



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Implementación de la contabilidad en la granja avícola del Sr. Franklin Oswaldo Romero Orellana, del cantón Balsas, provincia de El Oro. Periodo del 01 de septiembre al 31 de diciembre del 2017

Tesis previa a optar el Grado y Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Contador Público-Auditor.

AUTOR:

Diego Andress Paladines Herrera

DIRECTORA:

CPA. Ec. Rosario E. Moreno A, de Peláez, M.A.E

LOJA-ECUADOR

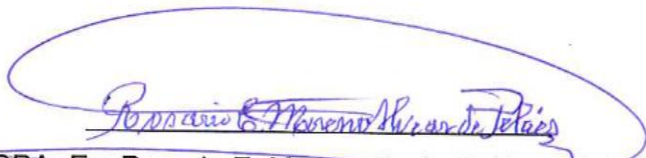
2018

CPA. Ec. Rosario E. Moreno A, de Peláez, M.A.E., DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que la tesis titulada IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA GRANJA AVÍCOLA DEL SR. FRANKLIN OSWALDO ROMERO ORELLANA, DEL CANTÓN BALSAS, PROVINCIA DE EL ORO. PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 elaborada por Diego Andress Paladines Herrera, previa a optar el Grado y Título de Ingeniero en Contabilidad Auditoría, Contador Público Auditor, ha sido realizada bajo mi dirección y luego de haber revisado su contenido teórico-práctico, autorizo su presentación ante el honorable Tribunal de Grado.

Loja, octubre del 2018


CPA. Ec. Rosario E. Moreno A, de Peláez, M.A.E.
DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Diego Andress Paladines Herrera, declaro ser autor de la presente 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 acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi tesis en el Repositorio Institucional-Biblioteca Virtual.

AUTOR: Diego Andress Paladines Herrera

FIRMA:.....

CÉDULA: 1104475627

FECHA: Loja, octubre del 2018

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

Yo, Diego Andress Paladines Herrera, declaro ser la autor de la tesis titulada: IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA GRANJA AVÍCOLA DEL SR. FRANKLIN OSWALDO ROMERO ORELLANA, DEL CANTÓN BALSAS, PROVINCIA DE EL ORO. PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017, como requisito para optar el grado de: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, 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, a los 15 días del mes de octubre del dos mil dieciocho, firma el autor.

Firma: 

Autor: Diego Andress Paladines Herrera

Cédula: 1104475627

Dirección: Loja, Avenida Manuel Carrión Pinzano y Eduardo Unda

Correo Electrónico: diego0553@hotmail.com

Celular: 0969931804

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de Tesis: CPA. Ec. Rosario E. Moreno A, de Peláez, M.A.E

TRIBUNAL DE GRADO:

Presidente del Tribunal: Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc

Vocal de Tribunal: Dra. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc

Vocal de Tribunal: Dra. María del Cisne Guamán Paladines Mg. Sc

DEDICATORIA.

El presente trabajo de tesis lo dedico con todo el amor y respeto a Dios, quien con su infinita bondad y misericordia ha permitido que logre este objetivo tan anhelado de mi formación profesional.

A mi adorable madre Graciela, por ser el pilar fundamental en mi vida y fuente de inspiración, quienes con su amor, consejos, sacrificio y apoyo incondicional hicieron posible que culmine con éxito mi carrera universitaria, mi tesis y obtenga mi título profesional. A mis hermanas Diana, Gissela y hermano Pablo que siempre me han apoyado moralmente para seguir con mis estudios y a más familiares que de una u otra manera me brindaron su apoyo para que culmine con éxito mi carrera y prospere en todos los aspectos de mi vida.

Diego Andress

AGRADECIMIENTO

Mi gratitud eterna a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a las autoridades y personal docente, quienes con dedicación, responsabilidad y experiencia académica me impartieron sus sabias enseñanzas, sus valiosos conocimientos y me brindaron su apoyo en todos los momentos de mi formación profesional.

De manera especial a la CPA. Ec. Rosario E. Moreno A, de Peláez, M.A.E., Directora de Tesis, quien con sus conocimientos y perseverancia ha sabido guiarme de manera acertada para la realización de la presente tesis.

A mi tutora del 10mo ciclo "A" Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez quien con sus conocimientos profesionales hizo posible que el desarrollo de mi trabajo culmine con éxito en el citado modulo.

Finalmente agradezco a la Señor Franklin Oswaldo Romero Orellana representante legal de la granja avícola y a todo su personal, quienes no escatimaron esfuerzo alguno en proporcionarme la información necesaria para el desarrollo y culminar con éxito este trabajo.

EL AUTOR

a. TÍTULO:

**IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA GRANJA
AVÍCOLA DEL SR. FRANKLIN OSWALDO ROMERO
ORELLANA, DEL CANTÓN BALSAS, PROVINCIA DE EL
ORO. PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2017**

b.RESUMEN

El trabajo de titulación denominado IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA GRANJA AVÍCOLA DEL SR. FRANKLIN OSWALDO ROMERO ORELLANA, DEL CANTÓN BALSAS, PROVINCIA DE EL ORO. PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017, que consiste en elaborar procedimientos contables que permita conocer la situación económica-financiera de un periodo determinado de la granja, facilitando la toma de decisiones.

Se elaboró un plan y manual de cuentas acorde a la necesidad y naturaleza de la granja avícola. Los cuales permiten identificar y organizar el registro de sus operaciones para facilitar el control y gestión de información contable a ser presentada a terceros interesados. Seguidamente se realizó el inventario inicial de los bienes, derechos, valores y obligaciones que posee la granja avícola; se determinó considerando la documentación fuente y constatación física un activo de \$118.652,00 pasivo de \$ 5.300,00 y un capital de \$ 113.352,00 cuya información es necesaria para el inicio del periodo contable y la cual se refleja en el Estado de Situación Inicial.

Luego se diseñó los documentos requeridos para el control detallado de la producción como: orden de producción, orden de requisición, tarjetas Kardex, control de asistencia, tarjeta de tiempo, roles de pago, auxiliar de mortalidad, auxiliar de ventas, informe de costos indirectos de producción y la hoja de costos, los cuales permitirá mejorar el proceso contable.

Posteriormente se desarrolló el proceso contable agropecuario, registrando las transacciones en los registros contables diseñados, desarrollando así el libro diario, libro mayor, balance de comprobación, hoja de trabajo con sus respectivos ajustes hasta determinar los Estados Financieros, donde el Estado de Costos de Productos Vendidos, conformado por la materiales, mano de obra y costos indirectos de producción determina el costo de producción total de \$ 45.269,45. El Estado de Resultados conformado por ingreso, costos y gastos determina una ganancia neta de \$ 3.052,55. El Estado de Situación Financiera conformado por un activo de \$ 117.362,81 un pasivo de \$ 958.26, y un patrimonio de \$ 117.362,81. El estado de Flujo del Efectivo conformado por actividades operativas de inversión y financiamiento nos determina un efectivo y equivalente del efectivo de \$ 21.820,70. Finalmente se presenta la conclusión; se elaboró el proceso contable, por el sistema de costos por órdenes de producción agropecuaria, el mismo que permitió desarrollar la práctica contable de madera ordenada y sistemática de los diferentes registros contables iniciando con el levantamiento del inventario, el registro de las transacciones en los libros contables hasta la preparación de Estados Financieros, y como recomendación; adoptar de manera relevante el proceso contable ya que se encuentra elaborado en base a las necesidades de la granja, siendo una herramienta eficaz para el control y buena administración de los recursos humanos, materiales y financieros.

SUMMARY

The titling work called IMPLEMENTATION OF ACCOUNTING IN THE POULTRY FARM OF MR. FRANKLIN OSWALDO ROMERO ORELLANA, FROM THE CANTÓN BALSAS, PROVINCE OF EL ORO. PERIOD FROM SEPTEMBER 01 TO DECEMBER 31, 2017, which consists of preparing accounting procedures that allow knowing the economic-financial situation of a given period of the farm, facilitating decision making.

A plan and manual of accounts according to the need and nature of the poultry farm was prepared. Which allow to identify and organize the registration of their operations to facilitate the control and management of accounting information to be presented to interested third parties. Next, the initial inventory of the goods, rights, values and obligations of the poultry farm was carried out; was determined considering the source documentation and physical verification an asset of \$ 118,652.00 liabilities of \$ 5,300.00 and a capital of \$ 113,352.00 whose information is necessary for the beginning of the accounting period and which is reflected in the Initial Situation Statement .

Then the required documents were designed for the detailed control of production such as: production order, requisition order, Kardex cards, attendance control, time card, payment roles, mortality assistant, sales assistant, indirect cost report of production and the cost sheet, which will improve the accounting process.

Subsequently, the agricultural accounting process was developed, recording the transactions in the accounting records designed, thus developing the daily book, ledger, trial balance, worksheet with their respective adjustments until the Financial Statements, where the State of Product Costs is determined. Sold, consisting of materials, labor and indirect production costs, determines the total production cost of \$ 45,269.45. The Income Statement consisting of income, costs and expenses determines a net profit of \$ 3,052.55. The Statement of Financial Position consisting of an asset of \$ 117,362.81, a liability of \$ 958.26, and an equity of \$ 117,362.81. The cash flow statement made up of operating activities of investment and financing determines an effective and cash equivalent of \$ 21,820.70. Finally the conclusion is presented; the accounting process was elaborated, by the cost system for agricultural production orders, the same one that allowed to develop the systematic and systematic wood accounting practice of the different accounting registers beginning with the lifting of the inventory, the registry of the transactions in the books countable until the preparation of Financial Statements, and as a recommendation; adopt in a relevant way the accounting process since it is prepared based on the needs of the farm, being an effective tool for the control and good administration of human, material and financial resources.

c. INTRODUCCIÓN

El sector agropecuario en el Ecuador es uno de los factores más importantes en aspecto económico y en seguridad alimentaria del país, estando ligado al comercio exterior convirtiéndose en el mayor generador de fuentes de trabajo y proveedor de alimentos y materias primas para el desarrollo del país, razón por la cual es de gran importancia ayudar en el mejoramiento y desarrollo de este sector, el cual deben contar con un sistema contable que permita el control y determinación de costos de producción, el cual constituya una herramienta clave para prevenir problemas futuros y conocer la situación económica financiera para tomar decisiones .

La ejecución del trabajo de tesis tiene como propósito contribuir con un aporte a la granja avícola proporcionando los procedimientos para llevar a cabo un adecuado control y registro de cada una de las transacciones que ocurran con un sistema de costos de producción acorde a sus necesidades, y el control de los elementos del costo obteniendo información económica financiera que facilita fijar el precio de venta y tomar las decisiones adecuadas y convenientes para su producción.

El presente trabajo se encuentra estructurado de acuerdo al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, iniciando con el **TÍTULO**, en donde se identifica el tema de tesis;

RESUMEN, abarca en forma general el desarrollo del trabajo en base al cumplimiento de los objetivos; **INTRODUCCIÓN**, destaca la importancia del tema, el aporte a la granja y la estructura del trabajo de tesis; **REVISIÓN DE LITERATURA**, es la fundamentación teórica que sustenta la parte práctica como: Organización Contable, Sistema de Costos de producción, Proceso Contable, entre otros; **MATERIALES Y MÉTODOS**, describe los materiales y métodos empleados en el desarrollo del trabajo; los **RESULTADOS**, está constituido por el contexto empresarial y la ejecución del proceso contable iniciando con el Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo, Ajustes y Estados financieros tales como: Estado de Costo de Producción y Ventas, Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera y Estado de Flujo del Efectivo; la **DISCUSIÓN**, que es la contrastación de cómo se encontró la empresa y los resultados obtenidos; **CONCLUSIONES** van encaminadas al estado de la granja por acción aplicadas ; **RECOMENDACIONES**, en el que se deja constancia de pautas que ayude a mejorar el desempeño laboral de la granja; la **BIBLIOGRAFÍA** que detalla las fuentes de consulta sobre la temática investigada; y, en **ANEXOS**, que hacen referencia a la documentación que complementa la información y justifica el desarrollo del trabajo de tesis.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

ACTIVIDAD AGROPECUARIA

La actividad agropecuaria es aquella actividad del ser humano que se encuentra orientada tanto al cultivo del campo como a la crianza de animales, es decir, que está en estrecha relación con la agricultura y la ganadería, esta ocupación tienen mucha influencia del clima (temperatura, humedad, vientos, lluvia) y de la calidad del suelo, para el tener un mejor progreso de productividad, en su posibilidad de aprovechamiento, ambas actividades pertenecen a lo que se denomina actividad primaria de la economía.

Se dividen en dos subsectores:

- Subsector agrícola
- Subsector pecuario

Actividad agrícola.- Tiene por finalidad el aprovechamiento de la tierra, para mediante la participación del trabajo humano y de la tecnología producir bienes de consumo para satisfacer múltiples necesidades, principalmente las de alimentación.

Actividad pecuaria.- En su sentido más amplio la pecuaria refiere a aquello propio del ganado o relativo a este, que comprende en la crianza

de diferentes especies de animales, tanto mayores como menores para su comercialización y aprovechamiento económico.

Especies mayores.- Comprende las especies de bovinos (vacas), equinos (caballos), caprinos (cabras) y ovinos (ovejas).

Especies menores.- Hace referencia a la actividad de avicultura (aves), cunicultura (conejos), apicultura (abejas), piscicultura (peces); porcicultura (cerdos) y acuicultura (especies acuáticas).

AVICULTURA

“La avicultura es la actividad dedicada a la cría, explotación y reproducción de las aves para el aprovechamiento de sus productos ya sea carne o huevo. Esta actividad se puede dar a nivel familiar o industrial.”¹.

Principales Ventajas

- Adaptadas para vivir sobre el suelo, como en jaulas.
- De alta conversión alimenticia.
- Favorables índices productivos y reproductivos.

¹ SENACSA. Avicultura. 2014.
<http://www.senacsa.gov.py/application/files/5014/7629/4478/SENACSA-Avicultura.pdf>

- Disponibilidad en el mercado de diversas razas o estirpes, tanto de gallinas como de pollos.
- Altamente beneficiosa en la alimentación humana, por su aporte proteico carne y huevo.
- Son animales de hábitos diurnos y gregarios.

AVICULTURA MUNDIAL

“La avicultura mundial viene creciendo a pasos agigantados en respuesta a la también creciente necesidad de alimentos por el ser humano, por ello este sector tendrá una importancia en el contexto de seguridad alimentaria y se estima que en los próximos años la principal proteína de origen animal para nuestra alimentación vendrá de la industria avícola. Desde sus inicios, el sector avícola se caracterizó por ser altamente dinámico y por usar la investigación aplicada para su desarrollo, de esta manera hoy en día tenemos un pollo de engorde cuyo crecimiento puede ser medido incluso por hora; y además una gallina que pone un huevo al día.

La producción de pollos de engorde demanda eficiencia debido al reducido margen que existe entre el costo de producción y el precio de venta, a esto le tenemos que sumar el corto período de crianza en el que no debemos cometer errores para obtener la máxima productividad del lote, y a pesar de que la producción de pollos teóricamente se encuentra estandarizada,

la aplicación de sistemas de manejo en una crianza en particular y la experiencia del productor inclina la balanza hacia la máxima rentabilidad o hacia estados de pérdidas.”²

LA AVICULTURA EN ECUADOR

El sector avícola del Ecuador está integrado por varias actividades relacionadas con la cadena productiva como son importadores y criadores de aves de reproducción, incubadoras de huevo fértil tanto para pollos de engorde como de aves de postura y productores de pollo de engorde y huevo, El sector avícola forma parte de la cadena productiva de maíz amarillo duro, soya, balanceados, avicultura y porcicultura. Dentro de la cadena de producción avícola existe para la producción de broilers la figura de integración de pequeños y medianos avicultores a grandes empresas mediante contratos, Igualmente son parte del sector, pequeños y medianos productores de pollo que están localizados en casi todas las provincias del país , que actúan en forma independiente. En el año 2016 sumo \$ 583,60 Millones, con una participación en el total de PIB de 0,84% de acuerdo a datos de la Corporación Financiera Nacional.

En el caso de la producción de huevos la mayoría proviene de productores independientes, los avicultores denominados de traspatio cuya presencia

² ELPRODUCTOR

<https://elproductor.com/articulos-tecnicos/articulos-tecnicos-salud-animal/produccion-avicola-recomendaciones-para-aumentar-la-rentabilidad/>

se registra especialmente en el área rural y que prácticamente crían aves sin mayor tecnología , generan una producción destinada principalmente al autoconsumo familiar. El crecimiento del sector ha sido el resultado de inversiones realizadas en infraestructura física y tecnológica por parte de empresas o personas productoras.

GRANJA AVÍCOLA

Una granja avícola es un establecimiento agropecuario dedicado a la cría de aves de corral con propósitos comerciales, ya sea por su carne o por los huevos. Dada las características de su producción, las granjas avícolas deben contar con ciertas condiciones específicas en cuanto a su sistema y estructura.

La granja avícola constituye una importante fuente para satisfacer fundamentalmente la demanda de proteínas de una población que crece aceleradamente.

Características

- La granja avícola debe establecerse en el espacio rural, la ubicación es de suma importancia por eso se deben tener en cuenta ciertos factores al momento de iniciar este tipo de actividad.

- El terreno donde se instalan las casetas o galpones no debe ser propenso a inundaciones y anegaciones, además debe tener como mínimo una pendiente del 1% aproximadamente para facilitar el drenaje.
- Que las instalaciones no estén expuestas a corrientes de aire excesivas.
- Las vías de comunicación y servicios, la granja avícola siempre requiere caminos en buenas condiciones ya que es necesaria la entrada constante de camiones.
- El terreno debe contar con todos los servicios básicos como agua potable y corrientes eléctricas
- Los galpones de la granja avícola pueden llegar a medir entre 12 metros de ancho y hasta 150 metros de largo. Suelen construirse con los costados abiertos y un sistema de cortinas que se pueden bajar y subir para aprovechar la ventilación.

MANEJO DE LOS POLLITOS

Los pollitos de un día adquiridos de las incubadoras, pueden resistir sin comer y beber durante 48 horas mediante sus reservas, cuanto antes coman y beban es mejor, pero una vez iniciado el proceso digestivo ya no

tendrán resistencia al ayuno, por tanto es muy importante su llegada lo antes posible a la granja.

Durante el transporte deben mantener a temperatura constante de 32°C, buena ventilación con humedad relativa alta.

Recepción en granja:

- En cada galpón deben disponerse aves de la misma edad.
- Al recibir seleccionar los pollitos, eliminar los defectuosos y enfermos.
- Adicionar 5 % de azúcar para equilibrar las necesidades de energía
- Las temperaturas varían según la edad y se regulan alzando o bajando la campana. Para ello debe realizarse un control de la temperatura y por el propio comportamiento de los pollitos.
- Los galpones deben estar limpios y desinfectados un día antes de la llegada de los pollitos.
- Preparar la fuente de calor, círculos de crianza, comederos y bebederos para recibir a los pollitos de un día de edad.
- Esparcir la cama por todo el galpón (15 cm de material absorbente como viruta, cascara de arroz, etc.).

- Una vez por semana remover para airearla.
- A partir del séptimo día se comienza a agrandar los círculos de protección, aumentando el área, para retirarlo a partir del día diez dependiendo de la temperatura.
- La densidad depende de las condiciones climáticas pudiendo alojar de 8 a 10 aves/m².
- Los pollitos requieren de luz de orientación (2 focos de 40 watts, junto a la campana), durante las 24 horas del día por un periodo de 7 días.

Ventilación

Mediante buena aireación se eliminarán los olores amoniacales y la humedad de la cama (campo propicio para el desarrollo de gérmenes y parásitos). Se proveerá una renovación constante de aire cerrando o abriendo las cortinas de acuerdo con la dirección de los vientos y según las condiciones internas y externas.

También se debe evitar siempre las corrientes directas sobre los pollos, regulándola de manera que no haya un excesivo escape de calor en invierno y así un ingreso permanente de aire fresco en verano.

Pautas a tener en cuenta durante la crianza:

- Limpiar los bebederos y renovar el agua, por lo menos una vez por día.
En los primeros días de vida y épocas muy calurosas repetir este trabajo dos veces por día.
- Cargar los comederos dos veces por día, tamizando y removiendo el alimento que queda en el recipiente.
- Remover la cama con frecuencia y vigilar su humedad.
- Vigilar la ventilación de acuerdo a lo que nos hemos referido al tratar este punto.
- Eliminar los pollos cuyo crecimiento y estado sanitario sean deficientes.

Sanitación

La experiencia del avicultor y los cuidados de un manejo en el lote de pollos, implica un buen nivel de sanidad, la vacunación puede realizarse vía ocular o por agua.

Alimentación

La producción de pollos parrilleros puede presentar 3 etapas:

- Etapa 1: Iniciador (1 a 20 días).

- Etapa 2: Crecimiento (21 a 30 días).
- Etapa 3: Terminador (31 a 45 días).

Estas etapas pueden variar según la casa del representante que le proveerá el alimento balanceado.

CONTABILIDAD

“La contabilidad identifica, evalúa, registra y produce cuadros-síntesis de la información. La contabilidad tiene como principal misión el proporcionar una información adecuada y sistemática del acontecer económico y financiero de las empresas.

El objetivo de la contabilidad es registrar los diferentes movimientos que acontecen en la empresa para su posterior análisis y síntesis, de manera que se produzca una información útil para el proceso de toma de decisiones.”³

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Son “Aquellas normas y reglas de carácter general o específico emitidos por entidades de la profesión contable y que son aplicables para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad, la aplicación

³MARTÍNEZ Rafael, 2008. Manual de Contabilidad para PYMES.pág.9.

de los principios de contabilidad generalmente aceptados, surge como una necesidad de informar con mayor claridad la situación financiera y los resultados de una entidad.

A continuación se presenta un estudio de los principios de uso frecuente en la profesión contable.

Empresa en marcha.- Se presume que el ente contable estará funcionando dentro de un futuro previsible, sin planes de liquidar o reducir significativamente sus actividades, a no ser que se diga expresamente lo contrario.

Devengado.- Las transacciones y los hechos se reconocen cuando ocurren (y no cuando recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo) y se registran en libros en los ejercicios económicos con los cuales se relacionan.

Esencia sobre la forma.- Para la valoración de un hecho y la correspondiente afectación se debe prestar especial atención al fondo y a la realidad económica que se incorporan en los mismos y no en su forma legal solamente.

Revelación suficiente.- La información contable debe ser clara y comprensible de tal forma que los lectores tengan elementos suficientes para juzgar los resultados de las operaciones y de la situación financiera

de la entidad. Esta información que consta en los estados financieros debe buscar la divulgación de todos los hechos importantes, de manera que puede ser necesario ampliar la información mediante la exposición de notas aclaratorias.

Ente contable.- Cualquier entidad que desarrolla actividades económicas que tenga o personería jurídica pero que pueda ser perfectamente identificada. Un ente contable actúa de manera independiente a la de sus socios o gerentes.

Uniformidad.- Las políticas, métodos, las técnicas y los procedimientos deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro. Cuando por circunstancias especiales, se presentan cambios se deberá dejar constancia expresa de tal situación, e informar sobre los efectos que provoquen en la información contable futura.

Unidad monetaria.- Cada país de manera soberana asigna su unidad monetaria. En Ecuador, el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, cumple las funciones de unidad de cambio, unidad monetaria, y de medida de acumulación de valores.

Conservatismo.- La operación del sistema de información contable no es automática ni sus principios proporcionan guías que resuelvan cualquier dilema que pueda plantear su aplicación. Por esta relativa incertidumbre,

es necesario utilizar un juicio profesional para operar el sistema y obtener información que, en lo posible, se apegue a los requisitos mencionados.

Por ello es necesario:

- No sobrestimar activos ni subestimar pasivos.
- No anticipar ingresos ni eliminar gastos.
- Registrar y presentar hechos objetivos.
- Entre dos alternativas, se debe escoger la más conservadora.

La partida doble.- Constituye el concepto de Contabilidad generalmente aceptado (CCGA) más práctico, útil y conveniente para procesar las transacciones y producir los estados financieros. Consiste en que cada hecho u operación realizada afectará por lo menos a dos partidas o cuentas contables; por tanto, el uso de la partida doble propicia esta regla: no habrá deudor sin acreedor y viceversa.”⁴

⁴ ZAPATA, S. P. (2015), Contabilidad de Costos, Segunda Edición, Bogotá: Alfaomega Colombiana S.A.pág 9-8.

LA ECUACIÓN CONTABLE

La ecuación de contabilidad, o ecuación contable, es uno de los conceptos fundamentales en contabilidad, siendo la base sobre la que se sustenta el sistema contable por partida doble; se define, bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados, de la siguiente forma:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Capital}$$

$$\text{Activo} - \text{Pasivo} = \text{Patrimonio}$$

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

Las Normas Internacionales de Contabilidad “NIC” son un conjunto de estándares que establecen la información que se deben presentar en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Entre las principales Normas internacionales aplicables tenemos:

NIC 1 Presentación de estados financieros.-Constituye el marco general para la presentación de estados financieros con fines generales, incluyendo directrices para su estructura y el contenido mínimo.

NIC 2 Inventarios (existencias).- Prescribe el tratamiento contable de las existencias, incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto. Las existencias deben ser valoradas al costo

o al valor neto realizable, según cual sea menor. Los costos comprenderán el precio de adquisición, el costo de transformación (materiales, mano de obra y gastos generales) y otros costos, en los que se hayan incurrido para dar a las existencias su condición actual, pero no las diferencias de cambio.

NIC 7 Estado de flujos de efectivo.-Exige a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo, mediante la presentación de un estado de flujos de efectivo clasificados en el período según precedan de actividades de operación de inversión y de financiamiento.

NIC 16 Propiedad, planta y equipo (material inmovilizado).- Instauro los principios para el reconocimiento inicial y la contabilización posterior de la propiedad, la planta y el equipo.

NIC 19 Retribuciones a los empleados.- Prescribe el tratamiento contable y la información que se ha de proporcionar con respecto a las retribuciones a los empleados , incluyendo las de corto plazo (salarios, vacaciones anuales, permisos remunerados por enfermedad , participación en ganancias anuales, incentivos y retribuciones no monetarias) ; pensiones, seguros de vida y asistencia médica pos empleo; y otras prestaciones a largo plazo (permisos remunerados después de largos periodos de servicio, incapacidad, compensación diferida y participación en ganancias e incentivos a largo plazo).

NIC 41 Agricultura.- El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agropecuaria.

La NIC 41 incluye en las ganancias o pérdidas del ejercicio en que se producen, sin considerar el momento de su realización:

- La reproducción de los bienes biológicos por ejemplo el nacimiento de animales o plantas.
- El crecimiento de los mismos. Ejemplo el aumento de peso (kilaje) por transformación de un ternero en novillo, además del cambio de precio por kilo que en este caso sería aumento de peso y disminución del precio por kilo.
- El mejoramiento del producto final, por ejemplo: mejoramiento de una pradera implantada al incluir otras especies en el potrero, logrando una pastura superior o especies que mejoran la asimilación de los nutrientes en los animales; selección de reproductores (plantas y animales) para perfeccionar y acrecentar el valor de los mismos o de la reproducción, aumento en el contenido proteico de los cereales, longitud o diámetro de la fibra en el caso del algodón o el lino, etc.
- El deterioro de los mismos, al llegar al fin de su vida útil o la comprobación de deficiencias por ejemplo en un reproductor (problemas de celo) o una reproductora (problemas de parición o

dificultades en la lactancia) En el sector agropecuario la generación de resultados no es una consecuencia de la “venta” sino de la “transformación biológica” de los activos.

