua en forma rápida; en zonas contaminadas es necesario recibirlos con vitaminas y antibióticos.

Manejo diario

- Período de arranque: limpieza de bebederos y suministro de alimento.
- Ambiente: control de la temperatura mínima y máxima, humedad con el higrómetro, y del contenido de amoníaco.
- Ventilación: observar la repartición de las aves en el gallinero, el funcionamiento de los ventiladores.

- Suministro de agua: control de la limpieza de los bebederos, para evitar que la cama o yacija se moje, y tomar nota del consumo de agua.
- Observación de las aves: modificación del comportamiento normal.

Manejo semanal.- mantenimiento de la cama colocando más cama nueva si es necesario, mantener la altura de los bebederos y comederos, de acuerdo a la altura del pecho del pollito, limpiar los bebederos.

Manejo en crecimiento.- para que un lote sea homogéneo, el crecimiento debe ser regular. Por eso se aconseja pesar alrededor de 10 pollos por semana, recogidos en diferentes puntos del galpón y anotar el peso promedio obtenido, estas tomas de peso se harán a partir de los 10 días de edad, esto permitirá verificar con la tabla y también proveer el peso para el matadero, el primer peso se hará cuando los pollitos tengan 10 días. Este peso es el resultado de la calidad del arranque y de la calidad del pollito, el peso final de la cría depende en gran parte del peso logrado a los 10 días de edad.

Transporte al matadero.- cuando el transporte se efectúa mal, puede ser causa de descartes en el matadero (fracturas de alas, patas y hematomas, etc.).

Preparación del pollo para el matadero.- El alimento debe ser retirado aproximadamente tres horas antes de que las aves sean enviadas al matadero, el agua debe estar disponible e mayor tiempo posible; retirar del piso todo el equipo que incomode (bebederos, comederos), disminuir la intensidad de la luz al mínimo o utilizar la luz azul con calma y en grupos pequeños, dirija los pollos hacia el lugar donde se les va a agarrar para la venta. Coger 5 pollos por persona para evitar el estropeo. Es así que las

pérdidas de peso varían de acuerdo a la temperatura, la distancia y el tiempo pasado en las jaulas antes de la matanza.

Reglas sanitarias.- El avicultor es el primer observador capaz de proporcionar todos los datos sobre el comportamiento del lote y llevar a cabo todas las investigaciones necesarias (disminución del consumo de agua o del alimento, postración, signos respiratorios, etc.) una visita detenida a la granja y las autopsias practicadas, permiten orientar el diagnóstico y poder aplicar el tratamiento de urgencia; las muestras tomadas serán dirigidas a un laboratorio de análisis, junto con las observaciones para orientar la investigación y facilitar la identificación de la causa.

Regla fundamental de vacunación.- la vacunación es un acto médico cuyo objetivo es proteger a las aves contra una enfermedad; por lo que es necesario un programa de inmunización, dependiendo de la zona y necesidades individuales para la sanidad del lote, los resultados deben comprobarse por métodos serológicos para asegurar el uso y efectividad de las vacunas; los programas de vacunación más comunes son directamente en el pico o fosas nasales del pollo (Newcastle y Gumboro) y subcutánea (hepatitis).

Contabilidad de costos

“Contabilidad de costos es un sistema de información que permite medir en términos monetarios los valores empleados para proveer servicios o productos y sobre tal informe poder analizar, evaluar y controlar la actuación de la gerencia en el presente y planificar el futuro de la Empresa”.¹⁸

¹⁸ HARGADON, Jr. Bernard, Contabilidad de Costos, 3ª Edición, Editorial Norma, Colombia 2005

La Contabilidad Agropecuaria

Concepto.- No es sino una aplicación particular de la técnica general contable a la actividad agropecuaria, cuyos métodos son los mismos que en cualquier otra rama de la contabilidad; pero al ser aplicados a la empresa agropecuaria se ven afectados en algunas cuestiones de detalle.

“Por lo que se puede decir que la contabilidad agropecuaria es una rama de la contabilidad general que analiza, registra e interpreta todos los movimientos económicos contables que realizan quienes se dedican a la actividad agropecuaria; con la finalidad de conocer y determinar los resultados al término de un periodo contable”.¹⁹

Asimismo, obtener información necesaria para hacer comparaciones entre periodos y determinar si ha habido errores que en el futuro pueden ser corregidos de acuerdo a las experiencias vividas, brindar la información necesaria para reunir los requisitos solicitados por los entes financieros para el trámite de créditos.

Importancia.- es importante ya que toda empresa agropecuaria busca acrecentar su volumen de negocios, al ritmo de la expansión económica, según la producción se dispone de medios para llegar a este resultado; pero todo ello implica una serie de esfuerzos dependiendo del financiamiento.

También su importancia se centra en la determinación precisa de los costos agropecuarios así como dando a conocer sus resultados al término de un periodo contable, convirtiéndose en el punto de partida para obtener la

¹⁹ SUQUILANDA, Ligia, Contabilidad Agraria y de Sociedades, UTPL, Pág. 179, 2005

información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones. Por lo que todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su explotación o cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar las granjas o la tierra.

Objetivos.- los objetivos de la contabilidad agropecuaria podemos resumirlos así:

- Permite conocer la evolución del negocio.
- Determinar con exactitud los costos agropecuarios.
- Dotar al empresario de una información oportuna para la planeación y control sistemático de los costos agropecuarios para futuras inversiones.
- Controlar las operaciones relacionadas con inversiones de capital a largo plazo como reposición de maquinaria, equipos mecanizados, fijación de precios y elaboración de productos.

Dificultades de la Contabilidad Agropecuaria.- La aplicación de los principios de contabilidad a las actividades agropecuarias plantea una serie de dificultades específicas a este tipo de actividad económica:

- El crecimiento normal de los animales que se poseen, lo cual implica cambios de valor, además debe considerarse el destino que se le dé a los animales. Según el destino, pueden ser considerados como factores de producción o como productos.

- Si un pollo se vende para producción de carne es un producto, si se mantiene para producción de huevo es un factor de producción, pero también puede cambiar de destino en función de su crecimiento. Por ejemplo, después de una vida útil como madre reproductora de huevos, se puede convertir en un producto como animal de desecho.
- Dificultad para identificar los gastos e ingresos familiares de los gastos e ingresos de la empresa.
- La actividad agropecuaria depende de ciertos factores difícilmente controlados por el hombre, entre ellos los climáticos.
- La valoración del costo de producción en la avicultura depende de la etapa de desarrollo del pollo.
- El consumo directo de producto y la no remuneración monetaria del trabajo diario.
- La combinación de la avicultura con otras actividades dificulta la determinación del costo de las mismas.
- Existencia de mano de obra familiar.