- Los activos biológicos se comercializan generalmente en mercados transparentes con venta sin esfuerzo significativo, siendo esto un elemento distintivo con respecto al sector industrial o comercial. El proceso de realización pasa a ser un ingrediente especulativo (en el instante de la cosecha bajan los precios por aumento de oferta de los productos) Si la Empresa puede elegir cuando realizar la venta de los mismos, ya sea porque tiene posibilidades físicas, (donde guardar la producción, silos) o financieras, utilizará el momento más adecuado para comercializar la producción.

ASPECTOS TRIBUTARIOS

Obtener el Registro Único de Contribuyentes (RUC).

“Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar esta información a la Administración Tributaria. Sirve para realizar alguna actividad económica de forma permanente u ocasional en el Ecuador. Corresponde al número de identificación asignado a todas aquellas personas naturales y/o

sociedades, que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deben pagar impuestos.”⁵

Personas naturales.- “Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas.

Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica.

Las personas naturales se clasifican en obligadas a llevar contabilidad y no obligadas a llevar contabilidad. Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal

⁵ SRI <http://www.sri.gob.ec/web/guest/RUC#%C2%BFqu%C3%A9-es>

inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas.

En estos casos, están obligadas a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos. Las personas que no cumplan con lo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, y demás trabajadores autónomos (sin título profesional y no empresarios), no están obligados a llevar contabilidad, sin embargo deberán llevar un registro de sus ingresos y egresos.”⁶

Presentar declaraciones

Las Sociedades deben presentar declaraciones de impuestos a través de Internet en el Sistema de Declaraciones o en ventanillas del Sistema

Declaración del IVA semestral.- “Se debe hacer la declaración semestral de IVA 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; para ello se debe llenar el formulario 104A con los valores correspondientes en los campos comprendidos en el formulario.

⁶ SRI. <http://www.sri.gob.ec/web/guest/personas-naturales>

La declaración podrá ser realizada desde el primer día del mes de julio hasta la fecha de vencimiento, para ello es necesario que obtenga el DIMM formularios que está disponible en la página web institucional www.sri.gob.ec y que también se puede solicitar en cualquier oficina del SRI a nivel nacional.

A su vez, si no tuvo ingresos ni gastos durante el semestre, el contribuyente puede usar la opción “Declaraciones en cero” para cumplir sus obligaciones tributarias de forma simplificada y sin el uso de un aplicativo adicional.”⁷

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

“Los sectores agrícolas y pecuarios tienen incentivos tributarios, entre uno de ellos es tratamiento del 12% del Impuesto al Valor Agregado IVA en la compra de bienes de capital, insumos, y servicios según lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno:

En el artículo 54, Transferencias que no son objeto de IVA, en el numeral 8, (Bienes inmuebles).

Art. 55, Transferencias e importaciones con tarifa cero, entre los relacionados con el sector agrícola y pecuario, los siguientes numerales:

⁷ SRI, 2014. Boletín de prensa No. NAC-COM-14-027. Pág 1-2

1. Productos alimenticios que se mantengan en estado natural, es decir, aquellos que no hayan sido de objeto de elaboración, proceso o tratamiento que implica modificación de su naturaleza; y los embutidos; y de la pesca que se mantengan en estado natural, es decir, aquellos que no hayan sido objeto de elaboración, proceso o tratamiento que implique modificación de su naturaleza. La sola refrigeración, enfriamiento o congelamiento para conservarlos, el pilado, el desmonte, la trituración, la extracción por medios mecánicos o químicos para la elaboración de aceite comestible, el faenamiento, el cortado y el empaque no se consideraran procesamiento; Semillas certificadas, bulbos, plantas, esquejes y raíces vivas. Harina de pescado y los alimentos balanceados, preparados forrajeros con adición de melaza o azúcar, y otros preparados que se utilizan como comida de animales que se críen para alimentación humana. Fertilizantes, insecticidas, pesticidas, fungicidas, herbicidas, aceite agrícola utilizado contra la sigatoka negra, antiparasitarios y productos veterinarios así como la materia prima e insumos, importados o adquiridos en el mercado interno, para producirlas, de acuerdo con las listas que mediante Decreto establezca el Presidente de la República.

2. Tractores de llantas de hasta 200 hp incluyendo los tipo canguro y los que se utiliza en el cultivo del arroz; arados, rastras, surcadores y vertedores; cosechadoras, sembradoras, cortadoras de pasto, bombas de fumigación portables, aspersores y rociadores para equipos de riego y

demás elementos de uso agrícola, partes y piezas que se establezca por parte del Presidente de la República mediante Decreto.

3. Los que se exporten.

4. Los que introduzcan al país:

a). Los administradores y operadores de Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE), siempre que los bienes importados sean destinados exclusivamente a la zona autorizada, o incorporados en alguno de los procesos de transformación productiva allí desarrollados.

Art. 56, Impuesto al valor agregado sobre los servicios, en los numerales:

1. Los de transporte nacional terrestre y acuático de pasajeros y carga, así como los de transporte internacional de carga y el transporte de carga nacional aéreo desde, hacia y en la provincia de Galápagos.

Incluye también el transporte de petróleo crudo y de gas natural por oleoductos y gasoductos.

2. Los de aerofumigación.

3. Los de refrigeración, enfriamiento y congelamiento para conservar los bienes alimenticios mencionados en el numeral 1 del artículo 55 de esta Ley, y en general todos los productos perecederos, que se exporten así

como los de faenamiento, cortado, pilado, trituración y, la extracción por medios mecánicos o químicos para elaborar aceites comestibles.”⁸

Porcentajes de retención en la fuente del IVA.

La retención de IVA, es un pago por adelantado y los porcentajes son: 30%, 70% y 100%.

- 30% IVA se realiza en compras de bienes muebles
- 70% IVA se realiza en compras de servicios y
- 100% IVA se realiza en los honorarios profesionales, arrendamientos, liquidación de compra, etc.

Crédito Tributario.- El crédito tributario del IVA, consiste en el impuesto que se ha pagado en las adquisiciones importaciones de bienes y servicios y que el contribuyente puede utilizar para descontar del IVA percibido por él en sus ventas. El sujeto pasivo en su declaración, podrá utilizar como crédito tributario la totalidad de las retenciones que se hayan efectuado por concepto de IVA. En el caso de las haciendas que se dedican a la actividad agropecuaria el crédito tributario es NULO porque las ventas que realiza lo hace con tarifa 0%.

⁸ VERDEZOTO, Mariana ; VARGAS Mónica . Introducción a la Contabilidad Agropecuaria, Primera edición 2015 , Ecuador , pág 46-47-48

Declaración del Impuesto a la Renta.- La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 101, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria de acuerdo al noveno dígito del RUC.

Año 2017 - En dólares			
Fracción básica	Exceso hasta	Impuesto fracción básica	Impuesto fracción excedente
0	11.290	-	0%
11.290	14.390	-	5%
14.390	17.990	155	10%
17.990	21.600	515	12%
21.600	43.190	948	15%
43.190	64.770	4.187	20%
64.770	86.370	8.503	25%
86.370	115.140	13.903	30%
115.140	En adelante	22.534	35%

ASPECTOS DEL IESS

“La Constitución de la República en su Art. 34 nos indica que el Derecho a la Seguridad Social es Irrenunciable; en el Art. 370 señala que El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social será responsable de la prestación de las contingencias del seguro universal obligatorio a sus afiliados, así mismo mediante el Art. 371 establece que las prestaciones de la seguridad social se financiarán con el aporte de las personas aseguradas en relación de dependencia y de sus empleadores.

Por otra parte en la Ley de Seguridad Social indica los sujetos de protección en el Art. 2, a saber son:

- El trabajador en relación de dependencia.
- El trabajador autónomo;
- El profesional en libre ejercicio;
- El administrador o patrono de un negocio;
- El dueño de una empresa unipersonal;
- El menor trabajador independiente; y,
- Los demás asegurados obligados al régimen del seguro general obligatorio en virtud de leyes y decretos especiales.

Entre las obligaciones patronales considere: Afiliar al trabajador al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social desde el primer día de labores, incluso si se encuentra a prueba, así como registrar de las novedades suscitadas con el trabajador.

De acuerdo al Código de Trabajo en el Art. 42 precisa entre las obligaciones del empleador en el numeral: 31. Inscribir a los trabajadores en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, desde el primer día de labores, dando

aviso de entrada dentro de los primeros quince días, y dar avisos de salida, de las modificaciones de sueldos y salarios básicos y remuneración básica mínima unificada, de los accidentes de trabajo y de las enfermedades profesionales, y cumplir con las demás obligaciones previstas en las leyes sobre seguridad social; Aportar el 12.15% que corresponde al empleador al IESS (Aporte Patronal).

La Ley de Seguridad Social, hace mención a los Riesgos Cubiertos: Art. 3.- Riesgos cubiertos.- El Seguro General Obligatorio protegerá a las personas afiliadas, en las condiciones establecidas en la presente ley y demás normativa aplicable, de acuerdo a las características de la actividad realizada, en casos de:

- Enfermedad;
- Maternidad;
- Riesgos del trabajo;
- Vejez, muerte, e invalidez, que incluye discapacidad; y,
- Cesantía.

El Seguro Social Campesino ofrecerá prestaciones de salud y, que incluye maternidad, a sus afiliados, y protegerá al Jefe de familia contra las contingencias de vejez, muerte, e invalidez, que incluye discapacidad. Para los efectos del Seguro General Obligatorio, la protección contra la contingencia de discapacidad se cumplirá a través del seguro de invalidez.

En el sector privado, en relación de dependencia, (Tabla 11), regidos por el Código de Trabajo el aporte total es de 21.60% de los cuales la aportación patronal al IESS es del 12.15% y el aporte personal es 9.45%; estos porcentajes se distribuyen para cubrir los riesgos antes mencionados.

Entre las obligaciones del empleador se debe considerar lo dispuesto en el Art. 83 de la Ley de Seguridad Social en la que dice que el patrono debe retener mensualmente los aportes personales y demás dividendos, que el trabajador adeude al Instituto Ecuatoriano de Seguro Social por concepto de préstamos quirografarios e hipotecarios.

En el Art. 73 de la Ley de Seguridad Social dispone: Pagar el valor correspondiente a los aportes y demás dividendos que por préstamos se retenga al trabajador hasta el 15 del mes siguiente.”⁹

Sueldos y Salarios mínimos por actividad agropecuaria.

“La normativa legal aplicable en Ecuador dispone a las empresas no solo del sector agrícola, sino de otros ámbitos:

Pagar al trabajador el Sueldo Básico Unificado, o lo estipulado en la Tabla Sectorial, de acuerdo a los distintos sectores o actividades de trabajo.

⁹ VERDEZOTO, Mariana ; VARGAS Mónica . Introducción a la Contabilidad Agropecuaria, Primera edición 2015 , Ecuador , pág 48-49-50

Art. 117.- Remuneración Unificada

Se entenderá por tal la suma de las remuneraciones sectoriales aplicables a partir del 1 de Enero del 2000 para los distintos sectores o actividades de trabajo, así como a las remuneraciones superiores a las sectoriales que perciban los trabajadores, más los componentes salariales incorporados a partir de la fecha de vigencia de la Ley para la Transformación Económica del Ecuador. El Estado, a través del Consejo Nacional de Trabajo y Salarios, establecerá anualmente el sueldo o salario básico unificado para los trabajadores privados.

La fijación de sueldos y salarios básicos y remuneración básica mínima unificada que realice el Consejo Nacional de Trabajo y Salarios, así como las revisiones de los salarios o sueldo por sectores o ramas de trabajo que propongan las Comisiones Sectoriales, se referirán exclusivamente a los sueldos o salarios de los trabajadores sujetos al Código del Trabajo del sector privado.”¹⁰

LA CONTABILIDAD AGROPECUARIA

“Es una rama especializada de la Contabilidad General, donde intervienen los activos biológicos: plantas y animales vivientes, puesto que en las empresas agropecuarias se realizan las diversas operaciones que en

¹⁰ VERDEZOTO, Mariana ; VARGAS Mónica . Introducción a la Contabilidad Agropecuaria, Primera edición 2015 , Ecuador , pág 51

cualquier otra entidad, más al ser adaptado en las actividades agrícolas se deben observar particularidades del proceso de transformación biológica.

La contabilidad agropecuaria mediante los resultados de la información que proporciona, contribuye a la determinación de los costos de los productos agrícolas. Los mismos que se conocen, cuando ha finalizado el proceso de la producción o explotación agrícola, en el caso de la agricultura; mientras que, en las actividades pecuarias, los costos se conocen posterior al cuidado y desarrollo de las transformaciones biológicas de los animales.

Con el conocimiento de los costos agropecuarios, el empresario procede a vender y con ello mediante la utilización de la contabilidad agropecuaria, establece si en el período contable ha obtenido beneficios económicos o pérdidas para el ente contable.”¹¹

Los objetivos son:

- Determinar con exactitud los costos agropecuarios.
- Obtiene resultados al finalizar un periodo contable.
- Dotar al empresario de una información oportuna para la planeación y control sistemático de los costos agropecuarios para futuras inversiones.

¹¹ VERDEZOTO, Mariana ; VARGAS Mónica . Introducción a la Contabilidad Agropecuaria, Primera edición 2015 , Ecuador , pág 15

COSTOS AGROPECUARIOS

Son las erogaciones incurridas en un proceso de producción para obtener un producto (agrícola – ganadero), donde se presentan etapas de desarrollo y crecimiento de las plantas y animales.

Los costos agropecuarios se pueden agrupar de acuerdo a su naturaleza en:

Relaciones con la tierra

- Costo por agotamiento o arrendamiento; la carga financiera; el costo de oportunidad, cuando se ha invertido capital propio

Por remuneraciones al trabajo

- Jornales de obreros permanentes o temporales, valor de la mano de obra brindada por éstos y su familia.

Medios de producción duraderos

- Maquinaria y equipo de trabajo, instalaciones y construcciones

Medios de producción consumidos

- Semillas, herbicidas, fertilizantes, insecticidas y fungicidas.

Servicios contratados externamente

- Molida y mezcla de granos
- Transporte de granos y animales
- Servicios mecanizados

Gastos de operación

- Electricidad y comunicaciones (teléfono, radio, localizador).
- Combustible y lubricantes
- Materiales (reacondicionamiento de caminos)

SISTEMA DE COSTOS AGROPECUARIOS

El Sistema de Costos es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas en la producción de los bienes de empresas dedicadas a la elaboración y transformación de bienes y servicios.

El objetivo de un Sistema de Contabilidad de Costos o Sistema de Costeo es acumular los costos de los productos o servicios. La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer

los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar Estados Financieros.

Clasificación

1. Sistema de costos agropecuarios por procesos.- “El sistema de costos por procesos acumula los costos por etapas o procesos de explotación agropecuaria. Cada proceso responde por los costos incurridos dentro del área o sección. Los administradores o supervisor deben informar detalladamente cada una de las actividades del costo con la finalidad de ir acumulando los costos en cada sección de la hacienda.”¹²

2. Sistema de Costos Agropecuarios por Órdenes de Producción.- “Antes de proceder a la siembra de un producto o crianza de animales lo primero que se da es una orden de producción mediante la cual se indica el inicio de un ciclo productivo dentro de la explotación agropecuaria, los costos se van acumulando por cada orden de producción por separado y la obtención del costo unitario se la realiza por una simple división de los costos reales de cada orden, por el total de unidades obtenidas en un ciclo productivo o crianza de animales en una hacienda. Las órdenes de producción se inician y terminan en cualquier fecha dentro del periodo contable.”¹³

¹² SUQUILANDA Valdivieso Ligia, Contabilidad Agropecuaria, Loja 2002, pág.104

¹³ SUQUILANDA Valdivieso Ligia, Contabilidad Agropecuaria, Loja 2002, pág.101

ELEMENTOS DEL COSTO AGROPECUARIOS

Con el fin de facilitar el control administrativo y el manejo contable de aquellas partidas que conforman el costo total de la siembra de un producto o crianza de animales se ha adoptado un criterio para agruparlos en tres elementos fácilmente identificables entre sí :

- Materiales
- Mano de obra
- Costos indirectos de producción

MATERIALES

“Es el primer factor o elemento del costo agropecuario que involucra las diferentes clases de materiales destinado para la explotación agropecuaria. Dichos materiales se refieren a semillas, abobos, fertilizantes, forrajes, pastizales etc., para el cuidado y crianza de animales.”¹⁴

Orden de producción.- Es un formulario por medio del cual el jefe de producción pone en función a las demás unidades de la organización de la granja para dar comienzo a la producción.

¹⁴ SUQUILANDA Valdivieso Ligia, Contabilidad Agropecuaria, Loja 2002, pág.93

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"	
ORDEN DE PRODUCCIÓN GENERAL	
LUGAR Y FECHA:	FECHA DE INICIO:
PRODUCTO:	FECHA DE TERMINACIÓN:
CANTIDAD:	
ESPECIFICACIONES:	
Autorizado por:	

Documentos para el registro del control de materiales

El movimiento de ingreso y egreso de materiales se registra en las tarjetas de control de materiales determinando las compras, los egresos para la producción y el saldo en función de cantidad, valor total y precio unitario. Para el control de la materia prima se debe diseñar los siguientes registros que permitirá llevar un orden cronológico para la producción¹⁵.

Orden de requisición de materiales.- Todo egreso de bodega se realiza previa presentación de una requisición, la requisición es un documento que emite el departamento de producción para solicitar materiales a bodega.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"			
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°			
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° :			
FECHA:			
CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
TOTAL			
Requerido por:			
Entregado por:			

¹⁵ BRAVO, Valdivieso Mercedes; UBIDIA, Tapia Carmita. Contabilidad de Costos. Segunda Edición 2009. Editorial Nuevo Día. Quito- Ecuador. Pág. 37 - 40

Parte de animales.-Este registro se debe registrar la mortandad y luego se efectúa el resumen estableciendo las existencias. La mortalidad corresponde a una cantidad enorme de causas, derivados del rápido crecimiento de los pollos y del proceso de crianza que interviene determinado un promedio normal del 8% de mortalidad por lote de producción.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"							
AUXILIAR DE MORTALIDAD N°							
GALPON :							
FECHA DE INGRESO:				FECHA DE TERMINACIÓN:			
MARTES	MIERCOLES	JUEVES	VIERNES	SABADO	DOMINGO	LUNES	TOTAL SEMANA
TOTAL							

Tarjetas de Control de Existencias Kardex.-Es un tarjeta que sirve para controlar los ingresos, egresos y existencias de insumos y materiales, registrando la fecha, cantidad, detalle, precio unitario, precio total, tanto para las entradas, salidas y saldos, existiendo tres métodos aplicables: Fifo, Lifo, y Promedio Ponderado.

Método promedio ponderado.-El método promedio consiste en obtener un precio unitario promedio en cada uno de los movimientos que se registre en la tarjeta de control de materiales, dividiendo el valor por la cantidad. Los egresos de materiales se valoran con el último precio unitario promedio establecido.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"										
TARJETA KARDEX DE ALIMENTOS										
PRODUCTO:										
UNIDAD DE MEDIDA:										
MÉTODO DE VALORACIÓN:										
CÓDIGO:										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNI	V/ TOT	CANT	V/UNI	V/ TOT	CANT	V/UNIT	TOTAL

PERSONAL ADMINISTRATIVO

Incluye el personal de apoyo y operativo no comprendido en otras áreas, como son: secretarias, auxiliares administrativos, intendentes, mensajeros y vigilantes, entre otros.

MANO DE OBRA

“Constituye el segundo elemento del costo agropecuarios, es considerado esencial por que se refiere a todos los pagos que se efectúan a los trabajadores y jornaleros que prestan sus servicios en las diferentes explotaciones agropecuarias”¹⁶

Control de la mano de obra.-El control de la mano de obra, se efectúa a través de: tarjeta individual de asistencia de los trabajadores, tarjeta de tiempo y rol de pagos. La mano de obra persigue los siguientes objetivos:

¹⁶ SUQUILANDA Valdivieso Ligia, Contabilidad Agropecuaria, Loja 2002, pág.94

- Evitar el desperdicio de la mano de obra disponible, controlando las labores que ejecuta cada uno de los obreros.
- Asignar los costos de mano de obra a la hoja de costos.
- Encargarse de proporcionar los pagos correctos y oportunos a los trabajadores de manera satisfactoria para ellos.
- Llevar los requerimientos legales y proporcionar una base para la preparación de los informes solicitados¹⁷.

Documentos de registro para el control de la mano de obra

Registro de asistencia.-controla la asistencia diaria de los trabajadores, mediante el registro de las entradas y salidas, esta información permite obtener el número de horas trabajadas en el proceso de producción de la granja avícola, son preparadas diariamente por los empleados que están trabajando en determinado proceso, indica el número de horas trabajadas, para ser enviadas al departamento de nómina.

¹⁷ BRAVO, Mercedes, Carmita Tapia, 2009. Contabilidad De Costos. Ediciones Nuevo Día. Segunda Edición. Quito-Ecuador. Pag.63- 64.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"									
CONTROL DE ASISTENCIA									
NOMBRE DEL EMPLEADO:									
MES									
FECHA	MAÑANA				TARDE				TOTAL HORAS
	Entrada	Firma	Salida	Firma	Entrada	Firma	Salida	Firma	
TOTAL									

Tarjeta de tiempo.- “En esta tarjeta se controla el número de horas trabajadas, la hora de inicio y de terminación de la tarea asignada a cada obrero; se señala la naturaleza del trabajador, el valor por hora y valor total correspondiente. Esta tarjeta garantiza que las horas que se indican en control de asistencia han sido realmente trabajadas.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"			
TARJETA DE TIEMPO			
NOMBRE:			
SEMANA	TOTAL DE HORAS	COSTO HORA	VALOR TOTAL
TOTAL SEPTIEMBRE			

Rol de pagos.- “Se elabora con base en 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, impuestos a la reta y otras obligaciones adquiridas por el trabajador”¹⁸.

¹⁸ BRAVO, Valdivieso Mercedes, Carmita Tapia, 2009. Contabilidad De Costos. Ediciones Nuevo Día. Segunda Edición. Quito-Ecuador. Pág. 66.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"									
ROL DE PAGOS N°									
MES DE XX DEL 201X									
N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS		EGRESOS			LIQUIDO A RECIBIR	FIRMAS
			SALARIO	TOTAL INGRESO	APORTES PERSONALES 9,45	ANTICIPO	TOTAL EGRESOS		
PERSONAL ADMINISTRATIVO									
TOTAL									
PERSONAL PRODUCTIVO									
TOTAL									

PROPIETARIO

CONTADOR

Provisiones Sociales

Según las disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores tienen derecho a percibir ciertos beneficios adicionales como es el caso del decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva, vacaciones y aporte patronal.

Decimotercer sueldo.- Es la doceava parte de los ingresos percibidos por el trabajador y será hasta el veinticuatro de diciembre de cada año.

Decimocuarto sueldo.- Los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general y una remuneración básica mínima unificada de los trabajadores del servicio doméstico, respectivamente,

vigentes a la fecha de pago, que será pagada hasta el 15 de marzo en las regiones de la Costa e Insular, y hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y Amazónica.

Para el pago de esta bonificación se observará el régimen escolar adoptado en cada una de las circunscripciones territoriales.

Vacaciones.-Corresponde a la veinticuatroava parte de los ingresos percibidos por el trabajador.

De acuerdo al Art. 69 del Código de trabajo, todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables. Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes.

El trabajador recibirá por adelantado la remuneración correspondiente al período de vacaciones.

Los trabajadores menores de dieciséis años tendrán derecho a veinte días de vacaciones y los mayores de dieciséis y menores de dieciocho, lo tendrán a dieciocho días de vacaciones anuales. Los días de vacaciones adicionales por antigüedad no excederán de quince, salvo que las partes,

mediante contrato individual o colectivo, convinieren en ampliar tal beneficio.

Fondo de reserva. Según el Art. 196 del Código de trabajo Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Para cumplir con este propósito se realiza un rol de provisiones mensual, con dicha información se procede al registro contable.

Rol de beneficios sociales

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"								
BENEFICIOS SOCIALES								
MES DEDEL 20XX								
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	IESS PATRONAL 12,15%	LIQUIDO A PAGAR
TOTAL								

PROPIETARIO

CONTADOR

COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

“Se contabilizarán todos aquellos valores que fueron necesarios durante la explotación, si existen costos que no pueden identificarse en un proceso determinado se lo hará a través de prorratio.”¹⁹

¹⁹ SUQUILANDA Valdivieso Ligia, Contabilidad Agropecuaria, Loja 2002, pág.106

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"			
INFORME DE COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES N°:			
XXX del 2017			
FECHA	DETALLE	PARCIAL	TOTAL
TOTAL			

ELABORADO: El Autor

HOJA DE COSTOS

La hoja de costos es aquella que registra y resume todos aquellos elementos que inciden durante el proceso de explotación, es decir reúne a los tres elementos como son: materiales, mano de obra, costos indirectos de producción.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"																				
HOJA DE COSTOS																				
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°:																				
CANTIDAD DE POLLOS:																				
GALPÓN:																				
MATERIALES																				
FECHA	DETALLE	V.TOTAL																		
TOTAL MATERIALES																				
MANO DE OBRA																				
FECHA	DETALLE	V.TOTAL																		
TOTAL MANO DE OBRA																				
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN																				
FECHA	DETALLE	V.TOTAL																		
TOTAL COSTO INDIRECTOS																				
<table border="1" style="margin: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="2">RESUMEN</th> </tr> <tr> <th>ELEMENTOS</th> <th>VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Materiales</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Mano de Obra</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>Costos Indirectos</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TOTAL COSTO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>PRECIO UNITARIO</td> <td></td> </tr> <tr> <td>MORTALIDAD</td> <td></td> </tr> <tr> <td>PRECIO DE COSTO</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			RESUMEN		ELEMENTOS	VALOR	Materiales		Mano de Obra	-	Costos Indirectos		TOTAL COSTO		PRECIO UNITARIO		MORTALIDAD		PRECIO DE COSTO	
RESUMEN																				
ELEMENTOS	VALOR																			
Materiales																				
Mano de Obra	-																			
Costos Indirectos																				
TOTAL COSTO																				
PRECIO UNITARIO																				
MORTALIDAD																				
PRECIO DE COSTO																				

ELABORADO: El Autor

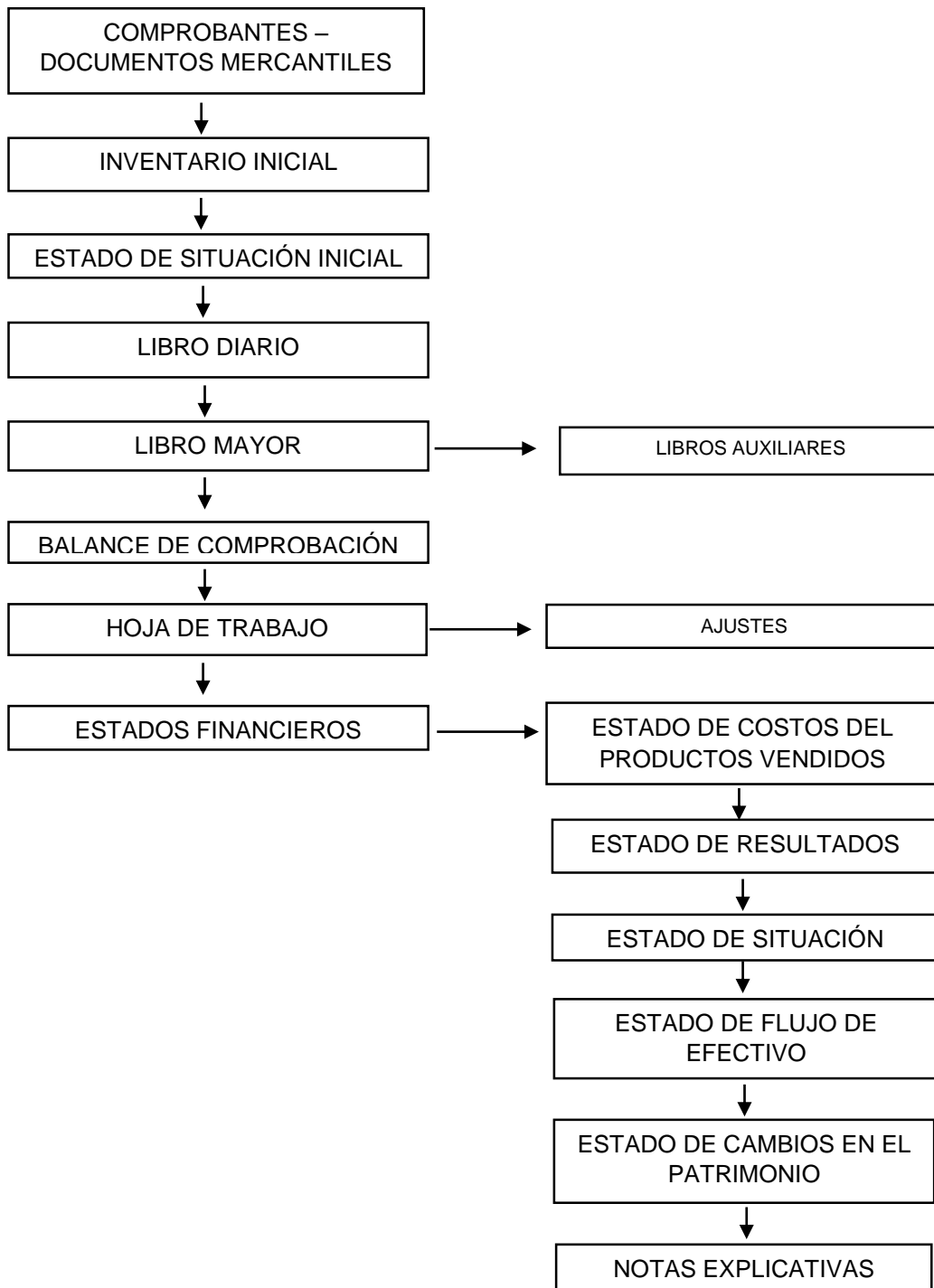
PLAN DE CUENTAS

Es el ordenamiento de los grupos y subgrupos de cuentas que conforman los activos, pasivos, patrimonios, gastos, rentas y otras cuentas, también se incluyen la codificación a cada cuenta y subcuenta, que facilita la identificación de las cuentas al grupo al que pertenece y el manejo correcto, respetando la naturaleza en los movimientos contables.

MANUAL DE CUENTAS

El manual de cuentas o catálogo de cuentas puede conceptualizarse como el índice o instructivo, donde, ordenada y sistemáticamente, se detallarán todas las cuentas aplicables en la contabilidad Indicando las cuentas deudoras o acreedoras; facilita el trabajo a la persona que se encuentran contabilizando los movimientos económicos en el Libro Diario.

PROCESO CONTABLE



ELABORADO: El Autor

COMPROBANTES Y DOCUMENTOS MERCANTILES

Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa. Los documentos mercantiles son de gran importancia por cuanto proporcionan un mayor grado de confiabilidad y validez a los registros contables; los documentos comerciales son utilizados como referencia y como comprobantes en caso de desacuerdo legal.

Documentos Negociables.- Son aquellos que se completan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra, etc. Su redacción está sujeta a varias formalidades legales las mismas que requieren de un estudio e interpretación cuidadosa de los principios teóricos que lo rigen.

Cheque.- Es un título mediante el cual una persona o institución que dispone de cuenta corriente expide una orden de pago inmediata por una cierta cantidad, a favor de un beneficiario que será cancelado por una institución bancaria.



de producción o que se utilizarán en la producción de otros que se van a vender, sean o no producidos por la granja.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
INVENTARIO INICIAL					
AL XX DE SEPTIEMBRE DEL 201X					FOLIO N°
CÓDIGO	CANT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	V. TOTAL
Balsas XX de septiembre del 201X					
<u>PROPIETARIO</u>			<u>CONTADOR</u>		

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Es un informe escrito donde está reflejado los activos, pasivos, y patrimonio, cada una de ellas con su propia codificación, sirve para ver lo que posee la empresa en un periodo inicial o final, el final servirá como inicial en un nuevo periodo; El Activo es el conjunto de bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la granja, El Activo se puede dividir en corriente y no corriente. El Pasivo son las Obligaciones actuales surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya extinción es probable que dé lugar a una disminución de recursos que puedan producir beneficios o rendimientos. El Patrimonio es un conjunto de Bienes, Derechos y Obligaciones que pertenecen a una persona física o jurídica, debidamente valorados.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL			
al XX de Septiembre del 201X			
Expresado en dólares USD \$			
1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE		xxx
1.1.1.01	CAJA	xx	
1.1.1.02	BANCOS	xx	
1.1.2	CUENTAS POR COBRAR		xxx
1.1.2.01	Cuentas por cobrar	xx	
1.1.3	INVENTARIOS		xxx
1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS	xx	
1.1.3.02	INVENTARIO DE MEDICINAS DE AVES	xx	
1.1.3.03	INVENTARIO DE DESINFECTANTES DE GALPÓN	xx	
1.1.3.04	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA	xx	
1.1.3.05	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA DE GRANJA	xx	
1.1.3.06	OTROS INVENTARIOS PARA LA PRODUCCION	xx	
1.1.3.07	INVENTARIO COMBUSTIBLES DE GALPÓN	xx	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		xxx
1.2.1.01	TERRENOS	xx	
1.2.1.02	EDIFICIOS	xx	
1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES	xx	
1.2.1.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	xx	
1.2.1.05	VEHÍCULO	xx	
1.2.1.06	EQUIPO DE GRANJA	xx	
1.2.1.07	INSTALACIONES	xx	
	TOTAL ACTIVOS		xxxx
2	PASIVOS		
2.1	PASIVOS CORRIENTES		
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		xxx
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	xx	
	TOTAL PASIVOS		xxxx
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		xxx
3.1.1.01	Capital inicial	xx	
	TOTAL PATRIMONIO		xxxx
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		xxxx
Balsas XX de septiembre del 201X			
	<u>PROPIETARIO</u>	<u>CONTADOR</u>	

ELABORADO: El Autor

LIBRO DIARIO

Es un registro de entrada donde se anotan cada una de las transacciones que surgen dentro de la granja, lo cual nos facilita ir registrando las cuentas, valores por separado es decir las que corresponde al debe y las del haber, manteniendo un resultado igualitario entre él debe y el haber.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO DIARIO					
Del XX de Septiembre al XX de Diciembre del 201X					
Expresado en dólares USD \$					
					FOLIO N°:
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	BEDE	HABER
SUMAN TOTAL					

LIBRO MAYOR

Es un registro contable al que se traslada las cuentas del libro diario, para luego determinar por separado el movimiento económico y el resultado, hay dos tipos de libro mayores:

El Libro Mayor Principal.- registra los movimientos de las cuentas principales.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA:			CÓDIGO:		
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
SUMA TOTAL					

Libro Mayor Auxiliar.- Para efectos de control es conveniente que el libro mayor (general) se subdivida en los Mayores Auxiliares necesarios para cada una de las cuentas.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"				
AUXILIAR DE VENTAS N°				
SEMANA:				
FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS 0%	FORMAS DE PAGO
TOTAL				

ELABORADO: El Autor

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Este balance tiene como finalidad comprobar la exactitud y veracidad de los registros realizados en el proceso contable desde el estado de situación inicial, libro diario y mayor los mismos que ayudaran a determinar la igualdad de los saldos registrados.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
Del XX de Septiembre al XX de Diciembre del 201X					
Expresado en dólares USD \$					
CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
TOTAL					

HOJA DE TRABAJO

Es una herramienta contable que permite al Contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Se elabora a partir de los Saldos del Balance de Comprobación y contiene Ajustes, Balance

Ajustado, Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de Superávit-Ganancias Retenidas y Estado de Situación Financiera.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"											
HOJA DE TRABAJO											
Del XX de Septiembre al XX de Diciembre del 201X											
Expresado en dólares USD \$											
CÓDIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADO		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
TOTAL											

AJUSTES

Ajustar significa dejar las cuentas en sus valores razonables. La característica básica de los ajustes es que en dichos asientos no interviene el efectivo. Los ajustes según disposiciones legales se deben proceder a realizar al finalizar el ejercicio económico (31 de Diciembre de cada año) obligatoriamente. Los ajustes se pueden dar por las siguientes causas:

Ajustes de Depreciación.- Los diferentes bienes tangibles que conforman el rubro de propiedad, planta y equipo, a excepción de terrenos, sirven un número limitado de años a la granja

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	Depreciación de activo	xxx	
	Depreciación acumulada de activo		xxx
	P/r La depreciación del activo		

Ajuste de Consumo.- Se registran con el consumo o utilización de los suministros de oficina o aseo en la empresa esto puede ser mensual, trimestral, cuatrimestral, semestral o anual, dependiendo del ejercicio económico.

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	Consumo de suministros de oficina	xxx	
	Suministros de oficina		xxx
	P/r Consumo de suministros de oficina		

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	Consumo de suministros de aseo	xxx	
	Suministros de aseo		xxx
	P/r Consumo de suministros de oficina		

CIERRE DEL EJERCICIO

“Luego de que se han realizado los respectivos ajustes y regulaciones, en el Libro Mayor quedan sin saldar todas las cuentas que figuran en el inventario de fin de ejercicio, presentando así un Saldo Deudor todas las que pertenecen al Activo y un saldo Acreedor las del pasivo. Por lo tanto procedemos a realizar un asiento para cerrar las cuentas, quedando igualadas las sumas del Debe y las del Haber de cada una de las cuentas.”²⁰

ESTADOS FINANCIEROS

“Los estado financieros son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera y económica de una empresa, información que sirve a los diferentes usuarios para tomar decisiones cruciales en beneficio de la entidad.”²¹

²⁰BRAVO, Mercedes., 2000. Contabilidad General, Quito-Ecuador

²¹ ESPEJO, Lupe, 2007. Contabilidad General .Loja – Ecuador. Primera edición. pág.402

Estado de costos de productos vendidos.- “Es el informe contable específico de las empresas industriales y de servicios; integra el costo de producción y el costo de ventas de los artículos terminados del periodo, mediante la presentación ordenada y sistemática de las cuentas que denotan inversiones efectuadas en los distintos conceptos del costo, y los inventarios de los artículos semielaborados y terminados, hasta obtener el costo de productos vendidos”²².

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS Del XX de Septiembre al XX de Diciembre del 201X Expresado en dólares USD \$			
	MATERIA PRIMA		
	Inventario inicial	xxx	
(+)	Compras de Materia Prima	xxx	
	MATERIA PRIMA DISPONIBLE	xxx	
(-)	Inventario Final de materia primas	xxx	
	TOTAL DE MATERIA PRIMA USADA		xxxx
	MANO DE OBRA	xxx	
	TOTAL MANO DE OBRA		xxxx
	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		
	Combustible	xxx	
	Servicio de luz eléctrica	xxx	
	Depreciación de vehículo	xxx	
	Depreciación de equipo de granja	xxx	
	Depreciación de instalaciones	xxx	
	TOTAL OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		xxxx
	COSTO DE PRODUCCIÓN		xxxx
(-)	PERDIDAS EN PERIODO DE PRODUCCIÓN		xxx
(=)	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		xxxx
Balsas, XX de diciembre del 201X			
PROPIETARIO		CONTADOR	

²² ZAPATA, Sánchez Pedro 2007. Contabilidad de Costos. Editorial Mc Graw Hill Internacional. Págs. 31-33

Estado de Resultados.- Documento contable que registra los ingresos, rentas, utilidades, ganancias, costos, gastos y pérdidas correspondientes a un periodo determinado, con objeto de computar la utilidad neta o la pérdida líquida u obtenida durante dicho periodo.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ESTADO DE RESULTADOS Del XX de Septiembre al XX de Diciembre del 201X Expresado en dólares USD \$			
4	INGRESOS		
4.1	OPERACIONALES		
4.1.1	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA		
4.1.1.01	Ventas 0%	XX	
5.	GASTOS Y COSTOS		
5.2	COSTOS		
5.2.1	COSTO DE PRODUCCIÓN		
5.2.1.04	(-)COSTO PRODUCTOS VENDIDOS	<u>XX</u>	
4.1.3.01	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		XXX
	TOTAL INGRESOS		XXXX
5.1	GASTOS		
5.1.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS		XXX
5.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	XX	
5.1.1.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	XX	
5.1.1.03	BENEFICIOS SOCIALES	XX	
5.1.1.04	SERVICIOS BÁSICOS	XX	
5.1.1.13	COMBUSTIBLE	XX	
5.1.2.01	MORALIDAD	XX	
5.1.1.05	SUMINISTROS DE OFICINA	XX	
5.1.1.06	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA DE GRANJA	XX	
5.1.1.07	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS	XX	
5.1.1.08	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	XX	
5.1.1.09	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XX	
5.1.1.10	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO	XX	
5.1.1.11	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE GRANJA	XX	
5.1.1.12	DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES	XX	
5.1.1.14	IVA GASTO	<u>XX</u>	
	TOTAL GASTOS		XXXX
3.2	RESULTADOS		
3.2.1	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.2.1.01	GANANCIA DEL PERIODO		XXXX
2.1.2.07	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		XXXX
3.2.1.03	GANANCIA NETA		XXXX
Balsas, XX de diciembre del 201X			
PROPIETARIO		CONTADOR	

Estado de Situación Financiera.- Es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, pasivo y capital contable.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Del XX de Septiembre al XX de Diciembre del 201X Expresado en dólares USD \$			
1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		XXX
1.1.1.01	CAJA	XX	
1.1.1.02	BANCOS	XX	
1.1.3	INVENTARIOS		XXX
1.1.3.02	INVENTARIO DE MEDICINAS DE AVES	XX	
1.1.3.03	INVENTARIO DE DESINFECTANTES DE GALPÓN	XX	
1.1.3.04	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA	XX	
1.1.3.05	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA DE GRANJA	XX	
1.1.3.07	INVENTARIO COMBUSTIBLES DE GALPÓN	XX	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		XXXX
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		XXX
1.2.1.01	TERRENOS	XX	
1.2.1.02	EDIFICIOS	XX	
1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES	XX	
1.2.1.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XX	
1.2.1.05	VEHÍCULO	XX	
1.2.1.06	EQUIPO DE GRANJA	XX	
1.2.1.07	INSTALACIONES	XX	
1.2.1.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS	XX	
1.2.1.09	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	XX	
1.2.1.10	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN	XX	
1.2.1.11	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO	XX	
1.2.1.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE GRANJA	XX	
1.2.1.13	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA INSTALACIONES	XX	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XXXX
	TOTAL ACTIVO		XXXXX
2	PA SIVO		
2.1	PA SIVO CORRIENTE		
2.1.2	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		XXX
2.1.2.05	CON EL IESS	XX	
2.1.2.06	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	XX	
2.1.2.07	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	XX	
	TOTAL PA SIVO CORRIENTE		XXXX
	TOTAL PA SIVO		XXXXX
3	PATRIMONIO NETO		
3.1	CAPITAL		
3.1.1	CAPITAL		XXX
3.1.1.01	CAPITAL INICIAL	XX	
3.2	RESULTADOS		
3.2.1	RESULTADOS DEL EJERCICIO		XXX
3.2.1.03	GANANCIA NETA	XX	
	TOTAL PATRIMONIO NETO		XXXXX
	TOTAL PA SIVO Y PATRIMONIO		XXXXX
Balsas, XX de diciembre del 201X			
	PROPIETARIO	CONTADOR	

Estado de Flujo del efectivo.- son los flujos de efectivos, es decir, cobros y pagos, ocasionados por las actividades que constituyen la principal fuente de ingreso de la empresa, y por otras actividades que no puedan ser cuantificadas de inversión o financiamiento.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ESTADO DE LUJO DEL EFECTIVO Del XX de Septiembre al XX de Diciembre del 201X Expresado en dólares USD \$		
1 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		
Ventas de productos terminados	XX	
Cobro de cuentas pendientes	XX	
TOTAL DE EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		XXX
(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		
Pagado por compra de materia prima	XX	
Pagado al IESS	XX	
Pagado por Beneficios Sociales	XX	
Pago de Sueldos y Mano de Obra	XX	
Pago de Servicios Basicos		
Pago de Combustibles	XX	
Otras Salidas de Efectivo	XX	
TOTAL EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		XXX
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		XXX
2 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		XXX
3 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		XXX
 INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO:		
INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO DURANTE EL PERIODO		XXX
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		XXX
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL 31-12-2017		XXX
Balsas, XX de diciembre del 201X		
PROPIETARIO	CONTADOR	

NOTAS ACLARATORIAS

La justificación de las notas a los estados financieros establece que el ente económico debe informar en forma completa, aunque resumida, todo aquello que sea necesario para comprender y evaluar correctamente su situación financiera, los cambios que ésta hubiere experimentado, los cambios en el patrimonio, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos futuros de efectivo. Las notas aclaratorias forman parte integral de los Estado Financieros y su análisis, siendo obligatoria su presentación, estas deberán proporcionar los siguientes aspectos:

- Información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas.
- Información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

Las Notas Aclaratorias deben prepararse por los administradores, con sujeción a las siguientes reglas:

- Cada nota debe aparecer identificada mediante números o letras y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y su cruce con los estados financieros respectivos.
- Cuando sea práctico y significativo, las notas se deben referenciar adecuadamente en el cuerpo de los estados financieros.

e. MATERIALES Y MÉTODOS

MATERIALES.-Son todos los recursos utilizados en las diferentes etapas del trabajo, tales como:

Material de Oficina

- Calculadora
- Grapadora
- Perforadora
- Esferográficos
- Lápices
- Hojas de papel bond
- Carpetas y Cuaderno de apuntes

Equipo de Computación

- Computadora
- Impresora
- Tinta para impresora
- Escáner y Flash memory

MÉTODOS

Para el desarrollo del trabajo de tesis en la granja avícola fue necesario utilizar los siguientes métodos que permitieron la recopilación y procesamiento de la información en la presentación del mismo.

Científico.- Este método permitió conocer la información de los costos agropecuarios necesarios para definir el proceso de la producción de la crianza de pollos para el desarrollo del siguiente trabajo.

Inductivo.- Mediante este método se recopiló información al interior de la granja para luego contrastarla con la información bibliográfica recolectada para analizar y diseñar los registros contables.

Deductivo.- Se utilizó este método para recopilar y extraer aspectos relacionados con procesos productivos agropecuarios, operaciones contables y elementos más significativos de los costos agropecuarios y en base a esta información implementar un sistema de costos por órdenes de producción agropecuaria acorde a las necesidades de la granja.

Analítico.- Mediante este método se pudo clasificar, analizar y ordenar la información recopilada proveniente de las actividades diarias en el proceso de producción de pollos que realiza la granja, para la elaboración del proceso contable.

Matemático.- Permitted realizar los distintos cálculos, durante el desarrollo del trabajo de tesis, está presente en control de materiales, cálculo de las depreciaciones, hojas de costos y en los estados financieros con el objetivo de tener valores exactos confiables y oportunos en base a documentación fuente.

f. RESULTADOS

La granja avícola del Sr. Franklin Oswaldo Romero Orellana inicia sus actividades el 01 de febrero del 2010 con su registro único de contribuyente N° 0701926453001.

Es una granja que se encuentra en el cantón balsas provincia de El ORO ubicada en las calles: vía a SARACAY, referencia sitio LA SACACIAS desde sus inicios se ha dedicado a su actividad económica principal que es la explotación de criaderos de pollos y aves de corral, ha venido realizando sus actividades a nivel familiar con el propósito de mejorar las fuentes de trabajo y nivel económico, tratando de ser reconocida en el medio local ofreciendo pollos engordados con la mejor calidad de carne y al mejor precio.

Base legal

La granja avícola por su operación se rige en las diferentes leyes impuestas por el Estado:

- Constitución de la república del Ecuador.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)
- Ley de Seguridad Social.
- Código Tributario
- Código de Trabajo
- Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento a la Ley de Seguridad Social.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"
PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTAS
1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO
1.1.1.01	CAJA
1.1.1.01.01	Caja
1.1.1.02	BANCOS
1.1.1.02.01	Banco Pichincha
1.1.2	ACTIVOS FINANCIEROS
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.01.01	Clara Loaiza
1.1.2.01.02	Jenny Romero
1.1.2.01.03	Janet Sarango
1.1.2.01.04	Luis Pazmiño
1.1.2.01.05	Narcisa Carrasco
1.1.2.02	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
1.1.3	INVENTARIOS
1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES
1.1.3.01.01	Sacos de Broiler Inicial de 40kg
1.1.3.01.02	Sacos de Broiler Final de 40kg
1.1.3.01.03	Panelas
1.1.3.02	INVENTARIO DE MEDICINAS PARA AVES
1.1.3.02.01	Botellas de Acidificante de 1L
1.1.3.02.02	Fundas de Bicarbonato de sodio de 1kg
1.1.3.02.03	Cajas de BIO GUM VAC*1000DS
1.1.3.02.04	Fundas de Coliflumequin de 1kg
1.1.3.02.05	Botellas de Enrociclina de 1L
1.1.3.02.06	Fundas de Enrofloxacina de 1kg

**GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"
PLAN DE CUENTAS**

CÓDIGO	CUENTAS
1.1.3.02.07	Botellas de Expectorante de 1 L
1.1.3.02.08	Botellas de Macerado de 1L
1.1.3.02.09	Cajas de Nobilis Gumboro*2500DS
1.1.3.02.10	Cajas de Nobilis Mas+Clon*1000DS
1.1.3.02.11	Botellas de Sincoccin de 1 L
1.1.3.02.12	Fundas de Sulfato de Cobre de 1kg
	INVENTARIO DE INSUMOS DE ASEO DE
1.1.3.03	GALPÓN
1.1.3.03.01	Fundas de Cal en Polvo de 25kg
1.1.3.03.02	Fundas de Cloro de1kg
1.1.3.03.03	Fundas de Detergente de 1kg
1.1.3.03.04	Fundas de Moscaplus 1kg
1.1.3.04	OTROS INVENTARIO PARA LA PRODUCCIÓN
1.1.3.04.01	Sacos de Cascarilla de arroz (Tamo)
	INVENTARIO COMBUSTIBLES PARA LA
1.1.3.05	PRODUCCIÓN
1.1.3.05.01	Tanques de gas industrial
1.1.3.06	INVENTARIO DE AVES DE GRANJA EN PROCESO
1.1.3.07	INVENTARIO DE AVES DE GRANJA TERMINADOS
	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA Y DE
1.1.3.08	MUEBLES DE GRANJA
1.1.3.09	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA
1.1.4	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.01	ANTICIPO DE SUELDOS
1.1.5	ANTICIPOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.1.5.01	IVA COMPRAS

**GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"
PLAN DE CUENTAS**

CÓDIGO	CUENTAS
1.1.5.02	CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)
1.1.5.03	CRÉDITO TRIBUTARIO (I.R.)
	ANTICIPO A LA FUENTE DE IMPUESTO A LA
1.1.5.04	RENTA
1.1.5.04.01	Anticipo Impuesto a la Renta Retenido 1%
1.1.5.04.02	Anticipo Impuesto a la Renta Retenido 2%
1.1.5.04.03	Anticipo Impuesto a la Renta Retenido 8%
1.1.5.04.04	Anticipo Impuesto a la Renta Retenido 10%
1.1.5.05	ANTICIPO A LA FUENTE DEL IMPUESTO IVA
1.1.5.05.01	Anticipo IVA retenido 30%
1.1.5.05.02	Anticipo IVA retenido 70%
1.1.5.05.03	Anticipo IVA retenido 100%
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.01	TERRENOS
1.2.1.02	EDIFICIOS
1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.1.05	VEHÍCULO
1.2.1.06	EQUIPO DE GRANJA
1.2.1.07	INSTALACIONES
1.2.1.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y
1.2.1.09	ENSERES
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE
1.2.1.10	COMPUTACIÓN

**GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"
PLAN DE CUENTAS**

CÓDIGO	CUENTAS
1.2.1.11	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO
1.2.1.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE GRANJA
1.2.1.13	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA INSTALACIONES
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR
2.1.2	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2.1.2.02	RETENCIONES A LA FUENTE DE LA RENTA
2.1.2.02.01	Retenciones en la fuente por pagar 1%
2.1.2.02.02	Retenciones en la fuente por pagar 2%
2.1.2.02.03	Retenciones en la fuente por pagar 8%
2.1.2.02.04	Retenciones en la fuente por pagar 10%
2.1.2.03	RETENCION A LA FUENTE DEL IVA
2.1.2.03.01	Retenciones IVA por pagar 30%
2.1.2.03.02	Retenciones IVA por pagar 70%
2.1.2.03.03	Retenciones IVA por pagar 100%
2.1.2.04	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE
2.1.2.05	SEGURIDAD SOCIAL
2.1.2.05.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%
2.1.2.05.02	Aporte Personal por Pagar 9,45%

**GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"
PLAN DE CUENTAS**

CÓDIGO	CUENTAS
2.1.2.06	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
2.1.2.06.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
2.1.2.06.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
2.1.2.06.03	Vacaciones
2.1.2.06.04	Fondos de Reserva
	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR
2.1.2.07	PAGAR DEL EJERCICIO
2.2	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.1	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.2.1.01	DOCUMENTOS POR PAGAR
3	PATRIMONIO NETO
3.1	CAPITAL
3.1.1	CAPITAL
3.1.1.01	CAPITAL INICIAL
3.2	RESULTADOS
3.2.1	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.2.1.01	GANANCIA DEL PERIODO
3.2.1.02	PÉRDIDA DEL EJERCICIO
3.2.1.03	GANANCIA NETA
4	INGRESOS
4.1	OPERACIONALES
4.1.1	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA
4.1.1.01	VENTAS DE AVES DE GRANJA
4.1.2	VENTA DE ABONO ORGÁNICO

**GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"
PLAN DE CUENTAS**

CÓDIGO	CUENTAS
4.1.2.01	ABONO ORGÁNICO
4.1.3	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
4.1.3.01	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS
5.	GASTOS Y COSTOS
5.1	GASTOS
5.1.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS
5.1.1.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL
5.1.1.02.01	Aporte Patronal 12,15%
5.1.1.03	BENEFICIOS SOCIALES
5.1.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo
5.1.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo
5.1.1.03.03	Vacaciones
5.1.1.03.04	Fondos de Reserva
5.1.1.04	SERVICIOS BÁSICOS
5.1.1.04.01	Servicio de luz Eléctrica
5.1.1.04.02	Telefonía
5.1.1.05	SUMINISTROS DE OFICINA
	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA DE
5.1.1.06	GRANJA
5.1.1.07	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS
5.1.1.08	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES
5.1.1.09	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN
5.1.1.10	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO
5.1.1.11	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE GRANJA

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"
PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	CUENTAS
5.1.1.12	DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES
5.1.1.13	COMBUSTIBLE
5.1.1.14	IVA GASTO
5.1.1.15	CUENTAS INCOBRABLES
5.2	COSTOS
5.2.1	COSTO DE PRODUCCIÓN
5.2.1.01	MATERIALES
5.2.1.02	MANO DE OBRA
5.2.1.02.01	Mano de Obra Directa
5.2.1.02.02	Mano de Obra Indirecta
5.2.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN
5.2.1.03.01	Depreciación de vehículo
5.2.1.03.02	Depreciación de equipo de granja
5.2.1.03.03	Depreciación de instalaciones
5.2.1.03.04	Combustibles, Aceites y Lubricantes
5.2.1.03.05	Luz eléctrica y Telecomunicaciones
5.2.1.03.06	Desinfectantes y Materiales de Galpón
5.2.1.04	COSTO PRODUCTOS VENDIDOS

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVO

Activo es el conjunto de bienes materiales, valores y derechos de propiedad de la granja avícola que tengan valor monetario y estén destinados al logro de sus objetivos.