Los costos Agropecuarios

Costos.- Son los recursos utilizados (materia prima, insumos, mano de obra directa, y costos generales de explotación) en la producción o explotación de un producto o servicio, por lo tanto son totalmente recuperables, ejemplo: los productos veterinarios utilizados en el cuidado y mantenimiento de los pollos hasta obtener el producto para la venta.

Gastos.- Son aquellos egresos que no se capitalizan en el producto, por lo tanto no son recuperables, ejemplo: el sueldo del administrador y otros.

Clasificación de los costos.- Para tener un conocimiento razonable de la rentabilidad de una empresa, es indispensable identificar y conocer el comportamiento de cada uno de los costos involucrados en sus actividades. “Los costos, de acuerdo a su naturaleza contable los podemos clasificar como”.²⁰

Costos fijos.- son aquellos que se mantienen fijos durante el ciclo productivo independientemente del volumen de producción, ejemplo el arriendo de los galpones, terrenos; la depreciación de máquina mezcladora y molinos, entre otros.

Costos variables.- son aquellos que están directamente relacionados con los volúmenes de producción, significa que aumentan en la medida en que aumenta la producción, ejemplo: Mano de Obra, productos veterinarios.

Costos mixtos.- llamados también semi-variables, son aquellos que hasta cierto volumen de producción se mantienen fijos y, a partir de un incremento en el volumen de la producción es necesario incrementar el costo, ejemplo: la depreciación mensual correspondiente a una máquina mezcladora con capacidad tope de 1 tonelada; pero si se pretende incrementar el volumen de producción a 5 toneladas, entonces será necesario adquirir una nueva máquina mezcladora, lo que involucra un incremento en la depreciación.

Costos directos.- Son aquellos que se capitalizan en el producto; es decir cuando el costo está directamente relacionado con la explotación de un

²⁰ SARMIENTO, Rubén, Contabilidad de Costos, 1º Edición, 2005

producto determinado, por ejemplo el valor del pollo bebe, del balanceado, ya que éstos están directamente relacionados con la explotación.

Costos comunes.- llamados también indirectos, son aquellos que también se capitalizan en el producto, pero son de difícil cuantificación o su valor es muy insignificante, ejemplo: el consumo de gas en las criadoras del pollo.

Costos Históricos.- son aquellos costos reales producidos en un cierto periodo de tiempo anterior, su cálculo se efectúa durante y después de finalizar el proceso productivo; ejemplo, pago de mano de obra por el cuidado y mantenimiento del pollo.

Costos predeterminados.- son los costos calculados con anterioridad, es decir los gastos que posiblemente se efectuarán en el proceso de explotación; ejemplo, el pago de la mano de obra por embarcar el pollo.

Sistemas de Costos Sistema de Producción Agropecuaria

Por órdenes de producción.- consiste en registrar los costos de producción previa la existencia de un pedido (lote); para lo cual es necesario abrir una hoja de control de costos de explotación, en la que se registra tanto el costo unitario de tal o cual lote o pedido de producción.

Por procesos.- este sistema se lo utiliza en explotaciones de carácter continuo o en serie, para lo cual se necesita establecer periodos de tiempo que permitan controlar el costo de producción en lo relacionado a materiales, mano de obra y costos comunes explotación para tal o cual proceso.

El costo total es igual a la sumatoria de los tres elementos del costo de cada proceso durante un periodo de tiempo.

Los elementos de costo en la producción agropecuaria

Los elementos del costo son: Materiales, Mano de Obra, Costos Comunes de Explotación.

Materiales.- es el primer elemento del costo, se lo puede sub clasificar en materiales directos y materiales comunes, entendiéndose como "comunes", todos aquellos materiales que indistintamente se los puede utilizar en dos o más tipos de explotaciones al mismo tiempo, es decir que no se utiliza concretamente en tal o cual tipo de explotación específica. Por ejemplo un material común en la actividad avícola es el combustible (gas) que se utiliza para el funcionamiento de las criadoras para dos o más lotes a la vez.

Mano de obra.- es el segundo elemento del costo y al igual que los materiales se los puede clasificar en directa e indirecta; entendiéndose como directa el costo relacionado con la remuneración de los peones o trabajadores que realizan actividades en varias explotaciones al mismo tiempo. Por ejemplo remuneraciones que se cancela a los que se ocupan del cuidado de pollos.

Costos comunes de explotación.- “Denominamos comunes porque no se identifican concretamente con ningún lote o proceso de explotación agrícola, avícola, etc. Por lo general en muchos casos algunas empresas agropecuarias se dedican al mismo tiempo a explotación agrícola, ganadera y otras actividades; entonces llamamos Costos Comunes de Explotación (CCE) a todos aquellos costos incurridos pero que son comunes a varias actividades o

procesos al mismo tiempo; por ejemplo: Impuestos a los predios rústicos, arriendos (galpones, fincas) consumo de energía eléctrica”.²¹

Documentos fuente de la actividad agropecuaria

Son documentos básicos, de apoyo informativo es el inicio del proceso; implica entrar en contacto con la documentación de sustento y efectuar el análisis que conlleve a identificar la naturaleza, el alcance de la operación y las cuentas contables afectadas para el registro de las actividades.

Considerando que es importante el control de cada costo o gasto incurrido en la producción avícola se diseñara los siguientes documentos de registro.

Registro del control de mortalidad: es un registro donde se anota tanto diario como semanal la cantidad de pollos que se mueren, verificando así si está dentro del margen normal.

GRANJA AVICOLA DEL SEÑOR NELIO LEON VERGARA CONTROL DE MORTALIDAD								
FECHA DE INGRESO:.....					LOTE No.....			
No DE POLLOS:.....								
S E M	LUNES	MARTES	MIERCOLES	JUEVE S	VIERNES	SABADO	DOMING O	TOTAL SEMANA L
1								
2								
3								
4								
5								
6								
TOTAL DE MORTALIDAD:								

Diseñado por: La aspirante

²¹ SUQUILANDA, Ligia, Contabilidad Agraria y de Sociedades, UTPL, 2005.

MATERIALES

Registro de consumo de alimento por día: En este registro se anota el alimento que se comen por día los pollos, además consta de una columna donde se anota el total que consumen en la semana.

GRANJA AVICOLA DEL SEÑOR NELIO LEON VERGARA								
FECHA DE INGRESO:.....					LOTE No.....			
No DE POLLOS:.....								
CONSUMO DE ALIMENTO POR DIA (SACOS)								
S E M	LUNES	MARTE S	MIERCOLE S	JUEVES	VIERNES	SABAD O	DOMINGO	TOTAL SEMANAL
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
CONSUMO TOTAL:								

Diseñado por: La aspirante

Nota de entrega: Cuando se realiza la venta del pollo, en esta planilla se anota el nombre del cliente al cual se vende, el número del lote del cual se vendió, fecha, la cantidad de pollos, el valor de las pesas en las columnas que constan en blanco en la nota de entrega.

GRANJA AVICOLA DEL SEÑOR NELIO LEON VERGARA								
NOTA DE ENTREGA No.								
LOTE:.....					No. DE POLLOS:.....			
CLIENTE:.....					DESCUENTO:.....			
FECHA:.....					PESO BRUTO:.....			
PESO NETO:.....					VALOR POR LIBRA:.....			
VALOR TOTAL:.....								
.....							
ENTREGUE CONFORME					RECIBI CONFORME			

Diseñado por: La aspirante

Tarjeta Kardex.- Es un documento de control, el cual incluye datos generales del bien o producto, convirtiéndose en una herramienta que le permite tener reportes con información resumida acerca de los movimientos del inventario de la empresa.

GRANJA AVICOLA DEL SEÑOR NELIO LEON VERGARA										
TARJETA KARDEX										
ARTÍCULO:					CODIGO:					
UNIDAD DE MEDIDA:					CANTIDAD MAXIMA					
MÉTODO DE VALORACION:					CANTIDA MINIMA:					
FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNIT.	V/T	CANT	V/UNIT.	V/T	CANT	V/UNIT.	V/T

FUENTE: Molina Antonio, Contabilidad de Costos, Teoría y Ejercicios.

Elaborado por: La aspirante

MANO DE OBRA

Registro para el control de la mano de obra.- el control de la mano de obra la asistencia y puntualidad de los obreros y demás personal de producción es importante para elaborar las correspondientes nóminas o roles de pago, calcular las horas ordinarias y extraordinarias y asignar a cada trabajador el

pago respectivo. Para este control se puede utilizar la tarjeta reloj, o también un reloj marcador de tiempo, en el que se indique la hora de entrada y salida de la granja de cada trabajador.

GRANJA AVICOLA DEL SEÑOR NELIO LEON VERGARA								
TARJETA RELOJ								
CORRESPONDIENTE A:								
NOMBRE:								
DÍA	FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL HORAS
		ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	
L								
M								
M								
J								
V								
S								
D								

FUENTE: Molina Antonio, Contabilidad de Costos, Teoría y Ejercicios.

Elaborado por: La aspirante

Control de la Mano de Obra Indirecta.- en el control de trabajo indirecto no hay mayor complicación porque es el resultado total del trabajo del personal que realiza las labores indirectas de fabricación. El único inconveniente es que hay que controlar las horas o el tiempo que algunos obreros ocupen en tareas de trabajos clasificados como indirectos, para evitar esto es necesario que el jefe de la sección extienda un informe el mismo que debe ser trasladado a la oficina de costos para la aplicación de los valores a los rubros de costos correspondientes, en donde se indique la hora en que el obrero terminó su tarea y comenzó a laborar en otra actividad.

GRANJA AVICOLA DEL SEÑOR NELIO LEON VERGARA						
TARJETA DE TIEMPO						
PERIODO:						
NOMBRE:						
CARGO:						
COSTO HORA						
FECHA	O.P Nº TI/TO	DETALLE	HORA QUE EMPEZO	HORA QUE TERMINO	TIEMPO EMPLEADO	COSTO

Fuente: Molina Antonio, Contabilidad de Costos, Teoría y Ejercicios.

Elaborado por: La aspirante

Al finalizar la semana se recogen todas las tarjetas de tiempo por número de trabajadores directos y se elabora la planilla de trabajadores directos, en donde se resume la información que contienen las tarjetas de tiempo.

GRANJA AVICOLA DEL SEÑOR NELIO LEON VERGARA							
PLANILLA DE TRABAJADORES DIRECTOS							
CORRESPONDIENTE AL							
Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	O.P. Nº 1	O.P. Nº 2	O.P. Nº 3	O.P. Nº 4	TRABAJO INDIRECTO	TOTAL
1							
2							
3							
	TOTALES						

Fuente: Bravo Mercedes, Contabilidad de Costos, Primera Edición, 2007.

Elaborado por: La Autora

Preparación de nóminas.- se elabora en base a las tarjetas reloj, es el resumen de los ingresos: salario básico, horas suplementarias, horas extraordinarias y otros beneficios, menos las deducciones correspondientes, tales como: aporte personal o individual al IESS, impuesto a la renta y otras obligaciones adquiridas por el trabajador (anticipos, préstamos quirografarios, hipotecarios, cuotas sindicales, etc.).

“La nómina, planilla o rol de pagos se puede elaborar en forma semanal, quincenal o mensual, de acuerdo a las necesidades de cada empresa.”²²

GRANJA AVICOLA DEL SEÑOR NELIO LEÓN VERGARA								
NÓMINA DE FÁBRICA								
DEL..... AL del								
Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		EGRESOS	APORTE PATRONAL 12,15%	LÍQUIDO A RECIBIR	FIRMAS
			SUELDO	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL			

Fuente: Bravo Mercedes, Contabilidad de Costos, Primera Edición, 2007.

Elaborado por: La aspirante

Remuneración por tiempo en exceso.- las horas suplementarias y extraordinarias se establecerán por convenio escrito o verbal entre las partes y serán después de la jornada ordinaria, calculadas así:

CONCEPTO	Jornada Ordinaria	Horas Suplementarias	Horas Extraordinarias
		En Ecuador: 8 horas diarias de lunes a viernes, 40 semanales.	Después de la jornada ordinaria; máximo 4 horas al día y 12 a la semana
RECARGO		50% hasta las 24 HOO (12 Noche) 100% desde 01HOO hasta las 06 HOO siguiente día.	100%
FORMA DE CALCULO	Valor Hora= Remuneración / 240 horas	V. Hora Suplemt.= V. Hora + 50 %	V. Hora Extraord.= V. Hora + 100 %
BASE LEGAL	Código de Trabajo Art. 47	Código de Trabajo Art. 55	Código de Trabajo Art. 55

Fuente: Boletín el Contador, Mayo 2010, N° 172

Elaborado por: La aspirante

²² BRAVO, Mercedes, Contabilidad de Costos, Primera Edición, Editora Nuevo día, Quito-Ecuador, 2007

Jornada nocturna.- entendiéndose por tal la que se realiza entre las 19h00 y las 06h00 del día siguiente, podrá tener la misma duración y dará derecho a igual remuneración que la diurna, aumentada en un 25 %.