1.1 ACTIVO CORRIENTE

El activo corriente está integrado por aquellos activos que son susceptibles de convertirse en dinero en efectivo en un periodo inferior a un año.

1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la granja avícola para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso.

1.1.1.01 CAJA

Registra el dinero en efectivo (billetes, monedas y cheques) manejado por la granja avícola.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos (ventas al contado, cobro de deudas, etc.)	Por depósitos realizados en la cuenta bancaria. - Por pagos en efectivo.
SALDO: DEUDOR	

1.1.1.02 BANCOS

Registra el dinero que dispone la granja avícola depositada en la cuenta corriente del Banco Pichincha.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por depósitos, por notas de crédito. -Por cheques anulados - Por transferencias recibidas.	- Por pagos realizados con cheque. - Por notas de débito. - Por transferencias de fondos realizados.
SALDO: DEUDOR	

1.1.2 ACTIVOS FINANCIEROS

Constituye el grupo de cuenta que registran los créditos concedidos por la granja avícola por la venta de pollo. Ya sean estos con el respaldo de un documento o no.

1.1.2.01 CUENTAS POR COBRAR

Registra los importes que la organización tiene derecho a cobrar por operaciones realizadas con terceros y cuya convertibilidad a efectivo se espera concretar en el corto plazo.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Cuando se realiza una venta a crédito sin documentos de respaldo.	- Cuando se realiza los cobros correspondientes.
SALDO: DEUDOR	

1.1.2.02 (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Registra valores que se provisionan para cubrir el riesgo de las cuentas de dudosa recuperación.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Por los valores que se ha decidido dar de baja.	- Por los valores estimados como incobrables de la cartera de clientes.
SALDO: ACREEDOR	

1.1.3 INVENTARIOS

Constituye los bienes o productos que dispone la granja para ser destinados a las actividades de producción. Los inventarios comprenden, alimentos para aves, medicinas para aves, insumos de aseo de galpón, otros para la producción, combustibles para la producción, aves de granja

en proceso y aves de granja terminados, suministros de limpieza y de muebles de granja, suministros de oficina .

1.1.3.01 INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES

Registra el valor de los insumos alimenticios como el balanceado de propiedad de la granja, con destino al uso de las actividades de producción y de funcionamiento que se encuentran en almacenes.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Por el costo de adquisición de los alimentos, que ingresan a los almacenes de la granja.	-Por el valor de los alimentos, que se utilizan en el proceso de producción en las actividades.
SALDO: DEUDOR	

1.1.3.02 INVENTARIO DE MEDICINAS DE AVES

Se controla el movimiento de los medicamentos almacenados al inicio del periodo contable, destinada para el cuidado de la producción.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Por el costo de compra de medicinas, que ingresan a los almacenes de la granja.	-Por él envió a los lotes de producción o por devoluciones.
SALDO: DEUDOR	

1.1.3.03 INVENTARIO DE INSUMOS DE ASEO DE GALPÓN

Registra los productos adquiridos como, cal, cloro, sulfato, etc., necesarios para la bioseguridad del pollo en el proceso de producción, existentes en la granja.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Por la compra o adquisición.	-Por el consumo destinado a la producción o por devoluciones.
SALDO: DEUDOR	

1.1.3.04 OTROS INVENTARIOS PARA LA PRODUCCIÓN

Registra los implementos que son necesarios para el desarrollo de la producción de la granja avícola.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Por la compra o adquisición.	- Por el consumo. - Por devoluciones efectuadas.
SALDO: DEUDOR	

1.1.3.05 INVENTARIO COMBUSTIBLES DE GALPÓN

En esta cuenta se controla el movimiento de combustibles utilizados para calefacción de los galpones que son necesarios para el desarrollo de la producción de la granja avícola.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Por la compra o adquisición.	- Por el consumo. - Por devoluciones efectuadas.
SALDO: DEUDOR	

1.1.3.06 INVENTARIO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS EN PROCESO

Esta cuenta controla el valor del inventario de productos en proceso y la acumulación de los tres elementos del costo que intervienen en la producción.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Por el valor del inventario inicial. - Por el valor de la materia prima, mano de obra y de los costos indirectos de fabricación que intervienen en la producción.	-Por e ingreso a la producción terminada. - Por la devolución de la materia prima no utilizados.
SALDO: DEUDOR	

1.1.3.07 INVENTARIO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS TERMINADOS

Registra los productos que han terminado el proceso de transformación y están listos para la venta.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Por el valor del inventario inicial. - Por la transferencia de inventario de productos en proceso a inventario de productos terminados	- Por la venta o expendio de productos terminados al contado o a crédito.
SALDO: DEUDOR	

1.1.3.08 INVENTARIO DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA Y DE MUEBLES DE GRANJA

Registra la adquisición de materiales de limpieza y muebles, necesarios para el aseo y limpieza de la granja.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Por la compra o adquisición.	- Por el consumo. - Por devoluciones efectuadas.
SALDO: DEUDOR	

1.1.3.09 INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA

Registra la compra de bienes fungibles para consumo interno y que pasan a formar parte del inventario.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Por la compra o adquisición.	- Por el consumo. - Por devoluciones efectuadas.
SALDO: DEUDOR	

1.1.4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Registra los anticipos de sueldos, anticipos a proveedores y otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

1.1.4.01 ANTICIPO DE SUELDOS

Registra los valores que adeuda el personal de la empresa por concepto de anticipos de sueldos.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Por el anticipo de sueldo concedido	- Por la recuperación del anticipo de sueldo en el rol de pagos.
SALDO: DEUDOR	

1.1.5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, IVA en compras, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha,

y anticipos pagados del año que se declara por concepto de retenciones en la fuente del IVA y retenciones en la fuente del impuesto a la renta.

1.1.5.01 IVA COMPRAS

Registra los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes y servicios que se encuentran grabados con este impuesto.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Por la compra de bienes o servicios gravados con el impuesto al valor agregado.	- Por devoluciones de bienes o servicios. - Por la declaración del impuesto al valor agregado.
SALDO: DEUDOR	

1.1.5.02 CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)

Registra los valores pagados por concepto de impuesto al valor agregado (IVA) en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Al realizar la declaración del IVA, cuando el saldo del IVA compras es mayor al saldo del IVA ventas	- En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.
SALDO: DEUDOR	

1.1.5.03 CRÉDITO TRIBUTARIO (I.R.)

Registra los valores tributarios por impuesto a la renta a favor de la empresa.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Cuando se hace la liquidación del I.R. en donde su resultado a pagar resulta negativo.	- Cuando haya I.R. por pagar y se compensa el valor.
SALDO: DEUDOR	

1.1.5.04 ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA

Constituye crédito tributario para el pago del impuesto a la renta del ejercicio fiscal en curso.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Cuando se realiza el pago de las cuotas establecidas en la declaración de impuesto a la renta	- Cuando se hace la liquidación del Impuesto a la Renta.
SALDO: DEUDOR	

1.1.5.05 ANTICIPO A LA FUENTE DEL IMPUESTO IVA

Son los valores retenidos en la venta de un bien o servicio efectuado por la granja.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por la venta de bienes y servicios gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.	- Por la declaración del impuesto al valor agregado.
SALDO: DEUDOR	

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

Agrupar los bienes de propiedad de la empresa, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año.

1.2.1 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda, ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

1.2.1.01 TERRENOS

Comprende el precio de costo del terreno donde están construidos los galpones y conforman la granja avícola.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Por el costo total de adquisición que representa la compra de las tierras y sus mejoras y por las actualizaciones.	-Por el valor de las tierras, cuando se decide venderlas, transferirlas o dar de baja por causas naturales evaluadas.
SALDO: DEUDOR	

1.2.1.02 EDIFICIOS

Registra el valor neto de los diferentes inmuebles que tiene en propiedad la organización como casas, etc.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
. Por el costo de adquisición de los inmuebles y otros relacionados con la operación y por la actualización del bien.	-Por el valor en libros, cuando los inmuebles, dejan de ser utilizados o cuando se dispone su venta o baja.
SALDO: DEUDOR	

1.2.1.03 MUEBLES Y ENSERES

Registra los bienes muebles que posee la empresa utilizados en el cumplimiento de sus actividades.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
<ul style="list-style-type: none"> - Por la adquisición. - Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles y enseres. 	<ul style="list-style-type: none"> -Por la venta de los muebles y enseres. - Cuando se dan de baja por pérdida, robo, o fuerza mayor.
SALDO: DEUDOR	

1.2.1.04 EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra la computadora e impresora que posee la granja avícola para su uso en el cumplimiento de sus actividades.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
<ul style="list-style-type: none"> - Por la adquisición. -Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación. - Por el valor estimado en donaciones recibidas. 	<ul style="list-style-type: none"> -Por venta. -Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. - Por donaciones entregadas.
SALDO: DEUDOR	

1.2.1.05 VEHÍCULO

Registra el vehículo de propiedad de la granja que utiliza en el desarrollo de sus operaciones.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Por la adquisición. - Por el valor de mejoras que represente un mayor valor del vehículo. - Por el valor estimado en donaciones recibidas.	-Por venta. - Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. - Por donaciones entregadas.
SALDO: DEUDOR	

1.2.1.06 EQUIPO DE GRANJA

Registra el conjunto de maquinaria y equipo que se sirve a la empresa para la producción.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Por la adquisición. - Por el valor estimado en donaciones recibidas.	-Por venta, o donaciones - Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.
SALDO: DEUDOR	

1.2.1.07 INSTALACIONES

Registra el valor actual de las instalaciones, principalmente la infraestructura física productiva que posee la avícola para el desarrollo de sus actividades.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Por el costo de construcción o adecuaciones de las instalaciones.	-Por venta. - Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.
SALDO: DEUDOR	

1.2.1.08 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS

Registra el valor de disminución de los edificios por efecto del uso u obsolescencia.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. - Por ajustes realizados.	- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
SALDO: ACREEDOR	

1.2.1.09 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES

Registra el valor de disminución de los muebles y enseres por efecto del uso u obsolescencia.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. - Por ajustes realizados.	- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
SALDO: ACREEDOR	

1.2.1.10 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra el valor de disminución de Equipo de Computación por efecto del uso u obsolescencia.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. - Por ajustes realizados.	- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
SALDO: ACREEDOR	

1.2.1.11 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO

Registra el valor de disminución del Vehículo por efecto del uso u obsolescencia.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. - Por ajustes realizados.	- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
SALDO: ACREEDOR	

1.2.1.12 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE GRANJA

Registra el valor de disminución del Equipo de Granja por efecto del uso u obsolescencia.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. - Por ajustes realizados.	- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
SALDO: ACREEDOR	

1.2.1.13 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA INSTALACIONES

Registra el valor de disminución de las Instalaciones por efecto del uso u obsolescencia.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida. - Por ajustes realizados.	- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.
SALDO: ACREEDOR	

2 PASIVO

Agrupar todas aquellas cuentas registran las deudas y obligaciones que tiene la granja avícola, generadas por su actividad para con terceras personas, a sea a corta o largo plazo.

2.1 PASIVO CORRIENTE

El pasivo corriente representa las deudas contraídas por la empresa, cuya cancelación se espera hacerla en el plazo de hasta un año.

2.1.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Agrupar las obligaciones provenientes de la adquisición de bienes y/o servicios de la granja a favor de terceros, con o sin documentos de respaldo.

2.1.1.01 CUENTAS POR PAGAR

Registra las obligaciones que contrae la granja por la adquisición de bienes y/o servicios a crédito sin documento de respaldo.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.	- Por las obligaciones contraídas.
SALDO: ACREEDOR	

2.1.2 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la granja, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente del impuesto a la renta, retención en la fuente del IVA, aportes al IESS, beneficios sociales por pagar, participación a trabajadores, dividendos, etc..

2.1.2.02 RETENCIONES A LA FUENTE DE LA RENTA

Registra la retención en la fuente que está pendiente de pago a la administración tributaria.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por la liquidación de la retención en la fuente.	-Por las retenciones efectuadas en la compra de bienes o servicios.
SALDO: ACREEDOR	

2.1.2.03 RETENCION A LA FUENTE DEL IVA

Registra los valores retenidos por concepto de IVA en la compra de bienes gravados.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado se cancela los valores retenidos.	-Cuando se realiza la retención del impuesto al valor agregado en la compra de bienes.
SALDO: ACREEDOR	

2.1.2.04 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

Registra el valor del impuesto a la renta que la empresa debe cancelar en el año fiscal.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Por la cancelación del impuesto a la renta.	-Por el valor del impuesto a la renta causado y se encuentra pendiente de pago.
SALDO: ACREEDOR	

2.1.2.05 CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

Registra los valores por pagar al IESS por concepto de aporte individual (9.45%) y el aporte patronal (12.15%).

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	-Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.
SALDO: ACREEDOR	

2.1.2.06 POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Registra los beneficios adicionales que la granja debe cancelar como es el caso del decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo y vacaciones, en fechas establecidas en el Código de Trabajo, por lo tanto es necesario provisionar mensualmente esas obligaciones.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-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.
SALDO: ACREEDOR	

2.1.2.07 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

Registra el valor de las utilidades a los trabajadores que les corresponde anualmente, de acuerdo a lo dispuesto en el Código de Trabajo.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Por la cancelación de las utilidades a los trabajadores.	- Por el valor de las utilidades a los Trabajadores causadas y se encuentran pendientes de pago.
SALDO: ACREEDOR	

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

Son las obligaciones que tiene la empresa cuya cancelación deberá realizarse en un plazo superior a un año.

2.2.1 DOCUMENTOS POR PAGAR

Agrupar las obligaciones provenientes de la adquisición de bienes y/o servicios de la granja avícola a favor de terceros, con documentos de respaldo a largo plazo.

2.2.1.01 DOCUMENTOS POR PAGAR

Representa obligaciones que contrae la granja a largo plazo y cuentan con documento de respaldo (letra de cambio, pagaré, etc.).

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.	- Por las obligaciones contraídas a largo plazo con respaldo de un documento.
SALDO: ACREEDOR	

3 PATRIMONIO NETO

El patrimonio está constituido por el capital y los resultados del ejercicio económico.

3.1 CAPITAL

Es aquella cuenta que recoge la diferencia entre el activo y pasivo. Se abona por el capital inicial y por los resultados positivos capitalizados con cargo a las cuentas pérdidas y ganancias.

3.1.1 CAPITAL

Registra el valor del capital inicial y de utilidades.

3.1.1.01 CAPITAL INICIAL

Representa el aporte inicial del propietario, este puede incrementarse por utilidades.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Por los retiros parciales del capital y por pérdidas del ejercicio.	-Por el importe que representa el capital de inversión inicial, las sucesivas ampliaciones, la capitalización de las utilidades.
SALDO: ACREEDOR	

3.2 RESULTADOS

Refleja la utilidad o pérdida obtenida en los ejercicios económicos anteriores, así como en el actual período

3.2.1 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Refleja la utilidad o pérdida obtenida en el ejercicio actual.

3.2.1.01 GANANCIA DEL PERIODO

Registra el saldo de las utilidades del ejercicio en curso antes de las

Provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Por el cierre del ejercicio y determinación de la ganancia neta del periodo.	-Por el cierre de las cuentas de ingresos y gastos y determinación de la ganancia del periodo.
SALDO: ACREEDOR	

3.2.1.02 PÉRDIDA DEL EJERCICIO

Refleja el resultado negativo que se ha obtenido en el ejercicio económico

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.	-Por la amortización de las pérdidas obtenidas
SALDO: ACREEDOR	

3.2.1.03 GANANCIA NETA

Registra el saldo de la ganancia neta del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por la distribución o capitalización.	- Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.
SALDO: ACREEDOR	

4 INGRESOS

Registra todos aquellos valores que la granja avícola, recibe por las ventas de aves efectuadas a clientes.

4.1 OPERACIONALES

Son los valores recibidos y/o causados como resultados de las operaciones propias de la granja

4.1.1 VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA

Registra los valores que recibe la granja por concepto de venta de productos (pollos).

4.1.1.01 VENTAS DE AVES DE GRANJA

Registra los valores que recibe la granja por concepto de venta de pollos Boiler en pie.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por devoluciones realizadas por los clientes. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	-Por la venta al contado o crédito.
SALDO: ACREEDOR	

4.1.2 VENTA DE ABONO ORGÁNICO

Registra los valores que recibe la granja por concepto de venta de desechos de su producción.

4.1.2.01 ABONO ORGÁNICO

Registra los valores que recibe la granja por concepto de venta de abono.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por devoluciones realizadas por los clientes. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	-Por la venta al contado o crédito.
SALDO: ACREEDOR	

4.1.3 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Representa la ganancia obtenida en las ventas de un periodo económico.

4.1.3.01 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Representa la ganancia obtenida en las ventas siempre que las ventas netas sean mayores al costo de ventas.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	- Por la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas.
SALDO: ACREEDOR	

5. GASTOS Y COSTOS

Comprende los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta y los desembolsos por servicios indispensables para el cumplimiento de las actividades normales de la granja.

5.1 GASTOS

Representa todos aquellos gastos que la empresa, debe efectuar para cumplir con sus actividades, de acuerdo a sus necesidades.

5.1.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Son los gastos ocasionados por la granja y que están vinculados directamente con la gestión administrativa.

5.1.1.01 SUELDOS Y SALARIOS

Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal administrativo de la granja.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por el valor cancelado a los empleados, según rol de pagos.	- Por el cierre del ejercicio.
SALDO: DEUDOR	

5.1.1.02 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL

Registra el aporte al IESS del personal administrativo.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Cuando se realiza el pago.	- Por el cierre del ejercicio.
SALDO: DEUDOR	

5.1.1.02.01 Aporte Patronal 12,15%

Registra el valor de los gastos pagados o causados al IESS personal administrativo por concepto de aporte patronal.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Cuando se realiza el pago de aporte patronal.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: DEUDOR	

5.1.1.03 BENEFICIOS SOCIALES

Registra los valores adicionales por concepto de décimo tercero y décimo cuarto sueldo, vacaciones y fondos de reserva pagados al personal administrativo, de acuerdo a lo que establece la ley.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por el valor pagado o causado por concepto de beneficios sociales del personal administrativo.	- Por ajustes realizados. - Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: DEUDOR	

5.1.1.04 SERVICIOS BÁSICOS

Valores pertenecientes a servicios bancarios.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por el valor pagado o causado.	-Por el cierre de los gastos.
SALDO: DEUDOR	

5.1.1.05 SUMINISTROS DE OFICINA

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de suministros de oficina para el desarrollo de las actividades de la granja.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por la adquisición de suministros de oficina. - Por el consumo de suministros de oficina.	-Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio económico.
SALDO: DEUDOR	

5.1.1.06 SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA DE GRANJA

Registra el valor de los materiales de aseo y limpieza que se han adquirido durante el ejercicio económico y que se caracterizan por ser fungibles.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
<ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de adquisición o compra del suministro. - Por el consumo. 	<ul style="list-style-type: none"> - Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio económico.
SALDO: DEUDOR	

5.1.1.07 DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS

Registra el desgaste que sufren anualmente los edificios por su uso u obsolescencia.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
<ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación efectuada de edificios. 	<ul style="list-style-type: none"> - Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: DEUDOR	

5.1.1.08 DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

Registra el desgaste que sufren anualmente los bienes muebles por su uso u obsolescencia.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
<ul style="list-style-type: none"> - Por el valor de la depreciación efectuada de muebles y enseres. 	<ul style="list-style-type: none"> - Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: DEUDOR	

5.1.1.09 DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra el desgaste que sufren anualmente el equipo de computación por la des actualización de los programas de computación y por el uso del mismo.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por el valor de la depreciación efectuada de equipo de computación.	- Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: DEUDOR	

5.1.1.10 DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO

Registra el desgaste que sufre anualmente el vehículo por su uso u obsolescencia.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por el valor de la depreciación efectuada de vehículo.	- Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: DEUDOR	

5.1.1.11 DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE GRANJA

Registra el desgaste que sufre anualmente el equipo de granja por su uso u obsolescencia.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por el valor de la depreciación efectuada de equipo de granja.	- Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: DEUDOR	

5.1.1.12 DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES

Registra el desgaste que sufre anualmente las instalaciones por su uso u obsolescencia.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por el valor de la depreciación efectuada de instalaciones.	- Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto.
SALDO: DEUDOR	

5.1.1.13 COMBUSTIBLE

Son los valores que la granja cancela por la compra de combustible, necesaria para los vehículos, para transportación de alimento, etc.

5.1.1.14 IVA GASTO

Representa el valor del IVA pagado.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Al momento de hacer efectivo el pago de la obligación.	- Por el asiento de ajuste.
SALDO: DEUDOR	

5.1.1.15 CUENTAS INCOBRABLES

Registra el valor calculado por concepto de deudas pendientes de cobro que se estimen incobrables.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por el valor del 1%, calculado como incobrable.	- Por el asiento de cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio económico.
SALDO: DEUDOR	

5.2 COSTOS

Refleja los costos en que incurre la granja en la generación de su fuente de ingreso.

5.2.1 COSTO DE PRODUCCIÓN

Registra el desembolso de dinero, por la cancelación de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

5.2.1.01 MATERIALES

Comprende el costo de los insumos o materiales necesarios para la producción.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por los pagos realizados por conceptos de insumos o materiales	-Por la distribución de materia prima en las en las hojas de costos.
SALDO: DEUDOR	

5.2.1.02 MANO DE OBRA

Registra todos los valores pagados a los trabajadores, involucrados directamente en las actividades de producción.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
-Por el registro del rol de pagos y rol de provisiones personal productivo.	-Por la distribución de mano de obra en las en las hojas de costos.
SALDO: DEUDOR	

5.2.1.03 COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

Esta cuenta registra los valores correspondientes a materiales indirectos, trabajo indirecto, depreciaciones de propiedad planta y equipo que utiliza en la producción de la granja, seguros, energía eléctrica y costos generales varios, servicios básicos.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por los pagos realizados por conceptos indirectos.	-Por la distribución de costos indirectos de producción en las en las hojas de costos.
SALDO: DEUDOR	

5.2.1.04 COSTO PRODUCTOS VENDIDOS

Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos: materia prima, mano de obra y costos indirectos de producción.