Modelo de hoja de costos

**GRANJA AVÍCOLA DEL SEÑOR NELIO LEÓN VERGARA
HOJA DE COSTOS**

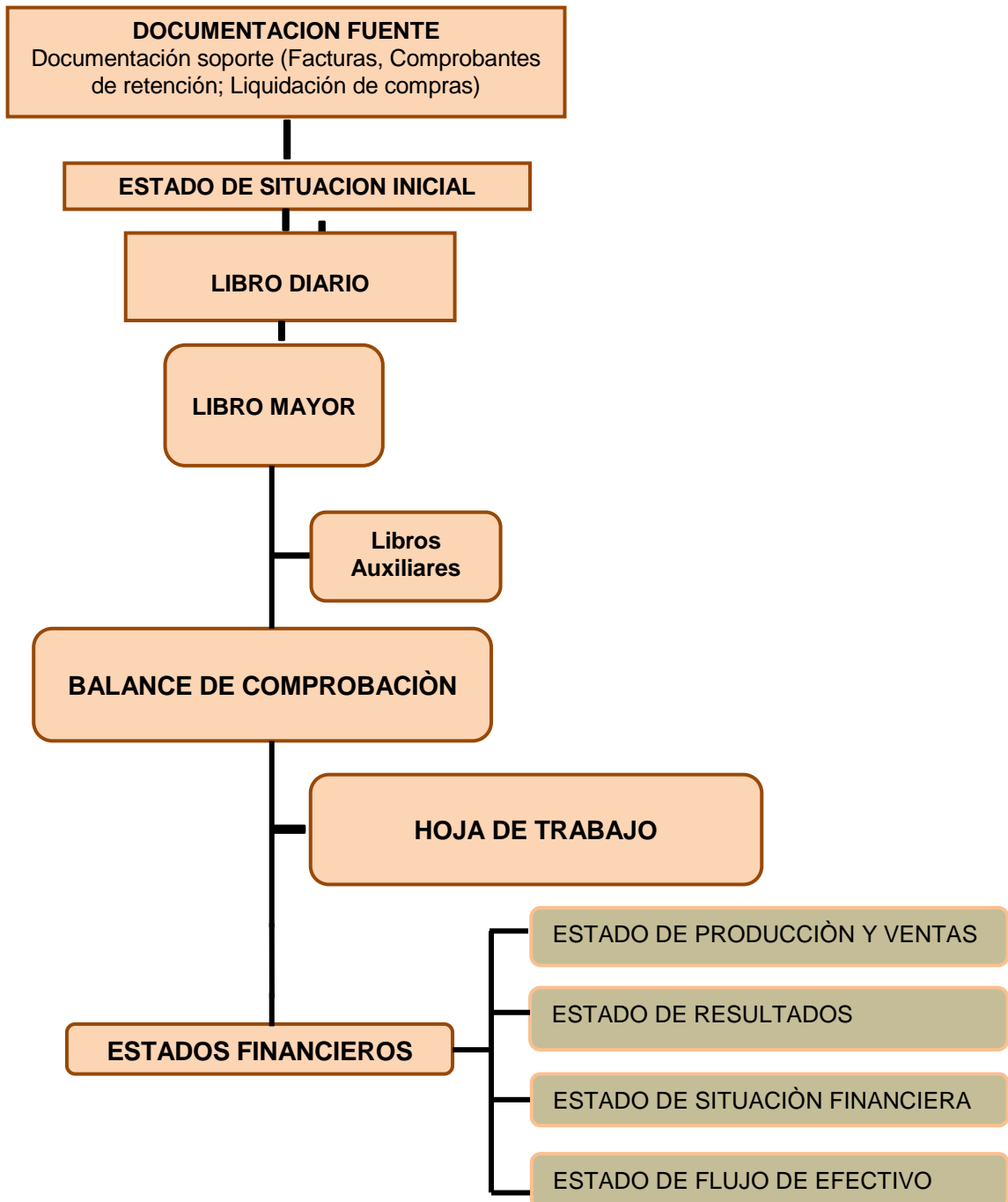
PRODUCTO:	CANTIDAD
FECHA INICIAL	COSTO UNITARIO
FECHA FINAL:	COSTO TOTAL

INSUMOS Y MATERIALES				
FECHA	CANT.	DESCRIPCION	V/UNITARIO	TOTAL
SUB TOTAL:				
MANO DE OBRA				
FECHA	Nº TRAB	DESCRIPCION	V/UNITARIO	TOTAL
SUB TOTAL:				
COSTOS COMUNES DE EXPLOTACION				
FECHA	CANT.	DESCRIPCION	V/UNITARIO	TOTAL
SUB TOTAL:				
RESUMEN:			Costos:	
Insumos y Materiales			Margen de Utilidad:	
Mano de Obra			Precio de Ventas:	
Costos Comunes de Explotacion				
TOTAL COSTOS PRODUCCION				

Fuente: Módulo VI, Contabilidad para Organizaciones Especiales, U.N.L., 2008.

Elaborado por: La aspirante

Organizador Grafico del flujo del Proceso Contable



Proceso contable.- “Denominado también ciclo contable, constituye una serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuentes) hasta la presentación de los estados financieros. Regularmente es de un año calendario es decir comprende del 1° de enero al 31 de diciembre”.²³

El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los Estados Financieros.

Documentación fuente.- son documentos básicos, de apoyo informativo es el inicio del proceso; implica entrar en contacto con la documentación de sustento y efectuar el análisis que conlleve a identificar la naturaleza, el alcance de la operación y las cuentas contables afectadas para el registro de entrada original al diario.