SE DEBITA:	SE ACREDITA:
- Por la salida o ventas de los productos terminados y por mercaderías.	- Por la devolución de los productos, y ajustes.
SALDO: DEUDOR	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2017					
FOLIO N° 01					
CÓDIGO	CANT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	V. TOTAL
		En la ciudad de Balsas al 01 de septiembre del 2017; se procede a realizar el levantamiento del inventario con la granja avícola del Sr. Franklin Romero, inicia sus operaciones con los siguientes valores detallados a continuación:			
1		ACTIVO			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.1		EFFECTIVO Y EQUIVALENTE			7.050,00
1.1.1.01		CAJA		700,00	
1.1.1.01.01		Caja	700,00		
1.1.1.02		BANCOS		6.350,00	
1.1.1.02.01		Banco Pichincha Cta 2100153898	6.350,00		
1.1.2		ACTIVOS FINANCIEROS			8.050,00
1.1.2.01		CUENTAS POR COBRAR		8.050,00	
1.1.2.01.01		Clara Loaiza	850,00		
1.1.2.01.02		Jenny Romero	1.450,00		
1.1.2.01.03		Janet Sarango	1.250,00		
1.1.2.01.04		Luis Pazmiño	2.000,00		
1.1.2.01.05		Narcisca Carrasco	2.500,00		
1.1.3		INVENTARIOS			5.762,00
1.1.3.01		INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES			2.612,80
1.1.3.01.01	100	Sacos de Broiler Inicial de 40kg	23,69	2.369,00	
1.1.3.01.02	10	Sacos de Broiler Final de 40kg	23,93	239,30	
1.1.3.01.03	10	Panelas	0,45	4,50	
1.1.3.02		INVENTARIO DE MEDICINAS PARA AVES			866,10
1.1.3.02.01	10	Botellas de Acidificante de 1L	3,70	37,00	
1.1.3.02.02	3	Fundas de Bicarbonato de sodio de 1kg	3,40	10,20	
1.1.3.02.03	5	Cajas de BIO GUM VAC*1000DS	4,30	21,50	
1.1.3.02.04	3	Fundas de Coliflumequin de 1kg	37,80	113,40	
1.1.3.02.05	3	Botellas de Enrociclina de 1L	25,00	75,00	
1.1.3.02.06	5	Fundas de Enrofloxacina de 1kg	20,00	100,00	
1.1.3.02.07	2	Botellas de Expectorante de 1 L	5,25	10,50	
1.1.3.02.08	15	Botellas de Macerado de 1L	15,00	225,00	
1.1.3.02.09	5	Cajas de Nobilis Gumboro*2500DS	14,00	70,00	
1.1.3.02.10	5	Cajas de Nobilis Mas+Clon*1000DS	5,50	27,50	
1.1.3.02.11	4	Botellas de Sincoccin de 1 L	39,00	156,00	
1.1.3.02.12	5	Fundas de Sulfato de Cobre de 1kg	4,00	20,00	
1.1.3.03		INVENTARIO DE DE INSUMOS DE ASEO DE GALPÓN			433,10
1.1.3.03.01	110	Fundas de Cal en Polvo de 25kg	3,10	341,00	
1.1.3.03.02	5	Fundas de Cloro de 1kg	1,90	9,50	
1.1.3.03.03	9	Fundas de Detergente de 1kg	1,40	12,60	
1.1.3.03.04	2	Fundas de Moscaplus 1kg	35,00	70,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
INVENTARIO INICIAL					
AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2017					
					FOLIO N° 02
CÓDIGO	CANT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	V. TOTAL
1.1.3.04		OTROS INVENTARIOS PARA LA PRODUCCION			1.000,00
1.1.3.04.01	400	Sacos de Cascarilla de arroz (Tamo)	2,50	1.000,00	
1.1.3.05		INVENTARIO COMBUSTIBLES PARA LA PRODUCCIÓN			544,00
1.1.3.05.01	32	Tanques de gas industrial	17,00	544,00	
1.1.3.08		INVENTARIO DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA Y DE MUEBLES DE GRANJA			224,00
1.1.3.08.01	1	Basurero plástico	10,00	10,00	
1.1.3.08.02	3	Cepillos	1,00	3,00	
1.1.3.08.03	2	Escobas	5,00	10,00	
1.1.3.08.04	40	Galones plásticos vacíos	0,65	26,00	
1.1.3.08.05	1	Recogedores de basura	5,00	5,00	
1.1.3.08.06	500	Saquillos de Yute	0,18	90,00	
1.1.3.08.07	4	Sillas Plásticas	20,00	80,00	
1.1.3.09		INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA			82,00
1.1.3.09.01	10	Archivadores grandes	4,00	40,00	
1.1.3.09.02	1	Cajas de esferos	3,00	3,00	
1.1.3.09.03	1	Cajas de lápices	2,00	2,00	
1.1.3.09.04	1	Calculadora CASIO	10,00	10,00	
1.1.3.09.05	1	Grapadora	5,00	5,00	
1.1.3.09.06	1	Perforadora	3,00	3,00	
1.1.3.09.07	2	Resma de papel bom	5,00	10,00	
1.1.3.09.08	3	Tijeras	3,00	9,00	
1.2		ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.1		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			97.790,00
1.2.1.01		TERRENOS			5.000,00
1.2.1.01.01	5	Hectáreas de terreno	1.000,00	5.000,00	
1.2.1.02		EDIFICIOS			30.000,00
1.2.1.02.01	1	Casa de 100 m2 de dos plantas	30.000,00		
1.2.1.03		MUEBLES Y ENSERES			700,00
1.2.1.03.01	2	Escritorio metálicos de color negro	100,00	200,00	
1.2.1.03.02	1	Refrigeradora indurama con dimensiones: 172 x 70 x 71 cm	500,00	500,00	
1.2.1.04		EQUIPO DE COMPUTACIÓN			900,00
1.2.1.04.01	1	Computador de escritorio marca DELL de 4GB RAM/1000 GB.	650,00	650,00	
1.2.1.04.02	1	Impresora Epson L380 Con 4 Botellitas De Tinta	250,00	250,00	
1.2.1.05		VEHÍCULO			25.000,00
1.2.1.05.01	1	Camioneta CHEVROLET DIMAX 2.4 AÑO 2012. 4x4 color negro	25.000,00	25.000,00	
1.2.1.06		EQUIPO DE GRANJA			11.190,00
1.2.1.06.01	3	Balanza de reloj	60,00	180,00	
1.2.1.06.02	130	Bebederos plásticos	22,00	2.860,00	
1.2.1.06.03	1	Bomba de agua	800,00	800,00	
1.2.1.06.04	3	Bombas fumigadoras de mochila	90,00	270,00	
1.2.1.06.05	10	Calentadoras a gas	380,00	3.800,00	
1.2.1.06.06	4	Cisternas de 1000 L	180,00	720,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2017

FOLIO N° 03

CÓDIGO	CANT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	V. TOTAL
1.2.1.06.07	120	Comederos	13,00	1.560,00	
1.2.1.06.08	50	Gavetas plasticas	20,00	1.000,00	
1.2.1.07		INSTALACIONES			25.000,00
1.2.1.07.01	1	Galpon de 400m2 con muros de altura 30cm del piso y techo de zinc	10.000,00	10.000,00	
1.2.1.07.02	1	Galpone 200m2 con muros de altura 30cm del piso y techo de zinc	5.000,00	5.000,00	
1.2.1.07.03	1	Bodega de 300m2 de Hormigón, puerta metalica y techo de zinc	10.000,00	10.000,00	
		TOTAL ACTIVOS			118.652,00
2		PASIVOS			
2.1		PASIVOS CORRIENTES			
2.1.1		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			5.300,00
2.1.1.01		CUENTAS POR PAGAR		5.300,00	
2.1.1.01.01		Agripac con vencimieto del 31/12/2017	1.000,00		
2.1.1.01.02		Ecuaquimica con vencimieto del 31/12/2017	1.500,00		
2.1.1.01.03		Unicol con vencimieto del 31/12/2017	2.800,00		
		TOTAL PASIVOS			5.300,00
3		PATRIMONIO			
3.1		CAPITAL			113.352,00
3.1.1.01		Capital inicial		113.352,00	
		TOTAL PATRIMONIO			113.352,00
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			118.652,00

Balsas 01 de septiembre del 2017

PROPIETARIO

CONTADOR

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"

MEMORANDO DE OPERACIONES

En el cantón balsas de la provincia de El Oro, al primero de septiembre del dos mil diecisiete, la granja avícola del Sr. Franklin Romero; inicia sus operaciones con los siguientes valores:

CAJA	700,00
BANCOS	6.350,00
CUENTAS POR COBRAR	8.050,00
INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES	2.612,80
INVENTARIO DE MEDICINAS DE AVES	866,10
INVENTARIO DE INSUMOS DE ASEO DE GALPÓN	433,10
OTROS INVENTARIOS PARA LA PRODUCCION	1.000,00
INVENTARIO COMBUSTIBLES PARA LA PRODUCCIÓN	544,00
INVENTARIO DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA Y DE MUEBLES DE GRANJA	224,00
INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA	82,00
TERRENOS	5.000,00
EDIFICIOS	30.000,00
MUEBLES Y ENSERES	700,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	900,00
VEHÍCULO	25.000,00
EQUIPO DE GRANJA	11.190,00
INSTALACIONES	25.000,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	5.300,00
CAPITAL INICIAL	113.352,00

Septiembre 02 del 2017

- Se realiza el depósito en la cuenta corriente del Banco Pichincha por el valor de \$100,00 del efectivo disponible en caja.

Septiembre 04 del 2017

- Se recibe en efectivo el valor de \$ 2.500,00; por cancelación total de la deuda de la Sra. Narcisa Carrasco (auxiliar de cuentas por cobrar N°005)
- Se realiza el depósito en la cuenta corriente del Banco Pichincha por el valor de \$2.500,00 del efectivo disponible en caja.

Septiembre 05 del 2017

- Se recibe en efectivo el valor de \$ 1.000,00; por abono de la deuda del Sr. Luis Pazmiño (auxiliar de cuentas por cobrar N°004)
- Se realiza el depósito en la cuenta corriente del Banco Pichincha por el valor de \$1.000,00 del efectivo disponible en caja.

Septiembre 06 del 2017

- Se recibe en efectivo el valor de \$ 700,00; por abono de la deuda de la Sra. Janet Sarango (auxiliar de cuentas por cobrar N°003)

- Se realiza el depósito en la cuenta corriente del Banco Pichincha por el valor de \$ 700,00 del efectivo disponible en caja.

Septiembre 11 del 2017

- Se recibe en efectivo el valor de \$ 400,00; por abono de la deuda de la Sra. Clara Loaiza (auxiliar de cuentas por cobrar N°001)
- Se realiza el depósito en la cuenta corriente del Banco Pichincha por el valor de \$ 400,00 del efectivo disponible en caja.

Septiembre 12 del 2017

- Se recibe en efectivo el valor de \$ 1.000,00; por cancelación total de la deuda del Sr. Luis Pazmiño (auxiliar de cuentas por cobrar N°004)
- Se realiza el depósito en la cuenta corriente del Banco Pichincha por el valor de \$1.000,00 del efectivo disponible en caja.

Septiembre 13 del 2017

- Se recibe en efectivo el valor de \$ 550,00; por cancelación total de la deuda de la Sra. Janet Sarango (auxiliar de cuentas por cobrar N°003)
- Se realiza el depósito en la cuenta corriente del Banco Pichincha por el valor de \$ 550,00 del efectivo disponible en caja.

Septiembre 15 del 2017

- Se recibe en efectivo el valor de \$ 1000,00; por abono de la deuda de la Sra. Jenny Romero (auxiliar de cuentas por cobrar N°002)
- Se realiza el depósito en la cuenta corriente del Banco Pichincha por el valor de \$ 1000,00 del efectivo disponible en caja.

Septiembre 18 del 2017

- Se compra balanceado según factura N° 30562 con tarifa 0%; por el valor de \$1.214,50 a la empresa Unicol S.A; el valor de \$1.214,50 crédito sesenta días.
- Se compra balanceado según factura N° 30563 con tarifa 0% ; por el valor de \$1.214,50 a la empresa Unicol S.A; el valor de \$1.214,50 crédito sesenta días.
- El Sr. Franklin Romero, según orden producción N°1, solicita la crianza y engorde de pollos de siete semanas con fecha de inicio del 26 de septiembre del 2017, para lo cual se realizara la preparación del Galpón LT1 y la compra de 10.000 pollos BB.
- Según orden de producción N° 1 se realiza la limpieza y preparación del galpón LT1 por un valor de \$ 293,80; según la orden de requisición de materiales N° 001 el siguiente detalle:

CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
80	Cal polvo 25kg	\$ 3,10	\$ 248,00
2	Cloro 1kg	\$ 1,90	\$ 3,80
5	Detergentes 1kg	\$ 1,40	\$ 7,00
1	Moscaplus 1kg	\$ 35,00	\$ 35,00
TOTAL			\$ 293,80

Septiembre 19 del 2017

- Se compra vacunas según factura N° 20435 con tarifa 0%; por el valor de \$ 191,50 a la empresa DAPEC; el valor de 191,50 en efectivo.
- Se compra balanceado según factura N° 30599 con tarifa 0%; por el valor de \$1.184,50 a la empresa Unicol S.A; el valor de \$1.184,50 crédito sesenta días.
- Se compra combustible según factura N° 79293 con tarifa 12%; por el valor de \$ 17,86 + IVA a la Empresa Pública de Hidrocarburos del Ecuador; el valor de \$ 17,86 + IVA en efectivo.

Septiembre 20 del 2017

- Se compra balanceado según factura N° 30668 con tarifa 0%; por el valor de \$1.184,50 a la empresa Unicol S.A; el valor de \$1.184,50 crédito sesenta días.

- Se recibe en efectivo el valor de \$ 450,00; por cancelación total de la deuda de la Sra. Jenny Romero (auxiliar de cuentas por cobrar N°002)
- Se realiza el depósito en la cuenta corriente del Banco Pichincha por el valor de \$ 235,00 del efectivo disponible en caja.

Septiembre 23 del 2017

- Se cancela el servicio de luz eléctrica del medidor N° 60400112 a la Corporación Nacional de Electricidad (CNEL) por el valor de \$34,31 según factura N° 12244483; destinado al galpón; el valor de \$34,31 en efectivo.
- Se cancela el servicio de luz eléctrica del medidor N°1000313570 a la Corporación Nacional de Electricidad (CNEL) por el valor de \$74,75 según factura N°12245707 ; destinado a la casa ; el valor de \$74,75 en efectivo.
- Según orden de Producción N°1 se realiza la preparación de la cama y calefacción del galpón LT1 por el valor de \$ 1.289,00 ; según la orden de requisición de materiales N° 002 el siguiente detalle :

CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
400	Cascarilla de arroz (Tamo)	\$ 2,50	\$1.000,00
17	Gas Industrial	\$ 17,00	\$ 289,00
TOTAL			\$1.289,00

Septiembre 25 del 2017

- Se recibe en efectivo el valor de \$ 450,00; por cancelación total de la deuda de la Sra. Clara Loaiza (auxiliar de cuentas por cobrar N°001)
- Se realiza el depósito en la cuenta corriente del Banco Pichincha por el valor de \$ 200,00 del efectivo disponible en caja.
- Se compra combustible según factura N° 168925 con tarifa 12%; por el valor de \$ 4,46 + IVA a la Empresa Pública de Hidrocarburos del Ecuador; el valor de \$ 4,46 + IVA en efectivo.

Septiembre 26 del 2017

- Se cancela el servicio de telefónica según factura N° 63004967 con tarifa 12% por el valor de \$12,85 + IVA al Consorcio Ecuatoriana de Telecomunicaciones S.A CONECEL; el valor de \$12,85 + IVA en efectivo.
- Se compra balanceado según factura N° 30843 con tarifa 0%; por el valor de \$4.738,00 a la empresa Unicol S.A; el valor de \$4.738,00 crédito sesenta días.
- Desacuerdo a orden de Producción N°1 se realiza la compra del pollo BB según factura N° 30821 con tarifa 0%; por el valor de \$6.300,00 a la empresa Unicol S.A; el valor de \$ 6.300,00 crédito ocho días.

- Según orden de Producción N°1 se realiza la alimentación y medicación en el galpón LT1 por el valor de \$ 309,40 ; según la orden de requisición de materiales N° 003 el siguiente detalle :

CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
10	Broiler Pre-inicial 40 kg	\$ 24,29	\$ 242,90
10	Panelas	\$ 0,45	\$ 4,50
10	Acidificante 1lts	\$ 3,70	\$ 37,00
1	Enrociclina 1lts	\$ 25,00	\$ 25,00
TOTAL			\$ 309,40

Septiembre 28 del 2017

- Se compra balanceado según factura N° 30932 con tarifa 0% ; por el valor de \$ 1.184,50 a la empresa Unicol S.A; el valor de \$1.184,50 crédito sesenta días.
- Según orden de Producción N°1 se realiza la alimentación y medicación en el galpón LT1 por el valor de \$ 1.598,00 ; según la orden de requisición de materiales N° 004 el siguiente detalle :

CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
80	Broiler Pre-inicial 40kg	\$ 24,29	\$1.943,20
2	Coliflumequin 1kg	\$ 37,80	\$ 75,60
1	Enrociclina 1lts	\$ 25,00	\$ 25,00
2	Enrofloxacina 1kg	\$ 20,00	\$ 40,00
TOTAL			\$2.083,80

Septiembre 30 del 2017

- Se cancela el sueldo a personal administrativo y trabajadores según rol de pagos N°001
- Según orden de Producción N°1 se prepara la calefacción del galpón LT1 por el valor de \$ 102,00 ; según la orden de requisición de materiales N° 005 el siguiente detalle :

CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
6	Gas Industrial	\$ 17	\$ 102,00
TOTAL			\$ 102,00

- Se registran la depreciación mensual de los activos fijos de acuerdo al método de línea recta cargado al gasto y costo.

Octubre 03 del 2017

- Según orden de Producción N°1 se realiza la alimentación y vacunación en el galpón LT1 por el valor de \$ 353,90 ; según la orden de requisición de materiales N° 006 el siguiente detalle :

CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
10	Broiler Pre-inicial 40kg	\$ 24,29	\$ 242,90
4	Nobilis Gumboro*2500DS	\$ 14, 00	\$ 56,00
10	Nobilis Mas+Clon*1000DS	\$ 5,50	\$ 55,00
TOTAL			\$ 353,90

- Se compra balanceado según factura N° 31097 con tarifa 0%; por el valor de \$ 3.589,50 a la empresa Unicol S.A; el valor de \$ 3.589,50 crédito sesenta días.
- Se cancela al proveedor Unicol S.A la factura N° 30821 el valor de \$6.300,00; mediante transferencia bancaria (auxiliar de cuentas por pagar N°003)

Octubre 04 del 2017

- Se compra combustible según factura N° 80681 con tarifa 12%; por el valor de \$ 17,86 + IVA a la Empresa Pública de Hidrocarburos del Ecuador; el valor de \$ 17,86 + IVA en efectivo.

Octubre 06 del 2017

- Se compra balanceado según factura N° 31241 con tarifa 0%; por el valor de \$1.196,50 a la empresa Unicol S.A; el valor de \$1.196,50 crédito sesenta días.
- Según orden de Producción N°1 se realiza la alimentación y abastecimiento de combustible para la calefacción en el galpón LT1 por el valor de \$ 2.462,00 ; según la orden de requisición de materiales N° 007 el siguiente detalle :

CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
100	Broiler Inicial 40kg	\$ 23,69	\$2.369,00
2	Sulfato de Cobre 1kg	\$ 4,00	\$ 8,00
5	Gas Industrial	\$ 17,00	\$ 85,00
TOTAL			\$2.462,00

Octubre 10 del 2017

- Se compra vacunas según factura N° 93584 con tarifa 0%; por el valor de \$ 64,50 a la empresa LLAGUNO; el valor de 64,50 en efectivo.
- Según orden de Producción N°1 se realiza la alimentación y vacunación en el galpón LT1 por el valor de \$ 3.703,50 ; según la orden de requisición de materiales N° 008 el siguiente detalle :

CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
150	Broiler Inicial 40kg	\$ 23,69	\$3.553,50
10	Macerado	\$ 15,00	\$ 150,00
TOTAL			\$3.703,50

Octubre 14 del 2017

- Se compra combustible según factura N° 82006 con tarifa 12%; por el valor de \$ 22,32 + IVA a la Empresa Pública de Hidrocarburos del Ecuador; el valor de \$ 22,32 + IVA en efectivo.

Octubre 15 del 2017

- Se cancela al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social el valor correspondiente de los aportes del mes de septiembre.

Octubre 16 del 2017

- Se compra combustible según factura N° 177970 con tarifa 12%; por el valor de \$ 4,46 + IVA a la Empresa Pública de Hidrocarburos del Ecuador; el valor de \$ 4,46 + IVA en efectivo.

Octubre 17 del 2017

- Según orden de Producción N°1 se realiza la alimentación y vacunación en el galpón LT1 por el valor de \$ 3.652,50; según la orden de requisición de materiales N° 009 el siguiente detalle :

CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
150	Broiler Inicial	\$ 23,69	\$3.553,50
10	BIO GUM VAC*1000DS	\$ 4,30	\$ 43,00
4	Nobilis Gumboro*2500DS	\$ 14,00	\$ 56,00
TOTAL			\$3.652,50

Octubre 19 del 2017

Se compra balanceado según factura N° 31694 con tarifa 0% ; por el valor de \$ 3.589,50 a la empresa Unicol S.A; el valor de \$3.589,50 crédito sesenta días.

Octubre 20 del 2017

- Se compra balanceado según factura N° 31748 con tarifa 0% ; por el valor de \$ 3.589,50 a la empresa Unicol S.A; el valor de \$3.589,50 crédito sesenta días.

Octubre 21 del 2017

- Según orden de Producción N°1 se realiza la alimentación y medicación en el galpón LT1 por el valor de \$1.196,50 ; según la orden de requisición de materiales N° 010 el siguiente detalle :

CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
50	Broiler Inicial 40kg	\$ 23,69	\$1.184,50
3	Sulfato de Cobre 1kg	\$ 4,00	\$ 12,00
TOTAL			\$1.196,50

Octubre 23 del 2017

- Se compra balanceado según factura N° 31803 con tarifa 0% ; por el valor de \$ 3.589,50 a la empresa Unicol S.A; por el valor de \$3.589,50 crédito sesenta días.

Octubre 24 del 2017

- Según orden de Producción N°1 se realiza la alimentación y medicación en el galpón LT1 por el valor de \$ 4.903,00; según la orden de requisición de materiales N° 011 el siguiente detalle :

CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
210	Broiler Final 40kg	\$ 23,93	\$5.025,30
3	Sincoccin 1 lts	\$ 39,00	\$ 117,00
TOTAL			\$5.142,30

Octubre 25 del 2017

- Se cancela el servicio de luz eléctrica del medidor N° 60400112 a la Corporación Nacional de Electricidad (CNEL) por el valor de \$65,36 según factura N° 12483953 ; destinado al galpón; el valor de \$65,36 en efectivo.

- Se cancela el servicio de luz eléctrica del medidor N°1000313570 a la Corporación Nacional de Electricidad (CNEL) por el valor de \$ 66,94 según factura N° 12485177 ; destinado a la casa ; el valor de \$ 66,94 en efectivo.

Octubre 31 del 2017

- Se compra balanceado según factura N° 32197 con tarifa 0%; por el valor de \$3.589,50 a la empresa Unicol S.A; el valor de \$3.589,50 crédito sesenta días.
- Según orden de Producción N°1 se realiza la alimentación , medicación y vacunación en el galpón LT1 por el valor de \$ 7.230,65 ; según la orden de requisición de materiales N° 012 el siguiente detalle:

CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
300	Broiler Final 40kg	\$ 23,93	\$7.179,00
1	Bicarbonato de sodio 1kg	\$ 3,40	\$ 3,40
10	BIO GUM VAC*1000DS	\$ 4,30	\$ 43,00
1	Expectorante 1 lts	\$ 5,25	\$ 5,25
TOTAL			\$7.230,65

- Se cancela el sueldo a personal administrativo y trabajadores según rol de pagos N°002
- Se registran la depreciación mensual de los activos fijos de acuerdo al método de línea recta cargado al gasto y costo.

Noviembre 07 del 2017

- Según orden de Producción N°1 se realiza la alimentación en el galpón LT1 por el valor de \$ 3.589,50 ; según la orden de requisición de materiales N° 013 el siguiente detalle:

CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
150	Broiler Final 40kg	\$ 23,93	\$3.589,50
TOTAL			\$3.589,50

Noviembre 10 del 2017

- Según orden de Producción N°1 se realiza la alimentación en el galpón LT1 por el valor de \$ 2.393,00 ; según la orden de requisición de materiales N° 014 el siguiente detalle:

CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
150	Broiler Final 40kg	\$ 23,93	\$3.589,50
TOTAL			\$3.589,50

Noviembre 13 del 2017

- Se compra combustible según factura N° 85041 con tarifa 12%; por el valor de \$ 14,29 + IVA a la Empresa Pública de Hidrocarburos del Ecuador; el valor de \$ 14,29 + IVA en efectivo.

Noviembre 15 del 2017

- Se cancela al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social el valor correspondiente de los aportes del mes de octubre.

Noviembre 16 del 2017

- Se cancela al proveedor Unicol S.A las factura N°30562 , 30563 el valor de \$ 2.429,00 ; mediante transferencia bancaria (auxiliar de cuentas por pagar N°003)

Noviembre 17 del 2017

- Se cancela al proveedor Unicol S.A las factura N° 30599 el valor de \$ 1.184,50 ; mediante transferencia bancaria (auxiliar de cuentas por pagar N°003)

Noviembre 18 del 2017

- Se cancela al proveedor Unicol S.A las factura N° 30668 el valor de \$ 1.184,50 ; mediante transferencia bancaria (auxiliar de cuentas por pagar N°003)

Noviembre 22 del 2017

- Se cancela el servicio de luz eléctrica del medidor N° 60400112 a la Corporación Nacional de Electricidad (CNEL) por el valor de \$ 87,19 según factura N° 12720229 ; destinado al galpón; el valor de \$87,19 en efectivo.
- Determinación de materia prima, mano de obra y costos indirectos de producción de la orden de producción N°1.
- Se realiza la liquidación de la Hoja de Costos N° 1.
- Se registra la venta de la orden de producción N°1 por un valor de \$ \$54.150,00 gravado con tarifa 0% (auxiliar de ventas N°001)
- Se registra la venta de producción a precio de costo.

Noviembre 23 del 2017

- Se cancela al proveedor Unicol S.A la factura N° 30843 el valor de \$ 4.738,00; mediante transferencia bancaria (auxiliar de cuentas por pagar N°003)
- Se compra combustible según factura N° 86202 con tarifa 12%; por el valor de \$ 15,18 + IVA a la Empresa Pública de Hidrocarburos del Ecuador; el valor de \$ 15,18 + IVA en efectivo.

Noviembre 24 del 2017

- Se cancela el servicio de luz eléctrica del medidor N°1000313570 a la Corporación Nacional de Electricidad (CNEL) por el valor de \$74,26 según factura N° 12721459 ; destinado a la casa ; el valor de \$74,26 en efectivo.

Noviembre 25 del 2017

- Se cancela al proveedor Unicol S.A las factura N°30932 el valor de \$ 1.184,50 ; mediante transferencia bancaria (auxiliar de cuentas por pagar N°003)
- Se cancela el servicio de telefónica según factura N° 65579045 con tarifa 12% por el valor de \$12,85 + IVA al Consorcio Ecuatoriana de Telecomunicaciones S.A CONECEL; el valor de \$12,85 en efectivo.

Noviembre 30 del 2017

- Se cancela el sueldo a personal administrativo y trabajadores según rol de pagos N°003
- Se registran la depreciación mensual de los activos fijos de acuerdo al método de línea recta cargado al gasto y costo.

Diciembre 01 del 2017

- Se cancela al proveedor Unicol S.A las factura N°31097 el valor de \$ 3.589,50 ; mediante transferencia bancaria (auxiliar de cuentas por pagar N°003)

Diciembre 04 del 2017

- Se cancela al proveedor Unicol S.A las factura N°31241 el valor de \$ 1.196,50 ; mediante transferencia bancaria (auxiliar de cuentas por pagar N°003)

Diciembre 15 del 2017

- Se cancela al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social el valor correspondiente de los aportes del mes de noviembre.

Diciembre 17 del 2017

- Se cancela al proveedor Unicol S.A las factura N°31694 el valor de \$ 3.589,50 ; mediante transferencia bancaria (auxiliar de cuentas por pagar N°003)

Diciembre 18 del 2017

- Se cancela al proveedor Unicol S.A las factura N°31748 el valor de \$ 3.589,50 ; mediante transferencia bancaria (auxiliar de cuentas por pagar N°003)

Diciembre 20 del 2017

- Se compra combustible según factura N° 89053 con tarifa 12%; por el valor de \$ 16,07 + IVA a la Empresa Pública de Hidrocarburos del Ecuador; el valor de \$ 16,07 + IVA en efectivo.
- Se cancela al proveedor Unicol S.A las factura N° 31803 el valor de \$ 3.589,50 ; mediante transferencia bancaria (auxiliar de cuentas por pagar N°003)

Diciembre 23 del 2017

- Se cancela el servicio de luz eléctrica del medidor N° 60400112 a la Corporación Nacional de Electricidad (CNEL) por el valor de \$ 127,60 según factura N° 12957061 ; destinado al galpón; el valor de \$127,60 en efectivo.
- Se cancela el servicio de luz eléctrica del medidor N°1000313570 a la Corporación Nacional de Electricidad (CNEL) por el valor de \$74,25

según factura N° 12958290 ; destinado a la casa ; el valor de \$74,25 en efectivo.

- Se cancela el décimo tercer sueldo a personal administrativo y trabajadores según rol de pagos N°001-002-003.

Diciembre 25 del 2017

- Se compra combustible según factura N° 89858 con tarifa 12%; por el valor de \$ 13,39 + IVA a la Empresa Pública de Hidrocarburos del Ecuador; el valor de \$ 13,39 + IVA en efectivo.

Diciembre 28 del 2017

- Se cancela al proveedor Unicol S.A las factura N° 32197 el valor de \$ 3.589,50 ; mediante transferencia bancaria (auxiliar de cuentas por pagar N°003)

Diciembre 29 del 2017

- Se cancela el servicio de telefónica según factura N° 66855828 con tarifa 12% por el valor de \$12,85 + IVA al Consorcio Ecuatoriana de Telecomunicaciones S.A CONECEL; el valor de \$12,85 en efectivo.

Diciembre 31 del 2017

- Se cancela el sueldo a personal administrativo según rol de pagos N°004
- Se cancela al proveedor Agripa, Ecuaquimica y Unicol S.A según estado de situación inicial el valor de \$ 5.300,00 ; mediante transferencia bancaria (auxiliar de cuentas por pagar N° 001-002-003)
- Se registran la depreciación mensual de los activos fijos de acuerdo al método de línea recta cargado al gasto.