“Toda transacción da origen a un documento comercial como: una factura, nota de venta, liquidación de compras, comprobante de retención, etc., debiendo ser archivados estos documentos, ordenadamente hasta por siete años, para justificar las transferencias de bienes y servicios ante el Sistema de Rentas internas (SRI)”.²⁴

Son comprobantes de venta validos aquellos que acreditan la transferencia de bienes, la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos, los siguientes documentos:

²³ SARMIENTO, Rubén, Contabilidad de Costos, 1º Edición, 2005

²⁴ <http://www.sri.gob.ec/web/10138/93>

Facturas.- se emitirán y entregarán facturas con ocasión de la transferencia de bienes, de la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con impuestos, considerando lo siguiente:

- a) Desglosando el importe de los impuestos que graven la transacción, cuando el adquirente tenga derecho al uso de crédito tributario o sea consumidor final que utilice la factura como sustento de gastos personales;
- b) Sin desglosar impuestos, en transacciones con consumidores finales; y,
- c) Cuando se realicen operaciones de exportación.

Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios.- se emitirán y entregarán por los sujetos pasivos, en las siguientes adquisiciones:

- a) De servicios prestados en el Ecuador o en el exterior por personas naturales no residentes en el país, en los términos de la Ley de Régimen Tributario Interno, las que serán identificadas con sus nombres, apellidos y número de documento de identidad.
- b) De servicios prestados en el Ecuador o en el exterior por sociedades extranjeras que no posean domicilio ni establecimiento permanente en el país, las que serán identificadas con su nombre o razón social.
- c) De bienes muebles y de servicios a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, ni inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), que por su nivel cultura o rusticidad no se encuentren en posibilidad de emitir comprobantes de venta.
- d) De bienes muebles y servicios realizados para el sujeto pasivo por uno

de sus empleados en relación de dependencia, con comprobantes de venta a nombre del empleado. En este caso la liquidación se emitirá a nombre del empleado, sin que estos valores constituyan ingresos gravados para el mismo ni se realicen retenciones del impuesto a la renta ni de IVA; y,

- e) De servicios prestados por quienes han sido elegidos como miembros de cuerpos colegiados de elección popular en entidades del sector público, exclusivamente en ejercicio de su función pública en el respectivo cuerpo colegiado y que no posean Registro Único de Contribuyentes (RUC) activo.

Comprobantes de retención.- Son los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento delo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, el Reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas. Los agentes de retención en forma obligatoria emitirán el comprobante de retención en el momento que se realice el pago o se acredite en cuenta, lo que ocurra primero y estará disponible para la entrega al proveedor dentro de los cinco días hábiles siguientes al de presentación del comprobante de venta.

Otros documentos complementarios autorizados

Son documentos complementarios a los comprobantes de venta, son los siguientes:

- ✓ **Tiquetes emitidos por máquinas registradoras.-** Estos documentos se utilizarán únicamente en transacciones con consumidores finales, no dan

lugar a crédito tributario por el IVA, ni sustentan costos y gastos al no identificar al adquirente. Sin embargo, en caso de que el adquirente requiera sustentar costos y gastos o tenga derecho a crédito tributario, podrá exigir a cambio la correspondiente factura o nota de venta, según el caso; estando obligado el emisor a realizar el cambio de manera inmediata.

- ✓ **Notas de crédito.-** Son documentos que se emitirán para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones. Las mismas que deberán consignar la denominación, serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refieren.

El adquirente o quien a su nombre reciba la nota de crédito, deberá consignar en su original y copia, el nombre del adquirente, su número de Registro Único de Contribuyentes o cédula de ciudadanía o pasaporte y fecha de recepción. Las facturas que tengan el carácter de “comercial negociables”, a las que se refiere el Código de Comercio y que en efecto sean negociadas, no podrán ser modificadas con notas de crédito.

- ✓ **Notas de débito.-** se emitirán para el cobro de intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante de venta. Las notas de débito deberán consignar la denominación, serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refieren. Las facturas que tengan el carácter de “comercial negociables”, a las que se refiere el Código de Comercio y en efecto sean negociadas no podrán ser modificadas con notas de débito.
- ✓ **Guías de remisión.-** es el documento que sustenta el traslado de mercaderías por cualquier motivo dentro del territorio nacional. Se

entenderá que la guía de remisión acredita el origen lícito de la mercadería, cuando la información consignada en ella sea veraz, se refiera a documentos legítimos, válidos, y los datos expresados en la guía de remisión concuerden con la mercadería que efectivamente se traslade.

- ✓ **Inventarios.-** es el control físico y la recopilación ordenada de las pertenencias y obligaciones que posee una persona o empresa en su actividad económica. Los Inventarios son documentos contables donde se registra en forma ordenada detalladamente y valora el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituye el Patrimonio de la Empresa.

Clasificación de inventarios

- Inventario inicial
- Inventarios de productos que al cierre del ejercicio anual se encuentren en Proceso.
- Inventarios de Bienes Finales, no procesados o no transformados por el contribuyente, tales como Materias Primas o Mercaderías.
- Inventarios de productos Semi-elaborados e Inventarios de Productos Terminados.
- Inventarios de Mercaderías en Tránsito.

Inventario Inicial.- es la relación detallada y valorada de todos los elementos que componen el patrimonio. Para preparar un inventario se debe tomar en cuenta lo siguiente:

- Determinar todos los elementos del Activo, Pasivo y Patrimonio.
- Describir estos elementos.
- Valorar cada elemento.
- Agrupar convenientemente las partidas, atendiendo a los criterios de homogeneidad contable.
- Sumar los valores por grupos homogéneos y totalizar separadamente el Activo y Pasivo.
- Comparar el activo y el pasivo para determinar el neto patrimonial.

GRANJA AVÍCOLA DEL SR. NELIO LEÓN VERGARA				
INVENTARIO INICIAL				
AL.....DEL.....				
EXPRESADO EN DOLARES \$				
CANT.	DETALLE	V/UNITARIO	V/PARCIAL	V/TOTAL

Fuente: Texto de Contabilidad General Mercedes Bravo.

Elaborado por: La aspirante

El plan de cuentas.- toda empresa para iniciar su contabilidad debe estructurar un plan o catálogo de cuentas, con la finalidad de facilitar el manejo de las cuentas mediante códigos de identificación; especialmente en la actualidad que se utiliza sistemas computarizados para poder ingresar los datos, no se puede hablar de un plan de cuentas uniforme para todas las

empresas, ya que su estructura depende del tamaño de las necesidades y de quien lo elabore.