Datos adicionales

- Se registra el consumo de \$50 de los suministros de oficina.
- Se registra el consumo de \$100 de los suministros de aseo y limpieza.
- Se registra la liquidación del IVA en compras.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL
al 01 de Septiembre del 2017
Expresado en dólares USD \$

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE		7.050,00
1.1.1.01	CAJA	700,00	
1.1.1.02	BANCOS	<u>6.350,00</u>	
1.1.2	CUENTAS POR COBRAR		8.050,00
1.1.2.01	Cuentas por cobrar	<u>8.050,00</u>	
1.1.3	INVENTARIOS		5.762,00
1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES	2.612,80	
1.1.3.02	INVENTARIO DE MEDICINAS DE AVES	866,10	
1.1.3.03	INVENTARIO DE INSUMOS DE ASEO DE GALPÓN	433,10	
1.1.3.04	OTROS INVENTARIOS PARA LA PRODUCCION	1.000,00	
1.1.3.05	INVENTARIO COMBUSTIBLES PARA LA PRODUCCIÓN	544,00	
1.1.3.08	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA Y DE MUEBLES DE	224,00	
1.1.3.09	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA	<u>82,00</u>	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		<u>97.790,00</u>
1.2.1.01	TERRENOS	5.000,00	
1.2.1.02	EDIFICIOS	30.000,00	
1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES	700,00	
1.2.1.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	900,00	
1.2.1.05	VEHÍCULO	25.000,00	
1.2.1.06	EQUIPO DE GRANJA	11.190,00	
1.2.1.07	INSTALACIONES	<u>25.000,00</u>	
	TOTAL ACTIVOS		<u>118.652,00</u>
2	PASIVOS		
2.1	PASIVOS CORRIENTES		
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		<u>5.300,00</u>
2.1.1.01	CUENTAS POR PAGAR	<u>5.300,00</u>	
	TOTAL PASIVOS		5.300,00
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		<u>113.352,00</u>
3.1.1.01	Capital inicial	<u>113.352,00</u>	
	TOTAL PATRIMONIO		<u>113.352,00</u>
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u><u>118.652,00</u></u>

Balsas 01 de septiembre del 2017

PROPIETARIO

CONTADOR

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"
LIBRO DIARIO
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017
Expresado en dólares USD \$

FOLIO N°:1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	BEDE	HABER
		En el cantón balsas de la provincia de El Oro, al primero de septiembre del dos mil diecisiete, la granja avícola del Sr. Franklin Romero; inicia sus operaciones con los siguientes valores:			
	1.1.1.01	CAJA		700,00	
	1.1.1.02	BANCOS		6.350,00	
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR		8.050,00	
	1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES		2.612,80	
	1.1.3.02	INVENTARIO DE MEDICINAS DE AVES		866,10	
	1.1.3.03	INVENTARIO DE INSUMOS DE ASEO DE GALPÓN		433,10	
	1.1.3.04	OTROS INVENTARIOS PARA LA PRODUCCION		1.000,00	
	1.1.3.05	INVENTARIO COMBUSTIBLES DE GALPÓN		544,00	
	1.1.3.08	MINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA DE GRANJA Y DE MUEBLES Y E		224,00	
	1.1.3.09	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA		82,00	
	1.2.1.01	TERRENOS		5.000,00	
	1.2.1.02	EDIFICIOS		30.000,00	
	1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES		700,00	
	1.2.1.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		900,00	
	1.2.1.05	VEHÍCULO		25.000,00	
	1.2.1.06	EQUIPO DE GRANJA		11.190,00	
	1.2.1.07	INSTALACIONES		25.000,00	
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			5.300,00
	3.1.1.01	CAPITAL INICIAL			113.352,00
		P/r Estado de situación inicial			
2-sep		_2_			
	1.1.1.02	BANCOS		100,00	
	1.1.1.02.01	Banco Fichincha Cta 2100153898	100,00		
	1.1.1.01	CAJA			100,00
		P/r depósito de \$100,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.			
4-sep		_3_			
	1.1.1.01	CAJA		2.500,00	
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR			2.500,00
	1.1.2.01.05	Narcisa Carrasco	2.500,00		
		P/r cancelación total de la deuda de la Sra. Narcisa Carrasco			
4-sep		_4_			
	1.1.1.02	BANCOS		2.500,00	
	1.1.1.02.01	Banco Fichincha Cta 2100153898	2.500,00		
	1.1.1.01	CAJA			2.500,00
		P/r depósito de \$2.500,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.			
SUMAN Y PASAN				123.752,00	123.752,00

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"

LIBRO DIARIO

Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017

Expresado en dólares USD \$

FOLIO N°:2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	BEDE	HABER
VIENEN				123.752,00	123.752,00
5-sep		_5_			
	1.1.1.01	CAJA		1.000,00	
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR			1.000,00
	1.1.2.01.04	Luis Pazmiño	1.000,00		
		P/r abono de la deuda del Sr. Luis Pazmiño.			
5-sep		_6_			
	1.1.1.02	BANCOS		1.000,00	
	1.1.1.02.01	Banco Fichincha Cta 2100153898	1.000,00		
	1.1.1.01	CAJA			1.000,00
		P/r depósito de \$1,000,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.			
6-sep		_7_			
	1.1.1.01	CAJA		700,00	
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR			700,00
	1.1.2.01.03	Janet Sarango	700,00		
		P/r abono de la deuda del Sra. Janet Sarango.			
6-sep		_8_			
	1.1.1.02	BANCOS		700,00	
	1.1.1.02.01	Banco Fichincha Cta 2100153898	700,00		
	1.1.1.01	CAJA			700,00
		P/r depósito de \$700,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.			
11-sep		_9_			
	1.1.1.01	CAJA		400,00	
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR			400,00
	1.1.2.01.01	Clara Loaiza	400,00		
		P/r abono de la deuda del Sra. Clara Loaiza.			
11-sep		_10_			
	1.1.1.02	BANCOS		400,00	
	1.1.1.02.01	Banco Fichincha Cta 2100153898	400,00		
	1.1.1.01	CAJA			400,00
		P/r depósito de \$400,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.			
12-sep		_11_			
	1.1.1.01	CAJA		1.000,00	
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR			1.000,00
	1.1.2.01.04	Luis Pazmiño	1.000,00		
		P/r cancelación total de la deuda de la Sr. Luis Pazmiño			
SUMAN Y PASAN				128.952,00	128.952,00

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"
LIBRO DIARIO
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017
Expresado en dólares USD \$

FOLIO N°:3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	BEDE	HABER
VIENEN				128.952,00	128.952,00
12-sep		_12_			
	1.1.1.02	BANCOS		1.000,00	
	1.1.1.02.01	Banco Fichincha Cta 2100153898	1.000,00		
	1.1.1.01	CAJA			1.000,00
		P/r depósito de \$1.000,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.			
13-sep		_13_			
	1.1.1.01	CAJA		550,00	
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR			550,00
	1.1.2.01.03	Janet Sarango	550,00		
		P/r cancelación total de la deuda de la Sra.Janet Sarango			
13-sep		_14_			
	1.1.1.02	BANCOS		550,00	
	1.1.1.02.01	Banco Fichincha Cta 2100153898	550,00		
	1.1.1.01	CAJA			550,00
		P/r depósito de \$550,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.			
15-sep		_15_			
	1.1.1.01	CAJA		1.000,00	
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR			1.000,00
	1.1.2.01.02	Jenny Romero	1.000,00		
		P/r abono de la deuda del Sra.Jenny Romero.			
15-sep		_16_			
	1.1.1.02	BANCOS		1.000,00	
	1.1.1.02.01	Banco Fichincha Cta 2100153898	1.000,00		
	1.1.1.01	CAJA			1.000,00
		P/r depósito de \$1.000,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.			
18-sep		_17_			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES		1.214,50	
	1.1.3.01.04	Broiler Pre-inicial	1.214,50		
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			1.214,50
	2.1.1.01.03	Unicol	1.214,50		
		P/r compra de balanceado según factura N° 30562 con tarifa 0%;a crédito sesenta días.			
SUMAN Y PASAN				134.266,50	134.266,50

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO DIARIO					
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017					
Expresado en dólares USD \$					
					FOLIO N°:4
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	BEDE	HABER
VIENEN				134.266,50	134.266,50
18-sep		_18_			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES		1.214,50	
	1.1.3.01.04	Broiler Pre-inicial	1.214,50		
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			1.214,50
	2.1.1.01.03	Unicol	1.214,50		
		P/r compra de balanceado según factura N° 30563 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.			
18-sep		_19_			
	5.2.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		293,80	
	5.2.1.03.06	Desinfectantes y Materiales de Galpón	293,80		
	1.1.3.03	INVENTARIO DE INSUMOS DE ASEO DE GALPÓN			293,80
	1.1.3.03.01	80 Sacos de Cal en Polvo a \$3,10c/u	248,00		
	1.1.3.03.02	2 Fundas de Cloro a \$1,90c/u	3,80		
	1.1.3.03.03	5 Fundas de Detergente a \$1,40 c/u	7,00		
	1.1.3.03.04	1 Funda de Moscaplus a \$35,00 c/u	35,00		
		P/r la orden de requisición de materiales N° 001 para la orden de producción N°1			
19-sep		_20_			
	1.1.3.02	INVENTARIO DE MEDICINAS PARA AVES		191,50	
	1.1.3.02.09	7 Nobilis Gumboro*2500DS a \$14,00 c/u	98,00		
	1.1.3.02.10	17 Nobilis Mas+Clon*1000DS a \$ 5,50 c/u	93,50		
	1.1.1.01	CAJA			191,50
		P/r compra de vacunas según factura N° 20435 con tarifa 0%; en efectivo			
19-sep		_21_			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES		1.184,50	
	1.1.3.01.01	Broiler inicial	1.184,50		
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			1.184,50
	2.1.1.01.03	Unicol	1.184,50		
		P/r compra de balanceado según factura N° 30599 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.			
19-sep		_22_			
	5.2.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		17,86	
	5.2.1.03.04	Combustibles, Aceites y Lubricantes	17,86		
	1.1.5.01	IVA COMPRAS		2,14	
	1.1.1.01	CAJA			20,00
		P/r compra de combustible según factura N° 79293 con tarifa 12%; en efectivo			
SUMAN Y PASAN				137.170,80	137.170,80

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" LIBRO DIARIO Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017 Expresado en dólares USD \$						FOLIO N°:5	
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	BEDE	HABER		
VIENEN				137.170,80	137.170,80		
20-sep		_23_					
	1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES		1.184,50			
	1.1.3.01.01	Broiler inicial	1.184,50				
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			1.184,50		
	2.1.1.01.03	Unicol	1.184,50				
		P/r compra de balanceado según factura N° 30668 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.					
20-sep		_24_					
	1.1.1.01	CAJA		450,00			
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR			450,00		
	1.1.2.01.02	Jenny Romero	450,00				
		P/r cancelación total de la deuda de la Sra.Jenny Romero.					
20-sep		_25_					
	1.1.1.02	BANCOS		235,00			
	1.1.1.02.01	Banco Fichincha Cta 2100153898	235,00				
	1.1.1.01	CAJA			235,00		
		P/r depósito de \$ 235,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.					
23-sep		_26_					
	5.2.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		34,31			
	5.2.1.03.05	Luz eléctrica y Telecomunicaciones	34,31				
	1.1.1.01	CAJA			34,31		
		P/r pago de servicio de luz eléctrica del medidor N° 60400112 según factura N° 12244483; destinado al galpón; en efectivo					
23-sep		_27_					
	5.1.1.04	SERVICIOS BÁSICOS		74,75			
	5.1.1.04.01	Servicio de luz Eléctrica	74,75				
	1.1.1.01	CAJA			74,75		
		P/r pago de servicio de luz eléctrica del medidor N°1000313570 según factura N°12245707 ; destinado a la casa ;en efectivo.					
23-sep		_28_					
	5.2.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		1.289,00			
	5.2.1.03.04	Combustibles, Aceites y Lubricantes	289,00				
	5.2.1.03.06	Desinfectantes y Materiales de Galpón	1.000,00				
	1.1.3.04	OTROS INVENTARIOS PARA LA PRODUCCION			1.289,00		
	1.1.3.04.01	400 sacos de Cascarilla de arroz (Tamo) a\$2,50c/u	1.000,00				
	1.1.3.05	INVENTARIO COMBUSTIBLES DE GALPÓN					
	1.1.3.05.01	17 Tanques de gas industrial a \$17,00 c/u	289,00				
		P/r la orden de requisición de materiales N° 002 para la orden de producción N°1					
SUMAN Y PASAN				140.438,36	140.438,36		

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" LIBRO DIARIO Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017 Expresado en dólares USD \$					
					FOLIO N°:6
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	BEDE	HABER
VIENEN				140.438,36	140.438,36
25-sep		_29_			
	1.1.1.01	CAJA		450,00	
	1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR			450,00
	1.1.2.01.01	Clara Loaiza	450,00		
		P/r cancelación total de la deuda de la Sra. Clara Loaiza.			
25-sep		_30_			
	1.1.1.02	BANCOS		200,00	
	1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta 2100153898	200,00		
	1.1.1.01	CAJA			200,00
		P/r depósito de \$200,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.			
25-sep		_31_			
	5.2.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		4,46	
	5.2.1.03.04	Combustibles, Aceites y Lubricantes	4,46		
	1.1.5.01	IVA COMPRAS		0,54	
	1.1.1.01	CAJA			5,00
		P/r compra de combustible según factura N° 168925 con tarifa 12%; en efectivo			
26-sep		_32_			
	5.1.1.04	SERVICIOS BÁSICOS		12,85	
	5.1.1.04.02	Telefonía	12,85		
	1.1.5.01	IVA COMPRAS		1,54	
	1.1.1.01	CAJA			14,39
		P/r el servicio de telefónica según factura N° 63004967 con tarifa 12%; en efectivo			
26-sep		_33_			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES		4.738,00	
	1.1.3.01.01	Broiler inicial	4.738,00		
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			4.738,00
	2.1.1.01.03	Unicol	4.738,00		
		P/r compra de balanceado según factura N° 30843 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.			
26-sep		_34_			
	5.2.1.01	MATERIALES		6.300,00	
	5.2.1.01.01	Materia prima directa	6.300,00		
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			6.300,00
	2.1.1.01.03	Unicol	6.300,00		
		P/r compra de pollo BB según factura N° 30821 con tarifa 0%; crédito ocho días.			
SUMAN Y PASAN				152.145,75	152.145,75

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO DIARIO					
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017					
Expresado en dólares USD \$					
					FOLIO N°:7
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	BEDE	HABER
VIENEN				152.145,75	152.145,75
26-sep		_35_			
	5.2.1.01	MATERIALES		309,40	
	5.2.1.01.01	Materia prima directa	309,40		
	1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES			247,40
	1.1.3.01.04	10 sacos de Broiler Pre-inicial a \$24,29	242,90		
	1.1.3.01.03	10 Panelas a \$ 0,45 c/u	4,50		
	1.1.3.02	INVENTARIO DE MEDICINAS PARA AVES			62,00
	1.1.3.01.01	10 litro de Acidificante a \$3,70 c/u	37,00		
	1.1.3.01.05	1 litro de Enrociclina a \$25,00 c/u	25,00		
		P/r la orden de requisición de materiales N° 003 para la OP N°1			
28-sep		_36_			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES		1.184,50	
	1.1.3.01.01	Broiler inicial	1.184,50		
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			1.184,50
	2.1.1.01.03	Unicol	1.184,50		
		P/r compra de balanceado según factura N° 30932 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.			
28-sep		_37_			
	5.2.1.01	MATERIALES		2.083,80	
	5.2.1.01.01	Materia prima directa	2.083,80		
	1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES			1.943,20
	1.1.3.01.04	80 sacos de Broiler Pre-inicial a \$24,29	1.943,20		
	1.1.3.02	INVENTARIO DE MEDICINAS PARA AVES			140,60
	1.1.3.02.04	2 Coliflumequin a \$37,80 c/u	75,60		
	1.1.3.02.05	1 Enrociclina a \$25,00 c/u	25,00		
	1.1.3.02.06	2 Enrofloxacin a \$20 c/u	40,00		
		P/r la orden de requisición de materiales N° 004 ;O.P N°1			
30-sep		_38_			
	5.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		750,00	
	5.1.1.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		91,13	
	5.1.1.02.01	Aporte Patronal 12,15%	91,13		
	5.1.1.03	BENEFICIOS SOCIALES		156,25	
	5.1.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	62,50		
	5.1.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	62,50		
	5.1.1.03.03	Vacaciones	31,25		
	1.1.1.02	BANCOS			679,12
	1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta 2100153898	679,12		
	2.1.2.05	CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL			162,01
	2.1.2.05.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	91,13		
	2.1.2.05.02	Aporte Personal por Pagar 9,45%	70,88		
	2.1.2.06	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			156,25
	2.1.2.06.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	62,50		
	2.1.2.06.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	62,50		
	2.1.2.06.03	Vacaciones	31,25		
		P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N°001			
SUMAN Y PASAN				156.720,83	156.720,83

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO DIARIO					
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017					
Expresado en dólares USD \$					
					FOLIO N°:8
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	BEDE	HABER
VIENEN				156.720,83	156.720,83
30-sep		_39_			
	5.2.1.02	MANO DE OBRA		629,57	
	5.2.1.02.01	Mano de Obra Directa	251,83		
	5.2.1.02.02	Mano de Obra Indirecta	377,74		
	1.1.1.02	BANCOS			434,64
	1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta 2100153898	434,64		
	2.1.2.05	CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL			103,68
	2.1.2.05.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	58,32		
	2.1.2.05.02	Aporte Personal por Pagar 9,45%	45,36		
	2.1.2.06	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			91,25
	2.1.2.06.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	40,00		
	2.1.2.06.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	31,25		
	2.1.2.06.03	Vacaciones	20,00		
		P/r pago de sueldo trabajadores según rol de pagos N°001			
30-sep		_40_			
	5.2.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		102,00	
	5.2.1.03.04	Combustibles, Aceites y Lubricantes	102,00		
	1.1.3.05	INVENTARIO COMBUSTIBLES DE GALPÓN			102,00
	1.1.3.05.01	6 Tanques de gas industrial a \$17,00 c/u	102,00		
		P/r la orden de requisición de materiales N° 005 para la orden de producción N°1			
30-sep		_41_			
	5.1.1.07	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS		118,75	
	5.1.1.08	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		5,25	
	5.1.1.09	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		16,75	
	5.2.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		604,76	
	5.2.1.03.01	Depreciación de vehículo	333,33		
	5.2.1.03.02	Depreciación de equipo de granja	83,93		
	5.2.1.03.03	Depreciación de instalaciones	187,50		
	1.2.1.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS			118,75
	1.2.1.09	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES			5,25
	1.2.1.10	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN			16,75
	1.2.1.11	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO			333,33
	1.2.1.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE GRANJA			83,93
	1.2.1.13	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA INSTALACIONES			187,50
		P/r la depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto y al costo			
SUMAN Y PASAN				158.197,91	158.197,91

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"
LIBRO DIARIO
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017
Expresado en dólares USD \$

FOLIO N°:9

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	BEDE	HABER
VIENEN				158.197,91	158.197,91
3-oct		_42_			
	5.2.1.01	MATERIALES		353,90	
	5.2.1.01.01	Materia prima directa	353,90		
	1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES			242,90
	1.1.3.01.04	10 sacos de Broiler Pre-inicial a \$24,29	242,90		
	1.1.3.02	INVENTARIO DE MEDICINAS PARA AVES			111,00
	1.1.3.02.09	4 Nobilis Gumboro*2500DS a \$14,00 c/u	56,00		
	1.1.3.02.10	10 Nobilis Mas+Clon*1000DS a\$ 5,50 c/u	55,00		
		P/r la orden de requisición de materiales N° 006 para la orden de producción N°1			
3-oct		_43_			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES		3.589,50	
	1.1.3.01.02	Broiler Final	3.589,50		
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			3.589,50
	2.1.1.01.03	Unicol	3.589,50		
		P/r compra de balanceado según factura N° 31097 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.			
3-oct		_44_			
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		6.300,00	
	2.1.1.01.03	Unicol	6.300,00		
	1.1.1.02	BANCOS			6.300,00
	1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta 2100153898	6.300,00		
		P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 30821			
4-oct		_45_			
	5.2.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		17,86	
	5.2.1.03.04	Combustibles, Aceites y Lubricantes	17,86		
	1.1.5.01	IVA COMPRAS		2,14	
	1.1.1.01	CAJA			20,00
		P/r compra de combustible según factura N° 80681 con tarifa 12%; en efectivo			
6-oct		_46_			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES		1.196,50	
	1.1.3.01.02	Broiler Final	1.196,50		
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			1.196,50
	2.1.1.01.03	Unicol	1.196,50		
		P/r compra de balanceado según factura N° 31241 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.			
SUMAN Y PASAN				169.657,81	169.657,81

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"
LIBRO DIARIO
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017
Expresado en dólares USD \$

FOLIO N°:10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	BEDE	HABER
VIENEN				169.657,81	169.657,81
6-oct		_47_			
	5.2.1.01	MATERIALES		2.377,00	
	5.2.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		85,00	
	5.2.1.03.04	Combustibles, Aceites y Lubricantes	85,00		
	1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES			2.369,00
	1.1.3.01.01	100 sacos de Broiler Inicial a \$23.69 c/u	2.369,00		
	1.1.3.02	INVENTARIO DE MEDICINAS PARA AVES			8,00
	1.1.3.02.12	2 Sulfato de Cobre a \$ 4,00 c/u	8,00		
	1.1.3.05	INVENTARIO COMBUSTIBLES DE GALPÓN			85,00
	1.1.3.05.01	5 Tanques de gas industrial a \$ 17,00 c/u	85,00		
		P/r la orden de requisición de materiales N° 007 para la orden de producción N°1			
10-oct		_48_			
	1.1.3.02	INVENTARIO DE MEDICINAS PARA AVES		64,50	
	1.1.3.02.03	BIO GUM VAC*1000DS	64,50		
	1.1.1.01	CAJA			64,50
		P/r la compra de vacunas según factura N° 93584 con tarifa 0%; en efectivo			
10-oct		_49_			
	5.2.1.01	MATERIALES		3.703,50	
	1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES			3.553,50
	1.1.3.01.01	150 sacos de Broiler Inicial a \$23.69 c/u	3.553,50		
	1.1.3.02	INVENTARIO DE MEDICINAS PARA AVES			150,00
	1.1.3.02.08	10 Macerado a \$ 15,00 c/u	150,00		
		P/r la orden de requisición de materiales N° 008 para la orden de producción N°1			
14-oct		_50_			
	5.2.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		22,32	
	5.2.1.03.04	Combustibles, Aceites y Lubricantes	22,32		
	1.1.5.01	IVA COMPRAS		2,68	
	1.1.1.01	CAJA			25,00
		P/r compra de combustible según factura N° 82006 con tarifa 12%; en efectivo			
15-oct		_51_			
	2.1.2.05	CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL		265,69	
	2.1.2.05.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	162,01		
	2.1.2.05.02	Aporte Personal por Pagar 9,45%	103,68		
	1.1.1.02	BANCOS			265,69
	1.1.1.02.01	Banco Fichincha Cta 2100153898	265,69		
		P/r el pago al IESS el valor correspondiente del mes de septiembre.			
SUMAN Y PASAN				176.178,50	176.178,50

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO DIARIO					
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017					
Expresado en dólares USD \$					
					FOLIO N°:11
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	BEDE	HABER
VIENEN				176.178,50	176.178,50
16-oct		_52_			
	5.2.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		4,46	
	5.2.1.03.04	Combustibles, Aceites y Lubricantes	4,46		
	1.1.5.01	IVA COMPRAS	0,54	0,54	
	1.1.1.01	CAJA			5,00
		12%; en efectivo			
17-oct		_53_			
	5.2.1.01	MATERIALES		3.652,50	
	5.2.1.01.01	Materia prima directa	3.652,50		
	1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES			3.553,50
	1.1.3.01.01	150 sacos de Broiler Inicial a \$23.69 c/u	3.553,50		
	1.1.3.02	INVENTARIO DE MEDICINAS PARA AVES			99,00
	1.1.3.02.03	10 BIO GUM VAC*1000DS a \$ 4,30 c/u	43,00		
	1.1.3.02.09	4 Nobilis Gumboro*2500DS a \$14,00 c/u	56,00		
		producción N°1			
19-oct		_54_			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES		3.589,50	
	1.1.3.01.02	Broiler Final	3.589,50		
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			3.589,50
	2.1.1.01.03	Unicol	3.589,50		
		0%; a crédito sesenta días.			
20-oct		_55_			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES		3.589,50	
	1.1.3.01.02	Broiler Final	3.589,50		
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			3.589,50
	2.1.1.01.03	Unicol	3.589,50		
		0%; a crédito sesenta días.			
21-oct		_56_			
	5.2.1.01	MATERIALES		1.196,50	
	5.2.1.01.01	Materia prima directa	1.196,50		
	1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES			1.184,50
	1.1.3.01.01	50 sacos de Broiler Inicial a \$23.69 c/u	1.184,50		
	1.1.3.02	INVENTARIO DE MEDICINAS PARA AVES			12,00
	1.1.3.02.12	3 Sulfato de Cobre a \$ 4,00 c/u	12,00		
		P/r la orden de requisición de materiales N° 010 para la orden de producción N°1			
SUMAN Y PASAN				188.211,50	188.211,50

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO DIARIO					
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017					
Expresado en dólares USD \$					
					FOLIO N°:12
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	BEDE	HABER
VIENEN				188.211,50	188.211,50
23-oct		_57_			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES		3.589,50	
	1.1.3.01.02	Broiler Final	3.589,50		
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			3.589,50
	2.1.1.01.03	Unicol	3.589,50		
		P/r compra de balanceado según factura N° 31803 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.			
24-oct		_58_			
	5.2.1.01	MATERIALES		5.142,30	
	5.2.1.01.01	Materia prima directa	5.142,30		
	1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES			5.025,30
	1.1.3.01.02	210 sacos de Broiler Final a \$ 23,93 c/u	5.025,30		
	1.1.3.02	INVENTARIO DE MEDICINAS PARA AVES			117,00
	1.1.3.02.11	3 Sincocin a \$ 39,00 c/u	117,00		
		P/r la orden de requisición de materiales N° 011 para la orden de producción N°1			
25-oct		_59_			
	5.2.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		65,36	
	5.2.1.03.05	Luz eléctrica y Telecomunicaciones	65,36		
	1.1.1.01	CAJA			65,36
		según factura N° 12483953 ; destinado al galpón; en efectivo			
25-oct		_60_			
	5.1.1.04	SERVICIOS BÁSICOS		66,94	
	5.1.1.04.01	Servicio de luz Eléctrica	66,94		
	1.1.1.01	CAJA			66,94
		P/r pago de servicio de luz eléctrica del medidor N°1000313570 según factura N°12485177 ; destinado a la casa ;en efectivo.			
31-oct		_61_			
	1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES		3.589,50	
	1.1.3.01.02	Broiler Final	3.589,50		
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			3.589,50
	2.1.1.01.03	Unicol	3.589,50		
		P/r compra de balanceado según factura N° 31803 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.			
31-oct		_62_			
	5.2.1.01	MATERIALES		7.230,65	
	5.2.1.01.01	Materia prima directa	7.230,65		
	1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES			7.179,00
	1.1.3.02	INVENTARIO DE MEDICINAS PARA AVES			51,65
		P/r la orden de requisición de materiales N° 012 para la orden de producción N°1			
SUMAN Y PASAN				207.895,75	207.895,75

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"
LIBRO DIARIO
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017
Expresado en dólares USD \$