Características.- para su elaboración, es necesario considerar anticipadamente el mayor número de cuentas posibles a ser utilizadas durante el tiempo de vida útil estimado de la empresa, siendo conveniente agrupar y clasificar las cuentas, de acuerdo a niveles específicos, indicados a continuación:

- | | | |
|---------------|---|--|
| 1. ACTIVO | } | Estado de Situación o Balance General |
| 2. PASIVO | | |
| 3. PATRIMONIO | | |
| 4. INGRESOS | } | Estado de Resultados o de Pérdidas y Ganancias |
| 5. GASTOS | | |

Manual de cuentas.- es la descripción detallada del uso de las cuentas con sus respectivos débitos, créditos y saldos.

Estado de situación inicial.- es la evidencia contable que se presenta al iniciar las actividades mercantiles de una empresa, comprende los valores del activo, pasivo y patrimonio; los datos de este estado constituyen la información para el primer asiento contable del libro diario.

orden cronológico por fecha y de manera ordenada, el respaldo para estas anotaciones son los diferentes documentos fuente.

GRANJA AVICOLA DEL SEÑOR NELIO LEON VERGARA				
LIBRO DIARIO				
DEL 01.....AL DEL				
EXPRESADO EN DÓLARES \$				
				FOLIO: 01
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

Fuente: Texto de Contabilidad General Mercedes Bravo.

Elaborado por: La aspirante

Libro mayor.- es considerado también otro registro indispensable para alcanzar el correcto control económico y financiero de una empresa, a diferencia del libro diario se lo utiliza para llevar el control individual de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable, su información proviene de los asientos almacenados en el libro diario.

El Libro mayor general controla el movimiento de las cuentas del grupo; mientras que el libro mayor auxiliar controla el movimiento de las cuentas de subgrupo, de detalle o terminales.

Clases de mayores.- existen algunas clases o modelos de mayores, sin embargo el que utilizaremos en la empresa será el Mayor general a un solo folio con saldo.

- Mayores Esquemáticos o en Cuenta "T"

- Mayores Generales a un solo Folio
- Mayores Generales a doble Folio
- Mayores Generales a un solo Folio con Saldo
- Mayores Generales a un solo Folio con doble Saldo

GRANJA AVICOLA DEL SEÑOR NELIO LEON VERGARA
MAYOR GENERAL
 DELALDEL

CUENTA:

CODIGO:

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
		F / A			

Fuente: Texto de Contabilidad General Mercedes Bravo.

Elaborado por: La aspirante

Balance de comprobación.- es un registro que presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor con los movimientos totales del debe, haber y su respectivo saldo, además permite verificar el cumplimiento de la partida doble.

Por lo general un balance de comprobación es a cuatro columnas, cuando para su elaboración se toma el total de los movimientos del débito y del crédito de cada cuenta y a ello se agrega el saldo que tiene la misma que puede ser deudor o acreedor. Todo balance como cualquier otro reporte contable, consta de tres partes: Título o encabezamiento, cuerpo y legalización.

GRANJA AVICOLA DEL SEÑOR NELIO LEON VERGARA
BALANCE DE COMPROBACIÓN
 AL DEL
 EXPRESADO EN DOLARES \$

No	Cuentas	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Fuente: Texto de Contabilidad General Mercedes Bravo.

Elaborado por: La aspirante

Ajustes.- son asientos que se ejecutan para dejar a cada cuenta con el saldo real que le corresponde al término del periodo contable; y, que tiene por objeto incluir en los balances con sus valores reales. Además de efectuar la regulación en las cuentas de mercaderías, compras, ventas, descuentos y devoluciones en compra o venta, y los ajustes por depreciaciones, amortizaciones, etc., se debe hacer cuando le caso amerite.

Hoja de trabajo.- aunque no constituye un documento obligatorio; es un medio auxiliar y didáctico, que permite resumir en un solo informe gran parte del proceso contable, hoja que contiene: SalDOS del balance de comprobación, Ajustes, Balance de saldos ajustados, Estado de Resultados, y Estado de Situación Financiera. En conclusión, la hoja de trabajo es un esquema que presenta el conjunto de balances necesarios para cerrar un ejercicio económico.

GRANJA AVICOLA DEL SEÑOR NELIO LEÓN VERGARA											
HOJA DE TRABAJO											
AL.....DEL											
EXPRESADO EN DOLARES \$											
Nº	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER

Fuente: SARMIENTO, Rubén, Contabilidad de Costos, 1º Edición, 2005

Elaborado por: La aspirante

Asientos de cierre.- Las cuentas que integran el estado de Resultados, tienen que cerrarse y no pasar al siguiente ejercicio económico, en consecuencia hay que realizar en el diario los respectivos asientos contables, para que dichas cuentas queden saldadas; manteniéndose únicamente con saldos las cuentas que pertenecen al Balance General, ya que para el próximo periodo contable el primer asiento de apertura, será precisamente los saldos de este balance.

Estados financieros.- Son informes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el propósito de conocer la real situación financiera de la empresa.

Características.- “Debido a su vital importancia, la información que proporcionan los estados financieros debe ser: comprensible y confiable; es

decir, que refleje con veracidad dicha información que servirá a los directivos de la empresa; y, en ciertas circunstancias a bancos y acreedores”.²⁵

Clases de estados financieros.- los Estados Financieros básicos que se elabora anualmente son:

- Estado de Costos de Productos Vendidos
- Estado de Resultados
- Estado de Situación Financiera o Balance General
- Estado de Flujo de Efectivo

Estado de costos de productos vendidos.- se lo elabora tomando en cuenta los totales de los costos de producción incurridos durante un período determinado, esto sería para el caso que no existiera inventario inicial y final, de lo contrario debe agregarse dicho costo, al costo de producción para ese período que se termina, en caso que se partiera con un inventario inicial se restará el valor del inventario final, si quedan productos en proceso de elaboración, luego de realizadas estas operaciones, el resultado que se obtenga será el total del producto terminado, lo que vendría a ser el Costo de Productos vendidos.