FOLIO N°:13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	BEDE	HABER
VIENEN				207.895,75	207.895,75
31-oct		_63_			
	5.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		750,00	
	5.1.1.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		91,13	
	5.1.1.02.01	Aporte Patronal 12,15%	91,13		
	5.1.1.03	BENEFICIOS SOCIALES		156,25	
	5.1.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	62,50		
	5.1.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	62,50		
	5.1.1.03.03	Vacaciones	31,25		
	1.1.1.02	BANCOS			679,12
	1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta 2100153898	679,12		
	2.1.2.05	CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL			162,01
	2.1.2.05.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	91,13		
	2.1.2.05.02	Aporte Personal por Pagar 9,45%	70,88		
	2.1.2.06	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			156,25
	2.1.2.06.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	62,50		
	2.1.2.06.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	62,50		
	2.1.2.06.03	Vacaciones	31,25		
		P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N°002			
31-oct		_64_			
	5.2.1.02	MANO DE OBRA		629,57	
	5.2.1.02.01	Mano de Obra Directa	629,57		
	1.1.1.02	BANCOS			434,64
	1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta 2100153898	434,64		
	2.1.2.05	CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL			103,68
	2.1.2.05.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	58,32		
	2.1.2.05.02	Aporte Personal por Pagar 9,45%	45,36		
	2.1.2.06	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			91,25
	2.1.2.06.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	40,00		
	2.1.2.06.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	31,25		
	2.1.2.06.03	Vacaciones	20,00		
		P/r pago de sueldo trabajadores según rol de pagos N°002			
SUMAN Y PASAN				209.522,70	209.522,70

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"
LIBRO DIARIO
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017
Expresado en dólares USD \$

FOLIO N°:14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	BEDE	HABER
VIENEN				209.522,70	209.522,70
31-oct		_65_			
	5.1.1.07	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS		118,75	
	5.1.1.08	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		5,25	
	5.1.1.09	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		16,75	
	5.2.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		604,76	
	5.2.1.03.01	Depreciación de vehiculo	333,33		
	5.2.1.03.02	Depreciación de equipo de granja	83,93		
	5.2.1.03.03	Depreciación de instalaciones	187,50		
	1.2.1.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS			118,75
	1.2.1.09	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES			5,25
	1.2.1.10	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN			16,75
	1.2.1.11	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO			333,33
	1.2.1.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE GRANJA			83,93
	1.2.1.13	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA INSTALACIONES			187,50
		P/r la depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto y al costo			
7-nov		_66_			
	5.2.1.01	MATERIALES		3.589,50	
	5.2.1.01.01	Materia prima directa	3.589,50		
	1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES			3.589,50
		P/r la orden de requisición de materiales N° 013 para la orden de producción N°1			
10-nov		_67_			
	5.2.1.01	MATERIALES		3.589,50	
	5.2.1.01.01	Materia prima directa	3.589,50		
	1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES			3.589,50
		producción N°1			
13-nov		_68_			
	5.2.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		14,29	
	5.2.1.03.04	Combustibles, Aceites y Lubricantes	14,29		
	1.1.5.01	IVA COMPRAS		1,71	
	1.1.1.01	CAJA			16,00
		12%; en efectivo			
15-nov		_69_			
	2.1.2.05	CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL		265,69	
	2.1.2.05.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	162,01		
	2.1.2.05.02	Aporte Personal por Pagar 9,45%	103,68		
	1.1.1.02	BANCOS			265,69
	1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta 2100153898	265,69		
		P/r el pago al IESS el valor correspondiente del mes se octubre.			
SUMAN Y PASAN				217.728,90	217.728,90

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"

LIBRO DIARIO

Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017

Expresado en dólares USD \$

FOLIO N°:15

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	BEDE	HABER
VIENEN				217.728,90	217.728,90
16-nov		_70_			
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		2.429,00	
	2.1.1.01.03	Unicol	2.429,00		
	1.1.1.02	BANCOS			2.429,00
	1.1.1.02.01	Banco Fichincha Cta 2100153898	2.429,00		
		P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 30562-30563; transferencia bancaria			
17-nov		_71_			
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		1.184,50	
	2.1.1.01.03	Unicol	1.184,50		
	1.1.1.02	BANCOS			1.184,50
	1.1.1.02.01	Banco Fichincha Cta 2100153898	1.184,50		
		P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 30599; transferencia bancaria			
18-nov		_72_			
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		1.184,50	
	2.1.1.01.03	Unicol	1.184,50		
	1.1.1.02	BANCOS			1.184,50
	1.1.1.02.01	Banco Fichincha Cta 2100153898	1.184,50		
		P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 30668; transferencia bancaria			
22-nov		_73_			
	5.2.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		87,19	
	5.2.1.03.05	Luz eléctrica y Telecomunicaciones	87,19		
	1.1.1.01	CAJA			87,19
		P/r pago de servicio de luz eléctrica del medidor N° 60400112 según factura N° 12720229 ; destinado al galpón; en efectivo			
SUMAN Y PASAN				222.614,09	222.614,09

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO DIARIO					
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017					
Expresado en dólares USD \$					
					FOLIO N°:16
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	BEDE	HABER
VIENEN				222.614,09	222.614,09
22-nov		_74_			
	1.1.3.06	INVENTARIO DE AVES DE GRANJA EN PROCESO		45.269,45	
	1.1.3.06.01	Galpón LT1	45.269,45		
	5.2.1.01	MATERIALES			39.528,55
	5.2.1.02	MANO DE OBRA			1.888,71
	5.2.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3.852,19
		P/r determinación de materia prima, mano de obra y costos indirectos de la orden de producción N°1; hoja de costos N°1			
22-nov		_75_			
	1.1.3.07	INVENTARIO DE AVES DE GRANJA TERMINADOS		45.269,45	
	1.1.3.07.01	Galpón LT1 final	45.269,45		
	1.1.3.06	INVENTARIO DE AVES DE GRANJA EN PROCESO			45.269,45
	1.1.3.06.01	Galpón LT1	45.269,45		
		P/r la liquidación de hoja de costos N°1			
22-nov		_76_			
	1.1.1.02	BANCOS		54.150,00	
	1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta 2100153898	54.150,00		
	4.1.1.01	VENTA DE AVES DE GRANJA			54.150,00
	4.1.1.01.01	Pollos en pie	54.150,00		
		P/r la venta de la orden de producción N°1 , Auxiliar de venta N°001			
22-nov		_77_			
	5.2.1.04	COSTO PRODUCTOS VENDIDOS		45.269,45	
	1.1.3.07	INVENTARIO DE AVES DE GRANJA TERMINADOS			45.269,45
	1.1.3.07.01	Galpón LT1 final	45.269,45		
		P/r venta de producción a precio de costo			
23-nov		_78_			
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		4.738,00	
	2.1.1.01.03	Unicol	4.738,00		
	1.1.1.02	BANCOS			4.738,00
	1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta 2100153898	4.738,00		
		P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 30843; transferencia bancaria			
23-nov		_79_			
	5.1.1.13	COMBUSTIBLE		15,18	
	5.1.1.13.01	Combustible y lubricantes	15,18		
	1.1.5.01	IVA COMPRAS		1,82	
	1.1.1.01	CAJA			17,00
		P/r compra combustible según factura N° 86202 ; en efectivo			
24-nov		_80_			
	5.1.1.04	SERVICIOS BÁSICOS		74,26	
	5.1.1.04.01	Servicio de luz Eléctrica	74,26		
	1.1.1.01	CAJA			74,26
		P/r pago de servicio de luz eléctrica del medidor N°1000313570			
SUMAN Y PASAN				417.401,70	417.401,70

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" LIBRO DIARIO Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017 Expresado en dólares USD \$					
					FOLIO N°:17
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	BEDE	HABER
VIENEN				417.401,70	417.401,70
25-nov		_81_			
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		1.184,50	
	2.1.1.01.03	Unicol	1.184,50		
	1.1.1.02	BANCOS			1.184,50
	1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta 2100153898	1.184,50		
		P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 30932; transferencia bancaria			
25-nov		_82_			
	5.1.1.04	SERVICIOS BÁSICOS		12,85	
	5.1.1.04.02	Telefonía	12,85		
	1.1.5.01	IVA COMPRAS		1,54	
	1.1.1.01	CAJA			14,39
		P/r el servicio de telefónica según factura N° 65579045 con tarifa 12%; en efectivo			
30-nov		_83_			
	5.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		750,00	
	5.1.1.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		91,13	
	5.1.1.02.01	Aporte Patronal 12,15%	91,13		
	5.1.1.03	BENEFICIOS SOCIALES		156,25	
	5.1.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	62,50		
	5.1.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	62,50		
	5.1.1.03.03	Vacaciones	31,25		
	1.1.1.02	BANCOS			679,12
	1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta 2100153898	679,12		
	2.1.2.05	CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL			162,01
	2.1.2.05.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	91,13		
	2.1.2.05.02	Aporte Personal por Pagar 9,45%	70,88		
	2.1.2.06	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			156,25
	2.1.2.06.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	62,50		
	2.1.2.06.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	62,50		
	2.1.2.06.03	Vacaciones	31,25		
		P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N°003			
SUMAN Y PASAN				419.597,97	419.597,97

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO DIARIO					
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017					
Expresado en dólares USD \$					
				FOLIO N°:18	
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	BEDE	HABER
VIENEN				419.597,97	419.597,97
30-nov		_84_			
	5.2.1.02	MANO DE OBRA		629,57	
	5.2.1.02.01	Mano de Obra Directa	424,96		
	5.2.1.02.02	Mano de Obra Indirecta	204,61		
	1.1.1.02	BANCOS			434,64
	1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta 2100153898	434,64		
	2.1.2.05	CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL			103,68
	2.1.2.05.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	58,32		
	2.1.2.05.02	Aporte Personal por Pagar 9,45%	45,36		
	2.1.2.06	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			91,25
	2.1.2.06.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	40,00		
	2.1.2.06.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	31,25		
	2.1.2.06.03	Vacaciones	20,00		
		P/r pago de sueldo trabajadores según rol de pagos N°003			
30-nov		_85_			
	5.1.1.07	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS		118,75	
	5.1.1.08	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		5,25	
	5.1.1.09	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		16,75	
	5.2.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		604,76	
	5.2.1.03.01	Depreciación de vehículo	333,33		
	5.2.1.03.02	Depreciación de equipo de granja	83,93		
	5.2.1.03.03	Depreciación de instalaciones	187,50		
	1.2.1.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS			118,75
	1.2.1.09	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES			5,25
	1.2.1.10	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN			16,75
	1.2.1.11	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO			333,33
	1.2.1.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE GRANJA			83,93
	1.2.1.13	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA INSTALACIONES			187,50
		P/r la depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto y al costo			
1-dic		_86_			
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		3.589,50	
	2.1.1.01.03	Unicol	3.589,50		
	1.1.1.02	BANCOS			3.589,50
	1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta 2100153898	3.589,50		
		P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 31097; transferencia bancaria			
4-dic		_87_			
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		1.196,50	
	2.1.1.01.03	Unicol	1.196,50		
	1.1.1.02	BANCOS			1.196,50
	1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta 2100153898	1.196,50		
		P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 31241; transferencia bancaria			
SUMAN Y PASAN				425.759,05	425.759,05

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"
LIBRO DIARIO
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017
Expresado en dólares USD \$

FOLIO N°:19

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	BEDE	HABER
VIENEN				425.759,05	425.759,05
15-dic		_88_			
	2.1.2.05	CON EL IEISS		265,69	
	2.1.2.05.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	162,01		
	2.1.2.05.02	Aporte Personal por Pagar 9,45%	103,68		
	1.1.1.02	BANCOS			265,69
	1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta 2100153898 noviembre.	265,69		
17-dic		_89_			
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		3.589,50	
	2.1.1.01.03	Unicol	3.589,50		
	1.1.1.02	BANCOS			3.589,50
	1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta 2100153898 P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 31694; transferencia bancaria	3.589,50		
18-dic		_90_			
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		3.589,50	
	2.1.1.01.03	Unicol	3.589,50		
	1.1.1.02	BANCOS			3.589,50
	1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta 2100153898 P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 31748; transferencia bancaria	3.589,50		
20-dic		_91_			
	5.1.1.13	COMBUSTIBLE		16,07	
	5.1.1.13.01	Combustible y lubricantes	16,07		
	1.1.5.01	IVA COMPRAS		1,93	
	1.1.1.01	CAJA			18,00
		P/r compra combustible según factura N° 89053 ; en efectivo			
20-dic		_92_			
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		3.589,50	
	2.1.1.01.03	Unicol	3.589,50		
	1.1.1.02	BANCOS			3.589,50
	1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta 2100153898 P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 31803; transferencia bancaria	3.589,50		
23-dic		_93_			
	5.1.1.04	SERVICIOS BÁSICOS		127,60	
	5.1.1.04.01	Servicio de luz Eléctrica	127,60		
	1.1.1.01	CAJA			127,60
		P/r pago de servicio de luz eléctrica del medidor N° 60400112 según factura N° 12957061 ; destinado al galpón; en efectivo			
SUMAN Y PASAN				436.938,84	436.938,84

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"
LIBRO DIARIO
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017
Expresado en dólares USD \$

FOLIO N°:20

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	BEDE	HABER
VIENEN				436.938,84	436.938,84
23-dic		_94_			
	5.1.1.04	SERVICIOS BÁSICOS		74,25	
	5.1.1.04.01	Servicio de luz Eléctrica	74,25		
	1.1.1.01	CAJA			74,25
		P/r pago de servicio de luz eléctrica del medidor N°1000313570 según factura N°12958290 ; destinado a la casa ;en efectivo.			
23-dic		_95_			
	2.1.2.06	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		102,50	
	2.1.2.06.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	102,50		
	1.1.1.02	BANCOS			102,50
	1.1.1.02.01	Banco Fichincha Cta 2100153898	102,50		
		P/r el pago del décimo tercer sueldo a personal administrativo y trabajadores según rol de pagos N°001-002-003.			
25-dic		_96_			
	5.1.1.13	COMBUSTIBLE		13,39	
	5.1.1.13.01	Combustible y lubricantes	13,39		
	1.1.5.01	IVA COMPRAS		1,61	
	1.1.1.01	CAJA			15,00
		P/r compra combustible según factura N° 89858 ; en efectivo			
28-dic		_97_			
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		3.589,50	
	2.1.1.01.03	Unicol	3.589,50		
	1.1.1.02	BANCOS			3.589,50
	1.1.1.02.01	Banco Fichincha Cta 2100153898	3.589,50		
		P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 32197; transferencia bancaria			
29-dic		_98_			
	5.1.1.04	SERVICIOS BÁSICOS		12,85	
	5.1.1.04.02	Telefonía	12,85		
	1.1.5.01	IVA COMPRAS		1,54	
	1.1.1.01	CAJA			14,39
		P/r el servicio de telefónica según factura N° 66855828 con tarifa 12%; en efectivo			
SUMAN Y PASAN				440.734,48	440.734,48

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO DIARIO					
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017					
Expresado en dólares USD \$					
					FOLIO N°:21
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	BEDE	HABER
VIENEN				440.734,48	440.734,48
31-dic		_99_			
	5.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		750,00	
	5.1.1.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		91,13	
	5.1.1.02.01	Aporte Patronal 12,15%	91,13		
	5.1.1.03	BENEFICIOS SOCIALES		156,25	
	5.1.1.03.01	Décimo Tercer Sueldo	62,50		
	5.1.1.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	62,50		
	5.1.1.03.03	Vacaciones	31,25		
	1.1.1.02	BANCOS			679,12
	1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta 2100153898	679,12		
	2.1.2.05	CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL			162,01
	2.1.2.05.01	Aporte Patronal por Pagar 12,15%	91,13		
	2.1.2.05.02	Aporte Personal por Pagar 9,45%	70,88		
	2.1.2.06	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			156,25
	2.1.2.06.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	62,50		
	2.1.2.06.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	62,50		
	2.1.2.06.03	Vacaciones	31,25		
		P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N°004			
31-dic		_100_			
	2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		5.300,00	
	1.1.1.02	BANCOS			5.300,00
	1.1.1.02.01	Banco Pichincha Cta 2100153898	5.300,00		
		P/r el pago al proveedor Agripac , Ecuaquimica y Unicol según estado de situación inicial; transferencia bancaria			
31-dic		_101_			
	5.1.1.07	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS		118,75	
	5.1.1.08	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES		5,25	
	5.1.1.09	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		16,75	
	5.1.1.10	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO		333,33	
	5.1.1.11	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE GRANJA		83,93	
	5.1.1.12	DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES		187,50	
	1.2.1.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS			118,75
	1.2.1.09	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES			5,25
	1.2.1.10	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN			16,75
	1.2.1.11	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO			333,33
	1.2.1.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE GRANJA			83,93
	1.2.1.13	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA INSTALACIONES			187,50
		P/r la depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto			
SUMAN Y PASAN				447.777,37	447.777,37