²⁵ SARMIENTO, Rubén, Contabilidad de Costos, 1° Edición 2005

GRANJA AVICOLA DEL SEÑOR NELIO LEON VERGARA ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION AL DEL..... EXPRESADO EN DOLARES \$	
MATERIALES DIRECTOS	XXXXXX
MANO DE OBRA DIRECTA	XXXXXX
COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN APLICADOS	XXXXXX
<hr/>	
(=)COSTO DE PRODUCCIÓN (NORMAL)	XXXXX
(+) INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (1 DE OCT.)	XXXXX
<hr/>	
(=) COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO (NORMAL)	XXXXX
(+) INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (31 DE DIC.)	XXXXX
<hr/>	
(=) COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS (NORMAL)	XXXXX
(+) INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS (01 DE OCT.)	XXXXX
<hr/>	
(=) COSTO DE PRODUCTOS DISPONIBLES VENTA	XXXXXX
(-) INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS (31 DIC.)	XXXXXX
<hr/>	
(=) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	XXXXXX
(+) VARIACIÓN DEL COSTO	XXXXXX
<hr/>	
COSTO REAL DE PRODUCTOS VENDIDOS	XXXXXXXX
Piñas,31 del.....	
<hr/>	
GERENTE	CONTADORA

Fuente: SARMIENTO, R, Rubén, Contabilidad General, 4° Edición, 2005

Elaborado por: La aspirante

Estado de Resultados.- Es aquel que registra las cuentas de los ingresos, así como los gastos operativos y no operativos en el período contable

analizado, con la finalidad de determinar la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

GRANJA AVICOLA DEL SEÑOR NELIO LEÓN VERGARA			
ESTADO DE RESULTADOS			
AL..... DE..... DEL			
INGRESOS OPERACIONALES			
VENTAS	xxxxxxx		
(-) COSTO DE VENTAS	xxxxxxx		
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		xxxxxxx	
INGRESOS NO OPERACIONALES			
VENTA DE ABONO	xxxxxxx	xxxxxxx	
TOTAL INGRESOS			xxxxxxx
EGRESOS			
GASTOS OPERACIONALES			
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	xxxx		
SERVICIOS BASICOS	xxxx		
PERDIDA POR MORTALIDAD	xxxx		
TOTAL EGRESOS			xxx
UTILIDAD NETA			<u>xxxxxx</u>
Piñas,.....del			
GERENTE	CONTADORA		

Fuente: SARMIENTO, R, Rubén, Contabilidad General, 4° Edición, 2005

Elaborado por: La aspirante

Estado de situación financiera: este balance es un esquema numérico que refleja la situación de la empresa con corte a una fecha determinada, resume el movimiento de las diversas cuentas que han intervenido en el proceso contable, viene a ser el producto final de un sistema financiero. Siendo importante que en toda empresa o industria, al finalizar un ejercicio económico o en una fecha cualquiera sus directivos conozcan la situación exacta del mismo desde el punto de vista financiero.

GRANJA AVICOLA DEL SEÑOR NELIO LEON VERGARA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL..... DE.....DEL.....

ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
CAJA		XXXX	
BANCOS		XXXX	
CUENTAS POR COBRAR		XXXX	
DOCUMENTOS POR COBRAR		XXXX	
INVENTARIO DE ALIMENTOS		XXXX	
INVENTARIO DE INSUMOS AVICOLAS		XXXX	
INVENTARIO DE MATERIALES E IMPLEMENTC		XXXX	
AVICULTURA EN PROCESO		XXXX	
REPUESTOS Y ACCESORIOS		XXXX	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		XXXX	
UTILES DE OFICINA		XXXX	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>XXXXXXXX</u>	
ACTIVO NO CORRIENTE			
TERRENOS		XXXXXX	
CASAS Y GALPONES	XXXXX		
DEP ACUM CASAS Y GALPONES	<u>XXXXX</u>		
MAQUINARIA Y EQUIPO	XXXXX	XXXXXX	
DEP ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO	<u>XXXXX</u>		
TANQUES TUBERÍAS Y POZOS	XXXXX	XXXXXX	
DEP ACUM TANQUES TUBERÍAS Y POZOS	<u>XXXXX</u>		
MUEBLES Y ENSERES	XXXXX	XXXXXX	
DEP ACUM MUEBLES Y ENSERES	<u>XXXXX</u>		
EQUIPO DE COMPUTACION	XXXXX	XXXXXX	
DEP ACUM EQUIPO DE COMPUTACION	<u>XXXXX</u>		
VEHICULO	XXXXX	XXXXXX	
DEP ACUM VEHICULO	<u>XXXXX</u>		
HERRAMIENTAS	XXXXX	XXXXXX	
DEP ACUM DE HERRAMIENTAS	<u>XXXXX</u>		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>XXXXXXXX</u>	
TOTAL ACTIVOS			<u>XXXXXXXX</u>
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
CUENTAS POR PAGAR		XXXXXX	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>XXXXXX</u>	
PASIVOS NO CORRIENTES			
PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR L/P		XXXXXX	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		<u>XXXXXX</u>	
TOTAL PASIVOS			<u>XXXXXX</u>
PATRIMONIO			
CAPITAL		XXXXXX	
UTILIDAD NETA		XXXXXX	
TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO			<u>XXXXXXXX</u>

Piñas,.....

GERENTE

CONTADOR

Fuente: SARMIENTO, R, Rubén, Contabilidad General, 4° Edición, 2005

Elaborado por: La aspirante

Estado de flujo de efectivo.- se lo realiza para demostrar el movimiento que ha tenido el efectivo a través de sus diferentes conceptos en el transcurso del periodo contable. Este reporte es exigido por las instituciones financieras en las operaciones de crédito.

GRANJA AVICOLA DEL SEÑOR NELIO LEÓN VARGAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Al.....del Expresado en Dòlares \$	
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Efectivo Recibido de Clientes	xxxxxxx
Efectivo Pagado a Proveedores y Empleados	xxxxxxx
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Operaciòn	xxxxxxx
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	
Venta de Activos Fijos	xxxxx
Compra de activos Fijos	xxxxx
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Inversiòn	xxxxx
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Intereses Pagados	xxxxxx
Pago a Prestamo Bancario	xxxxxx
Efectivo Neto Utilizado en Actividades de Financiamiento	xxxxxx
AUMENTO/DISM. NETA DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	
Aumento Neto del efectivo y sus Equivalentes	xxxxxxx
Efectivo y su Equivalente al Inicio del Periodo	xxxxxxx
Efectivo y su Equivalente al Final del Periodo	xxxxxxx
Piñas,	
_____	_____
GERENTE	CONTADORA

Fuente: SARMIENTO, R, Rubén, Contabilidad General, 4° Edición, 2005

Elaborado por: La aspirante

f. METODOLOGÍA

Para el desarrollo de la presente investigación se hará uso de los siguientes métodos, técnicas y procedimientos.

MÉTODOS

Científico.- Nos permitirá observar la realidad del problema investigado, tratando de conocer objetivamente los hechos contables y financieros que se desarrollan en la empresa y con la ayuda de otros métodos tratar de modificar dicha realidad, basadas en la dialéctica del conocimiento, la ciencias contables y la tecnología moderna.

Deductivo.- Se utilizará para la obtención del conocimiento de los aspectos generales del Sistema de contabilidad de costos, así como sus bases conceptuales, leyes de aplicación general en las empresas industriales, además con la ayuda de este método se estudiarán, las leyes y disposiciones generales sobre el pago de remuneraciones en base a las ramas sectoriales.

Inductivo.- Servirá al momento de realizar el estudio de la organización estructural de la empresa, sus antecedentes históricos de creación, para tener un conocimiento real del proceso productivo lo que facilitará estructurar todo el proceso contable de los tres meses del ejercicio contable que se propone.

Método matemático.- Lo utilizaremos desde el levantamiento del inventario hasta la elaboración de los estados financieros, el mismo que nos ayudará para los respectivos cálculos, facilitando la determinación de resultados.

Método histórico.- A través de este método obtendremos la información requerida que permitirá obtener una visión clara de los antecedentes históricos de la actividad avícola en el país y por ello sumarla a la fundamentación teórica.

TÉCNICAS

Observación.- Nos servirá para evidenciar el proceso de crianza avícola hasta la salida al mercado y problemas presentados en el transcurso de la misma.

La entrevista.- dirigida al propietario de la empresa y al personal que labora en la misma, para que nos proporcionen la información necesaria para llevar a cabo el desarrollo de la Investigación, la misma que servirá como base para la aplicación del sistema contable.

PROCEDIMIENTOS

Para la organización del Sistema Contable se partirá desde el diseño de un plan de cuentas específico para el manejo de los tres elementos del costo: materiales, mano de obra y costos comunes de explotación, control de la mano de obra y el cálculos de los gastos indirectos; se elaborará un flujo de operaciones que haga posible la realización del ejercicio práctico en el tiempo de tres meses, se diseñaran y procesarán las hojas de costo, la requisición de materiales, planillas de trabajo, roles de pago, para finalizar con la presentación de los principales Estados Financieros: Al término de la investigación se expondrán las conclusiones y recomendaciones que permitan el mejoramiento en la toma de decisiones.

MATERIALES

- Papel Bond
- Calculadora
- Computadora
- Copias
- Servicio de Internet
- Suministros y materiales

g. CRONOGRAMA

MESES	2013																																			
	Febrero				Marzo				Abril				Mayo				Junio				Julio				Agosto				Sept.				Octubre			
Actividades Semanales	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Presentación del Proyecto	■																																			
Revisión y Corrección del Proyecto de Tesis		■																																		
Corrección, Presentación y Aprobación del Proyecto de Tesis			■																																	
Revisión, Desarrollo y Presentación del marco teórico				■	■	■																														
Corrección y Aprobación del marco teórico							■	■	■																											
Organización, Diseño y Presentación del Proceso Contable.									■	■	■	■	■																							
Corrección y Aprobación de la práctica contable.													■	■	■																					
Presentación, Revisión y corrección de Tesis.																	■	■	■	■	■															
Presentación del borrador al Tribunal de Grado.																									■	■										
Presentación de Informes del Tribunal																										■	■									
Correcciones de observaciones realizadas por el Tribunal de Grado.																											■	■	■	■	■	■	■			
Solicitud y Asignación de Fecha para Sustentación de Tesis																																			■	■
Sustentación y Grado																																				■

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

TALENTO HUMANO

- Aspirante al grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría
- Docente Director (a) de Tesis
- Propietario y trabajadores de la granja.

RECURSOS MATERIALES

- Recopilación de Bibliografía
- Materiales y suministros de oficina
- Equipo de Computación y Software
- Útiles de oficina
- Impresiones
- Cd, Pendrive
- Borrador, Lápiz, Esferos
- Servicio de Internet

PRESUPUESTO

DETALLE	VALOR
Útiles de oficina	60.00
Bibliografía	50.00
Impresiones	60.00
Internet	30.00
Gastos de movilización	100.00
Otros gastos	30.00
TOTAL	300.00

FINANCIAMIENTO

Todos los gastos incurridos en la realización de este proyecto, serán pagados por la aspirante al grado de Contabilidad y Auditoría.

i. BIBLIOGRAFÍA

- Avicultura Ecuatoriana, N° 124, Año XXIII- 2008.
- Boletín el Contador, N° 172, Mayo 2010.
- BRAVO, Mercedes, Contabilidad de Costos, Primera Edición, Editora Nuevo día, Quito-Ecuador, 2007.
- HARGADON, Jr. Bernard, Contabilidad de Costos, 3ª Edición, Editorial Norma, Colombia 2005
- Módulo VI, Contabilidad para Organizaciones Especiales, U.N.L, 2008.
- MOLINA, Calvache, Antonio, Contabilidad de costos, Teoría y ejercicios, Segunda Edición, Año 2007.
- NUTRIL, Manual práctico de manejo de pollos de carne, Págs. 4-11
- SARMIENTO, R, Rubén, Contabilidad General, 4° Décima Edición 2005
- SARMIENTO, Rubén, Contabilidad de Costos, 1º Edición, 2005
- SUQUILANDA, Ligia, Contabilidad Agraria y de Sociedades, UTPL, Año 2005

Paginas de Internet

- http://www.afaba.org/_flash/caratula.swf, consultado enero 06 de 2013.
- <http://www.engormix.com/MA-avicultura/articulos/industria-avicola-ecuatoriana-t2606/p0.htm>, consultado enero 06 de 2013.
- <http://www.sica.gov.ec/cadenas/maiz/index.html>, consultado enero 06 de 2013.
- <http://www.sri.gob.ec/web/10138/93>, consultado enero 06 de 2013.

ÍNDICE

TEMÁTICA	PÁGINA
PORTADA	I
CERTIFICACIÓN	II
AUTORÍA	III
CARTA DE AUTORIZACION	IV
DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTO	VI
TÍTULO	1
RESUMEN	2
INTRODUCCIÓN	4
REVISIÓN DE LITERATURA	6
MATERIALES Y MÉTODOS	38
RESULTADOS	40
DISCUSIÓN	141
CONCLUSIONES	143
RECOMENDACIONES	144
BIBLIOGRAFÍA	145
ANEXOS	146