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" LIBRO DIARIO Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017 Expresado en dólares USD \$						FOLIO N°:22
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	BEDE	HABER	
VIENEN				447.777,37	447.777,37	
ASIENTOS DE AJUSTES						
31-dic		_102_				
	5.1.1.05	SUMINISTROS DE OFICINA		50,00		
	1.1.3.09	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA			50,00	
		P/r el consumo de los suministros de oficina .				
31-dic		_103_				
	5.1.1.06	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA DE GRANJA		100,00		
	1.1.3.08	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA DE GRANJA			100,00	
		P/r el consumo de los suministros de aseo y limpieza				
31-dic		_104_				
	5.1.1.14	IVA GASTO		19,73		
	1.1.5.01	IVA COMPRAS			19,73	
		P/r ajuste de liquidación del IVA				
ASIENTOS DE CIERRE						
31-dic		_105_				
	4.1.1.01	VENTA DE AVES DE GRANJA		54.150,00		
	5.2.1.04	COSTOS PRODUCTOS VENDIDOS			45.269,45	
	4.1.3.01	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			8.880,55	
		P/r la utilidad bruta en ventas				
31-dic		_106_				
	4.1.3.01	UTILIDAD BRUTA		8.880,55		
	5.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS			3.000,00	
	5.1.1.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL			364,52	
	5.1.1.03	BENEFICIOS SOCIALES			625,00	
	5.1.1.04	SERVICIOS BÁSICOS			456,35	
	5.1.1.13	COMBUSTIBLE			44,64	
	5.1.1.05	SUMINISTROS DE OFICINA			50,00	
	5.1.1.06	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA DE GRANJA			100,00	
	5.1.1.07	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS			475,00	
	5.1.1.08	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES			21,00	
	5.1.1.09	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN			67,00	
	5.1.1.10	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO			333,33	
	5.1.1.11	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE GRANJA			83,93	
	5.1.1.12	DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES			187,50	
	5.1.1.14	IVA GASTO			19,73	
	3.2.1.01	GANANCIA DEL PERIODO			3.052,55	
		P/r El Cierre de las Cuentas de Ingreso y de Gasto				
31-dic		_107_				
	3.2.1.01	GANANCIA DEL PERIODO		3.052,55		
	3.2.1.03	GANANCIA NETA			3.052,55	
		P/r Utilidad Neta del ejercicio				
SUMAN TOTAL				514.030,20	514.030,20	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: CAJA			CÓDIGO 1.1.1.01		
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	P/r Estado de situación inicial	1/1	700,00		700,00
2/9/2017	P/r depósito de \$200,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.	2/1		100,00	600,00
4/9/2017	P/r cancelación total de la deuda de la Sra. Narcisca Carrasco	3/1	2.500,00		3.100,00
4/9/2017	P/r depósito de \$2.500,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.	4/1		2.500,00	600,00
5/9/2017	P/r abono de la deuda del Sr. Luis Pazmiño.	5/2	1.000,00		1.600,00
5/9/2017	P/r depósito de \$1.000,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.	6/2		1.000,00	600,00
6/9/2017	P/r abono de la deuda del Sra. Janet Sarango.	7/2	700,00		1.300,00
6/9/2017	P/r depósito de \$700,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.	8/2		700,00	600,00
11/9/2017	P/r abono de la deuda del Sra. Clara Loaiza.	9/2	400,00		1.000,00
11/9/2017	P/r depósito de \$400,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.	10/2		400,00	600,00
12/9/2017	P/r cancelación total de la deuda de la Sr. Luis Pazmiño	11/3	1.000,00		1.600,00
12/9/2017	P/r depósito de \$1.000,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.	12/3		1.000,00	600,00
13/9/2017	P/r cancelación total de la deuda de la Sra. Janet Sarango	13/3	550,00		1.150,00
13/9/2017	P/r depósito de \$550,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.	14/3		550,00	600,00
15/9/2017	P/r abono de la deuda del Sra. Jenny Romero.	15/3	1.000,00		1.600,00
15/9/2017	P/r depósito de \$1.000,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.	16/3		1.000,00	600,00
19/9/2017	P/r compra de vacunas según factura N° 20435 con tarifa 0%; en efectivo	20/4		191,50	408,50
19/9/2017	P/r compra de combustible según factura N° 79293 con tarifa 12%; en efectivo	22/5		20,00	388,50
20/9/2017	P/r cancelación total de la deuda de la Sra. Jenny Romero.	24/5	450,00		838,50
20/9/2017	P/r depósito de \$ 235,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.	25/5		235,00	603,50
23/9/2017	P/r pago de servicio de luz eléctrica del medidor N° 60400112 según factura N° 12244483; destinado al galpón; en efectivo	26/5		34,31	569,19
23/9/2017	P/r pago de servicio de luz eléctrica del medidor N°1000313570 según factura N°12245707 ; destinado a la casa ;en efectivo.	27/5		74,75	494,44
25/9/2017	P/r cancelación total de la deuda de la Sra. Clara Loaiza.	29/6	450,00		944,44
25/9/2017	P/r depósito de \$300,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.	30/6		200,00	744,44
25/9/2017	P/r compra de combustible según factura N° 168925 con tarifa 12%; en efectivo	31/6		5,00	739,44
26/9/2017	P/r el servicio de telefónica según factura N° 63004967 con tarifa 12%; en efectivo	32/6		14,39	725,05
4/10/2017	P/r compra de combustible según factura N° 80681 con tarifa 12%; en efectivo	45/9		20,00	705,05
10/10/2017	P/r la compra de vacunas según factura N° 93584 con tarifa 0%; en efectivo	48/10		64,50	640,55
14/10/2017	P/r compra de combustible según factura N° 82006 con tarifa 12%; en efectivo	50/10		25,00	615,55
16/10/2017	P/r compra de combustible según factura N° 177970 con tarifa 12%; en efectivo	52/11		5,00	610,55
SUMAN Y PASAN			8.750,00	8.139,45	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: CAJA			CÓDIGO 1.1.1.01		
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
VIENEN			8.750,00	8.139,45	
25/10/2017	P/r pago de servicio de luz eléctrica del medidor N° 60400112 según factura N° 12483953 ; destinado al galpón; en efectivo	59/12		65,36	545,19
25/10/2017	P/r pago de servicio de luz eléctrica del medidor N°1000313570 según factura N°12485177 ; destinado a la casa ;en efectivo.	60/12		66,94	478,25
13/11/2017	P/r compra de combustible según factura N° 85041 con tarifa 12%; en efectivo	68/14		16,00	462,25
22/11/2017	P/r pago de servicio de luz eléctrica del medidor N° 60400112 según factura N° 12720229 ; destinado al galpón; en efectivo	73/15		87,19	375,06
23/11/2017	P/r compra combustible según factura N° 86202 ; en efectivo	79/16		17,00	358,06
24/11/2017	P/r pago de servicio de luz eléctrica del medidor N°1000313570 según factura N°12721459 ; destinado a la casa ;en efectivo.	80/16		74,26	283,80
25/11/2017	P/r el servicio de telefónica según factura N° 65579045 con tarifa 12%; en efectivo	82/17		14,39	269,41
20/12/2017	P/r compra combustible según factura N° 89053 ; en efectivo	91/19		18,00	251,41
23/12/2017	P/r pago de servicio de luz eléctrica del medidor N° 60400112 según factura N° 12957061 ; destinado al galpón; en efectivo	93/19		127,60	123,81
23/12/2017	P/r pago de servicio de luz eléctrica del medidor N°1000313570 según factura N°12958290 ; destinado a la casa ;en efectivo.	94/20		74,25	49,56
25/12/2017	P/r compra combustible según factura N° 89858 ; en efectivo	96/20		15,00	34,56
2/12/2017	P/r el servicio de telefónica según factura N° 66855828 con tarifa 12%; en efectivo	98/20		14,39	20,17
SUMAN			8.750,00	8.729,83	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: BANCOS			CÓDIGO 1.1.1.02		
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	P/r Estado de situación inicial	1/1	6.350,00		6.350,00
2/9/2017	P/r depósito de \$100,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.	2/1	100,00		6.450,00
4/9/2017	P/r depósito de \$2.500,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.	4/1	2.500,00		8.950,00
5/9/2017	P/r depósito de \$1,000,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.	6/2	1.000,00		9.950,00
6/9/2017	P/r depósito de \$700,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.	8/2	700,00		10.650,00
11/9/2017	P/r depósito de \$400,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.	10/2	400,00		11.050,00
12/9/2017	P/r depósito de \$1.000,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.	12/3	1.000,00		12.050,00
13/9/2017	P/r depósito de \$550,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.	14/3	550,00		12.600,00
15/9/2017	P/r depósito de \$1.000,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.	16/3	1.000,00		13.600,00
20/9/2017	P/r depósito de \$ 235,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.	25/5	235,00		13.835,00
SUMAN Y PASAN			13.835,00	-	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: BANCOS			CÓDIGO 1.1.1.02		
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
VIENEN			13.835,00	-	13.835,00
25/9/2017	P/r depósito de \$200,00 del efectivo disponible a la cuenta corriente de la granja.	30/6	200,00		14.035,00
30/9/2017	P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N°001	38/8		679,12	13.355,88
30/9/2017	P/r pago de sueldo trabajadores según rol de pagos N°001	39/8		434,64	12.921,24
3/10/2017	P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 30821	44/9		6.300,00	6.621,24
15/10/2017	P/r el pago al IESS el valor correspondiente del mes de septiembre.	52/11		265,69	6.355,55
31/10/2017	P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N°002	63/13		679,12	5.676,43
31/10/2017	P/r pago de sueldo trabajadores según rol de pagos N°002	64/13		434,64	5.241,79
15/11/2017	P/r el pago al IESS el valor correspondiente del mes de octubre.	69/14		265,69	4.976,10
16/11/2017	P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 30562-30563; transferencia banacaria	70/15		2.429,00	2.547,10
17/11/2017	P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 30599; transferencia bancaria	71/15		1.184,50	1.362,60
18/11/2017	P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 30668; transferencia	72/15		1.184,50	178,10
22/11/2017	P/r la venta de la orden de producción N°1	76/16	54.150,00		54.328,10
23/11/2017	P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 30843; transferencia bancaria	78/16		4.738,00	49.590,10
25/11/2017	P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 30932; transferencia bancaria	81/17		1.184,50	48.405,60
30/11/2017	P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N°003	83/17		679,12	47.726,48
30/11/2017	P/r pago de sueldo trabajadores según rol de pagos N°003	84/18		434,64	47.291,84
1/12/2017	P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 31097; transferencia bancaria	86/18		3.589,50	43.702,34
4/12/2017	P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 31241; transferencia bancaria	87/18		1.196,50	42.505,84
15/12/2017	P/r el pago al IESS el valor correspondiente del mes de noviembre.	88/19		265,69	42.240,15
17/12/2017	P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 31694; transferencia bancaria	89/18		3.589,50	38.650,65
18/12/2017	P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 31748; transferencia bancaria	90/19		3.589,50	35.061,15
20/12/2017	P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 31803; transferencia bancaria	92/19		3.589,50	31.471,65
23/12/2017	P/r el pago del décimo tercer sueldo a personal administrativo y trabajadores según rol de pagos N°001-002-003.	95/20		102,50	31.369,15
28/12/2017	P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 32197; transferencia bancaria	97/20		3.589,50	27.779,65
31/12/2017	P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N°004	99/21		679,12	27.100,53
31/12/2017	P/r el pago al proveedor Agripac , Ecuaquimica y Unicol según estado de situación inicial; transferencia bancaria	100/21		5.300,00	21.800,53
SUMA TOTAL			68.185,00	46.384,47	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: CUENTAS POR COBRAR				CÓDIGO 1.1.2.01	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	P/r Estado de situación inicial	1/1	8.050,00		8.050,00
4/9/2017	P/r cancelación total de la deuda de la Sra. Narcisa Carrasco	3/1		2.500,00	5.550,00
5/9/2017	P/r abono de la deuda del Sr. Luis Pazmiño.	5/2		1.000,00	4.550,00
6/9/2017	P/r abono de la deuda del Sra. Janet Sarango.	7/2		700,00	3.850,00
11/9/2017	P/r abono de la deuda del Sra. Clara Loaiza.	9/2		400,00	3.450,00
12/9/2017	P/r cancelación total de la deuda de la Sr. Luis Pazmiño	11/3		1.000,00	2.450,00
13/9/2017	P/r cancelación total de la deuda de la Sra. Janet Sarango	13/3		550,00	1.900,00
15/9/2017	P/r abono de la deuda del Sra. Jenny Romero.	15/3		1.000,00	900,00
20/9/2017	P/r cancelación total de la deuda de la Sra. Jenny Romero.	24/5		450,00	450,00
25/9/2017	P/r cancelación total de la deuda de la Sra. Clara Loaiza.	29/6		450,00	-
SUMA TOTAL			8.050,00	8.050,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES				CÓDIGO 1.1.3.01	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	P/r Estado de situación inicial	1/1	2.612,80		2.612,80
18/9/2017	P/r compra de balanceado según factura N° 30562 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.	17/4	1.214,50		3.827,30
18/9/2017	P/r compra de balanceado según factura N° 30563 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.	18/4	1.214,50		5.041,80
19/9/2017	P/r compra de balanceado según factura N° 30599 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.	21/4	1.184,50		6.226,30
20/9/2017	P/r compra de balanceado según factura N° 30668 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.	23/5	1.184,50		7.410,80
26/9/2017	P/r compra de balanceado según factura N° 30843 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.	33/7	4.738,00		12.148,80
26/9/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 003 para la orden de producción N°1	35/7		247,40	11.901,40
28/9/2017	P/r compra de balanceado según factura N° 30932 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.	36/7	1.184,50		13.085,90
28/9/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 004 ;O.P N°1	37/7		1.943,20	11.142,70
3/10/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 006 para la orden de producción N°1	42/9		242,90	10.899,80
3/10/2017	P/r compra de balanceado según factura N° 31097 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.	43/9	3.589,50		14.489,30
6/10/2017	P/r compra de balanceado según factura N° 31241 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.	46/9	1.196,50		15.685,80
6/10/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 007 para la orden de producción N°1	47/10		2.369,00	13.316,80
10/10/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 008 para la orden de producción N°1	49/10		3.553,50	9.763,30
17/10/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 009 para la orden de producción N°1	53/11		3.553,50	6.209,80
19/10/2017	P/r compra de balanceado según factura N° 31694 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.	54/11	3.589,50		9.799,30
SUMAN Y PASAN			21.708,80	11.909,50	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES				CÓDIGO 1.1.3.01	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
VIENEN			21.708,80	11.909,50	
20/10/2017	P/r compra de balanceado según factura N° 31748 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.	55/11	3.589,50		13.388,80
21/10/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 010 para la orden de producción N°1	56/11		1.184,50	12.204,30
23/10/2017	P/r compra de balanceado según factura N° 31803 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.	57/12	3.589,50		15.793,80
24/10/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 011 para la orden de producción N°1	58/12		5.025,30	10.768,50
31/10/2017	P/r compra de balanceado según factura N° 31803 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.	59/12	3.589,50		14.358,00
31/10/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 012 para la orden de producción N°1	62/12		7.179,00	7.179,00
7/11/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 013 para la orden de producción N°1	66/14		3.589,50	3.589,50
10/11/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 014 para la orden de producción N°1	67/14		3.589,50	-
SUMA TOTAL			32.477,30	32.477,30	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: INVENTARIO DE MEDICINAS PARA AVES				CÓDIGO 1.1.3.02	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	P/r Estado de situación inicial	1/1	866,10		866,10
19/9/2017	P/r compra de vacunas según factura N° 20435 con tarifa 0%; en efectivo	20/4	191,50		1.057,60
26/9/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 003 para la orden de producción N°1	35/7		62,00	995,60
28/9/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 004 ;O.P N°1	37/7		140,60	855,00
3/10/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 006 para la orden de producción N°1	42/9		111,00	744,00
6/10/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 007 para la orden de pr	47/10		8,00	736,00
10/10/2017	P/r la compra de vacunas según factura N° 93584 con tarifa 0%; en efectivo	48/10	64,50		800,50
10/10/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 008 para la orden de producción N°1	49/10		150,00	650,50
17/10/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 009 para la orden de producción N°1	53/11		99,00	551,50
21/10/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 010 para la orden de producción N°1	56/11		12,00	539,50
24/10/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 011 para la orden de producción N°1	58/12		117,00	422,50
31/10/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 012 para la orden de producción N°1	62/12		51,65	370,85
SUMA TOTAL			1.122,10	751,25	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: INVENTARIO DE INSUMOS DE ASEO DE GALPÓN				CÓDIGO 1.1.3.03	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	P/r Estado de situación inicial	1/1	433,10		433,10
18/9/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 001 para la orden de producción N°1	19/4		293,80	139,30
SUMA TOTAL			433,10	293,80	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: OTROS INVENTARIOS PARA LA PRODUCCION				CÓDIGO 1.1.3.04	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	P/r Estado de situación inicial	1/1	1.000,00		1.000,00
23/9/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 002 para la orden de producción N°1	28/6		1.000,00	-
SUMA TOTAL			1.000,00	1.000,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: INVENTARIO COMBUSTIBLES PARA LA PRODUCCIÓN				CÓDIGO 1.1.3.05	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	P/r Estado de situación inicial	1/1	544,00		544,00
23/9/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 002 para la orden de producción N°1	28/6		289,00	255,00
30/9/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 005 para la orden de producción N°1	40/8		102,00	153,00
6/10/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 007 para la orden de producción N°1	47/10		85,00	68,00
SUMA TOTAL			544,00	476,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: INVENTARIO DE AVES DE GRANJA EN PROCESO				CÓDIGO 1.1.3.06	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
22/11/2017	P/r determinación de materia prima, mano de obra y costos indirectos de la orden de producción general N°1;	74/15	45.269,45		45.269,45
22/11/2017	P/r la liquidación de hoja de costos N°1	75/16		45.269,45	-
SUMA TOTAL			45.269,45	45.269,45	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: INVENTARIO DE AVES DE GRANJA TERMINADOS				CÓDIGO 1.1.3.07	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
22/11/2017	P/r la liquidación de hoja de costos N°1	75/16	45.269,45		45.269,45
22/11/2017	P/r venta de producción a precio de costo	77/16		45.269,45	-
SUMA TOTAL			45.269,45	45.269,45	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: INVENTARIO DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA Y DE MUEBLES DE GRANJA				CÓDIGO 1.1.3.08	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	P/r Estado de situación inicial	1/1	224,00		224,00
SUMAN			224,00	-	
31/12/2017	P/r el consumo de los suministros de aseo y limpieza	100/21		100,00	124,00
SUMA TOTAL			224,00	100,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA				CÓDIGO 1.1.3.09	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	P/r Estado de situación inicial	1/1	82,00		82,00
SUMAN			82,00	-	
31/12/2017	P/r el consumo de los suministros de oficina .	102/22		50,00	32,00
SUMA TOTAL			82,00	50,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: IVA COMPRAS				CÓDIGO 1.1.5.01	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
19/9/2017	P/r compra de combustible según factura N° 79293 con tarifa 12%; en efectivo	22/5	2,14		2,14
25/9/2017	P/r compra de combustible según factura N° 168925 con tarifa 12%; en efectivo	31/6	0,54		2,68
26/9/2017	P/r el servicio de telefónica según factura N° 63004967 con tarifa 12%; en efectivo	32/6	1,54		4,22
4/9/2017	P/r compra de combustible según factura N° 80681 con tarifa 12%; en efectivo	45/9	2,14		6,36
14/10/2017	P/r compra de combustible según factura N° 82006 con tarifa 12%; en efectivo	50/10	2,68		9,04
16/10/2017	P/r compra de combustible según factura N° 177970 con tarifa 12%; en efectivo	52/11	0,54		9,58
13/11/2017	P/r compra de combustible según factura N° 85041 con tarifa 12%;	68/14	1,71		11,29
23/11/2017	P/r compra combustible según factura N° 86202 ; en efectivo	79/16	1,82		13,11
25/11/2017	P/r el servicio de telefónica según factura N° 65579045 con tarifa 12%; en efectivo	82/17	1,54		14,65
20/12/2017	P/r compra combustible según factura N° 89053 ; en efectivo	91/19	1,93		16,58
25/12/2017	P/r compra combustible según factura N° 89858 ; en efectivo	96/20	1,61		18,19
29/12/2017	P/r el servicio de telefónica según factura N° 66855828 con tarifa 12%; en efectivo	98/20	1,54		19,73
SUMAN			19,73		
31/12/2017	P/r ajuste de liquidación del IVA	104/22		19,73	-
SUMA TOTAL			19,73	19,73	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: TERRENOS				CÓDIGO 1.2.1.01	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	P/r Estado de situación inicial	1/1	5.000,00		5.000,00
SUMA TOTAL			5.000,00	-	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: EDIFICIOS				CÓDIGO 1.2.1.02	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	P/r Estado de situación inicial	1/1	30.000,00		30.000,00
SUMA TOTAL			30.000,00	-	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: MUEBLES Y ENSERES				CÓDIGO 1.2.1.03	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	P/r Estado de situación inicial	1/1	700,00		700,00
SUMA TOTAL			700,00	-	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN				CÓDIGO 1.2.1.04	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	P/r Estado de situación inicial	1/1	900,00		900,00
SUMA TOTAL			900,00	-	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: VEHÍCULO				CÓDIGO 1.2.1.05	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	P/r Estado de situación inicial	1/1	25.000,00		25.000,00
SUMA TOTAL			25.000,00	-	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: EQUIPO DE GRANJA				CÓDIGO 1.2.1.06	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	P/r Estado de situación inicial	1/1	11.190,00		11.190,00
SUMA TOTAL			11.190,00	-	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: INSTALACIONES				CÓDIGO 1.2.1.07	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	P/r Estado de situación inicial	1/1	25.000,00		25.000,00
SUMA TOTAL			25.000,00	-	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS				CÓDIGO 1.2.1.08	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	41/8		118,75	118,75
31/10/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	65/14		118,75	237,50
30/11/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	85/18		118,75	356,25
31/12/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	101/21		118,75	475,00
SUMA TOTAL			-	475,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES				CÓDIGO 1.2.1.09	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	41/8		5,25	5,25
31/10/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	65/14		5,25	10,50
30/11/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	85/18		5,25	15,75
31/12/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	101/21		5,25	21,00
SUMA TOTAL			-	21,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN				CÓDIGO 1.2.1.10	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	41/8		16,75	16,75
31/10/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	65/14		16,75	33,50
30/11/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	85/18		16,75	50,25
31/12/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	101/21		16,75	67,00
SUMA TOTAL			-	67,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO				CÓDIGO 1.2.1.11	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al costo	41/8		333,33	333,33
31/10/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al costo	65/14		333,33	666,66
30/11/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al costo	85/18		333,33	999,99
31/12/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al costo	101/21		333,33	1.333,32
SUMA TOTAL			-	1.333,32	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE GRANJA				CÓDIGO 1.2.1.12	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al costo	41/8		83,93	83,93
31/10/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al costo	65/14		83,93	167,86
30/11/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al costo	85/18		83,93	251,79
31/12/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al costo	101/21		83,93	335,72
SUMA TOTAL			-	335,72	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA INSTALACIONES				CÓDIGO 1.2.1.13	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al costo	41/8		187,50	187,50
31/10/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al costo	65/14		187,50	375,00
30/11/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al costo	85/18		187,50	562,50
31/12/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al costo	101/21		187,50	750,00
SUMA TOTAL			-	750,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				CÓDIGO 2.1.1.01	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	P/r Estado de situación inicial	1/1		5.300,00	5.300,00
18/9/2017	P/r compra de balanceado según factura N° 30562 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.	17/4		1.214,50	6.514,50
18/9/2017	P/r compra de balanceado según factura N° 30563 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.	18/4		1.214,50	7.729,00
19/9/2017	P/r compra de balanceado según factura N° 30599 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.	21/4		1.184,50	8.913,50
20/9/2017	P/r compra de balanceado según factura N° 30668 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.	23/5		1.184,50	10.098,00
26/9/2017	P/r compra de balanceado según factura N° 30843 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.	33/7		4.738,00	14.836,00
26/9/2017	P/r compra de pollo BB según factura N° 30821 con tarifa 0%; crédito ocho días.	34/7		6.300,00	21.136,00
28/9/2017	P/r compra de balanceado según factura N° 30932 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.	36/7		1.184,50	22.320,50
3/10/2017	P/r compra de balanceado según factura N° 31097 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.	43/9		3.589,50	25.910,00
3/10/2017	P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 30821	44/9	6.300,00		19.610,00
6/10/2017	P/r compra de balanceado según factura N° 31241 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.	46/9		1.196,50	20.806,50
19/10/2017	P/r compra de balanceado según factura N° 31694 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.	54/11		3.589,50	24.396,00
20/10/2017	P/r compra de balanceado según factura N° 31748 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.	55/11		3.589,50	27.985,50
23/10/2017	P/r compra de balanceado según factura N° 31803 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.	57/12		3.589,50	31.575,00
31/10/2017	P/r compra de balanceado según factura N° 31803 con tarifa 0%; a crédito sesenta días.	61/12		3.589,50	35.164,50
16/11/2017	P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 30562-30563; transferencia bancaria	70/14	2.429,00		32.735,50
17/11/2017	P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 30599; transferencia bancaria	71/15	1.184,50		31.551,00
18/11/2017	P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 30668; transferencia bancaria	72/15	1.184,50		30.366,50
23/11/2017	P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 30843; transferencia bancaria	78/16	4.738,00		25.628,50
25/11/2017	P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 30932; transferencia bancaria	81/17	1.184,50		24.444,00
1/12/2017	P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 31097; transferencia bancaria	86/18	3.589,50		20.854,50

4/12/2017	P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 31241; transferencia bancaria	87/18	1.196,50		19.658,00
17/12/2017	P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 31694; transferencia bancaria	89/18	3.589,50		16.068,50
18/12/2017	P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 31748; transferencia bancaria	90/19	3.589,50		12.479,00
20/12/2017	P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 31803; transferencia bancaria	92/19	3.589,50		8.889,50
28/12/2017	P/r el pago al proveedor Unicol S.A la factura N° 32197; transferencia bancaria	97/20	3.589,50		5.300,00
31/12/2017	P/r el pago al proveedor Agripac , Ecuaquimica y Unicol según estado de situación inicial; transferencia bancaria	100/21	5.300,00		-
SUMA TOTAL			41.464,50	41.464,50	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: CON EL IESS				CÓDIGO 2.1.2.05	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N°001	38/8		162,01	162,01
30/9/2017	P/r pago de sueldo trabajadores según rol de pagos N°001	39/8		103,68	265,69
15/10/2017	P/r el pago al IESS el valor correspondiente del mes se septiembre.	52/11	265,69		-
31/10/2017	P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N°001	63/13		162,01	162,01
31/10/2017	P/r pago de sueldo trabajadores según rol de pagos N°002	64/13		103,68	265,69
15/11/2017	P/r el pago al IESS el valor correspondiente del mes se octubre.	69/14	265,69		-
30/11/2017	P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N°001	83/17		162,01	265,69
30/11/2017	P/r pago de sueldo trabajadores según rol de pagos N°003	84/18		103,68	103,68
15/12/2017	P/r el pago al IESS el valor correspondiente del mes de noviembre.	88/18	265,69		-
31/12/2017	P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N°001	99/20		162,01	162,01
SUMA TOTAL			797,07	959,08	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS				CÓDIGO 2.1.2.06	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N°001	38/8		156,25	156,25
30/9/2017	P/r pago de sueldo trabajadores según rol de pagos N°001	39/8		91,25	247,50
31/10/2017	P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N°001	63/13		156,25	403,75
31/10/2017	P/r pago de sueldo trabajadores según rol de pagos N°002	64/13		91,25	495,00
30/11/2017	P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N°001	83/17		156,25	742,50
30/11/2017	P/r pago de sueldo trabajadores según rol de pagos N°003	84/18		91,25	586,25
23/12/2017	P/r el pago del décimo tercer sueldo a personal administrativo y trabajadores según rol de pagos N°001-002-003.	96/20	102,50		640,00
31/12/2017	P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N°001	99/20		156,25	796,25
SUMA TOTAL			102,50	898,75	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: CAPITAL INICIAL				CÓDIGO 3.1.1.01	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	P/r Estado de situación inicial	1/1		113.352,00	113.352,00
SUMA TOTAL			-	113.352,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: GANANCIA DEL PERIODO				CÓDIGO 3.2.1.01	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r el Cierre de las Cuentas de Ingreso y de Gasto	106/22		3.439,38	3.439,38
31/12/2017	P/r Utilidad Neta del ejercicio	107/22	3.439,38		-
SUMA TOTAL			3.439,38	3.439,38	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: GANANCIA NETA				CÓDIGO 3.2.1.03	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	GANANCIA NETA	104/22		3.439,38	3.439,38
SUMA TOTAL			-	3.439,38	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: VENTA DE AVES DE GRANJA				CÓDIGO 4.1.1.01	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
22/11/2017	P/r la venta de la orden de producción N°1	76/16		54.150,00	54.150,00
SUMAN			-	54.150,00	
31/12/2017	P/r el Cierre de las Cuentas de Ingreso y de Gasto	105/22	54.150,00		-
SUMA TOTAL			54.150,00	54.150,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: UTILIDAD BRUTA				CÓDIGO 4.1.3.01	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r la utilidad bruta enventas	105/22		12.207,85	12.207,85
31/12/2017	P/r el Cierre de las Cuentas de Ingreso y de Gasto	106/22	12.207,85		-
SUMA TOTAL			12.207,85	12.207,85	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS				CÓDIGO 5.1.1.01	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N°001	38/8	750,00		750,00
31/10/2017	P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N	63/13	750,00		1.500,00
30/11/2017	P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N	83/17	750,00		2.250,00
31/12//2017	P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N	99/20	750,00		3.000,00
SUMAN			3.000,00	-	
31/12/2017	P/r el Cierre de las Cuentas de Ingreso y de Gasto	106/22		3.000,00	-
SUMA TOTAL			3.000,00	3.000,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL				CÓDIGO 5.1.1.02	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N°001	38/8	91,13		91,13
31/10/2017	P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N	63/13	91,13		182,26
30/11/2017	P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N	83/17	91,13		273,39
31/12//2017	P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N	99/20	91,13		364,52
SUMAN			364,52	-	
31/12/2017	P/r el Cierre de las Cuentas de Ingreso y de Gasto	106/22		364,52	
SUMA TOTAL			364,52	364,52	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES				CÓDIGO 5.1.1.03	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N°001	38/8	156,25		156,25
31/10/2017	P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N	63/13	156,25		312,50
30/11/2017	P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N	83/17	156,25		468,75
31/12//2017	P/r pago de sueldo a personal administrativo según rol de pagos N	99/20	156,25		625,00
SUMAN			625,00	-	
31/12/2017	P/r el Cierre de las Cuentas de Ingreso y de Gasto	106/22		625,00	-
SUMA TOTAL			625,00	625,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS				CÓDIGO 5.1.1.04	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
23/9/2017	P/r pago de servicio de luz eléctrica del medidor N°1000313570 según factura N°12245707 ; destinado a la casa ;en efectivo.	27/5	74,75		74,75
26/9/2017	P/r el servicio de telefónica según factura N° 63004967 con tarifa 12%; en efectivo	32/6	12,85		87,60
25/10/2017	P/r pago de servicio de luz eléctrica del medidor N°1000313570 según factura N°12485177 ; destinado a la casa ;en efectivo.	60/12	66,94		154,54
24/11/2017	P/r pago de servicio de luz eléctrica del medidor N°1000313570 según factura N°12721459 ; destinado a la casa ;en efectivo.	80/17	74,26		228,80
25/11/2017	P/r el servicio de telefónica según factura N° 65579045 con tarifa 12%; en efectivo	82/17	12,85		241,65
23/12/2017	P/r pago de servicio de luz eléctrica del medidor N° 60400112 según factura N° 12957061 ; destinado al galpón; en efectivo	93/19	127,60		369,25
23/12/2017	P/r pago de servicio de luz eléctrica del medidor N°1000313570 según factura N°12958290 ; destinado a la casa ;en efectivo.	94/19	74,25		443,50
29/12/2017	P/r el servicio de telefónica según factura N° 66855828 con tarifa 12%; en efectivo	98/20	12,85		456,35
SUMAN			456,35		
31/12/2017	P/r el Cierre de las Cuentas de Ingreso y de Gasto	106/22		456,35	
SUMA TOTAL			456,35	456,35	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA				CÓDIGO 5.1.1.05	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r el consumo de los suministros de oficina .	102/20	50,00		50,00
SUMAN			50,00	-	
31/12/2017	P/r el Cierre de las Cuentas de Ingreso y de Gasto	106/22		50,00	
SUMA TOTAL			50,00	50,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA DE GRANJA				CÓDIGO 5.1.1.06	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r el consumo de los suministros de aseo y limpieza	104/22	100,00		100,00
SUMAN			100,00	-	
31/12/2017	P/r el Cierre de las Cuentas de Ingreso y de Gasto	106/22		100,00	
SUMA TOTAL			100,00	100,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS				CÓDIGO 5.1.1.07	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	41/8	118,75		118,75
31/10/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	65/14	118,75		237,50
30/11/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	85/18	118,75		356,25
31/12/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	101/21	118,75		475,00
SUMAN			475,00	-	
31/12/2017	P/r el Cierre de las Cuentas de Ingreso y de Gasto	106/22		475,00	-
SUMA TOTAL			475,00	475,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES				CÓDIGO 5.1.1.08	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	41/8	5,25		5,25
31/10/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	65/14	5,25		10,50
30/11/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	85/18	5,25		15,75
31/12/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	101/21	5,25		21,00
SUMAN			21,00	-	
31/12/2017	P/r el Cierre de las Cuentas de Ingreso y de Gasto	107/22		21,00	-
SUMA TOTAL			21,00	21,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN				CÓDIGO 5.1.1.09	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	41/8	16,75		16,75
31/10/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	65/14	16,75		33,50
30/11/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	85/18	16,75		50,25
31/12/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	101/21	16,75		67,00
SUMAN			67,00	-	
31/12/2017	P/r el Cierre de las Cuentas de Ingreso y de Gasto	106/22		67,00	-
SUMA TOTAL			67,00	67,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO				CÓDIGO 5.1.1.10	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	101/21	333,33		333,33
SUMAN			333,33	-	
31/12/2017	P/r el Cierre de las Cuentas de Ingreso y de Gasto	106/22		333,30	-
SUMA TOTAL			333,33	333,30	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE GRANJA				CÓDIGO 5.1.1.11	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	100/21	83,93		83,93
SUMAN			83,93	-	
31/12/2017	P/r el Cierre de las Cuentas de Ingreso y de Gasto	105/21		83,93	-
SUMA TOTAL			83,93	83,93	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES				CÓDIGO 5.1.1.12	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r depreciación de activos fijos método línea recta cargado al gasto	101/21	187,50		187,50
SUMAN			187,50	-	
31/12/2017	P/r el Cierre de las Cuentas de Ingreso y de Gasto	106/22		187,50	-
SUMA TOTAL			187,50	187,50	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: COMBUSTIBLE				CÓDIGO 5.1.1.13	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
23/11/2017	P/r compra combustible según factura N° 86202 ; en efectivo	79/16	15,18		15,18
20/12/2017	P/r compra combustible según factura N° 89053 ; en efectivo	91/19	16,07		31,25
25/12/2017	P/r compra combustible según factura N° 89858 ; en efectivo	96/20	13,39		44,64
SUMAN			44,64	-	
31/12/2017	P/r el Cierre de las Cuentas de Ingreso y de Gasto	106/22		44,64	-
SUMA TOTAL			44,64	44,64	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: IVA GASTO				CÓDIGO 5.1.1.14	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2017	P/r ajuste de liquidación del IVA	104/22	19,73		19,73
SUMAN			19,73	-	
31/12/2017	P/r el Cierre de las Cuentas de Ingreso y de Gasto	106/22		19,73	-
SUMA TOTAL			19,73	19,73	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: MATERIALES				CÓDIGO 5.2.1.01	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
26/9/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 003 para la orden de producción N°1	35/7	309,40		309,40
26/9/2017	P/r compra de pollo BB según factura N° 30821 con tarifa 0%;crédito ocho días.	34/7	6.300,00		6.609,40
28/9/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 004 ;O.P N°1	37/7	2.083,80		8.693,20
3/10/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 006 para la orden de producción N°1	42/9	353,90		9.047,10
6/10/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 007 para la orden de producción N°1	47/10	2.377,00		11.424,10
10/10/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 008 para la orden de producción N°1	49/10	3.703,50		15.127,60
17/10/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 009 para la orden de producción N°1	53/11	3.652,50		18.780,10
21/10/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 010 para la orden de producción N°1	56/11	1.196,50		19.976,60
24/10/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 011 para la orden de producción N°1	58/12	5.142,30		25.118,90
31/10/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 012 para la orden de producción N°1	62/13	7.230,65		32.349,55
7/11/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 013 para la orden de producción N°1	66/14	3.589,50		35.939,05
10/11/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 014 para la orden de producción N°1	67/14	3.589,50		39.528,55
22/11/2017	indirectos de la orden de producción N°1; hoja de costos N°1	74/16		39.528,55	-
SUMA TOTAL			39.528,55	39.528,55	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: MANO DE OBRA				CÓDIGO 5.2.1.02	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
30/9/2017	P/r pago de sueldo trabajadores según rol de pagos N°001	39/8	629,57		629,57
31/10/2017	P/r pago de sueldo trabajadores según rol de pagos N°002	64/13	629,57		1.259,14
30/11/2017	P/r pago de sueldo trabajadores según rol de pagos N°003	85/18	629,57		1.888,71
30/11/2017	P/r determinación de materia prima, mano de obra y costos indirectos	74/16		1.888,71	-
SUMA TOTAL			1.888,71	1.888,71	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN				CÓDIGO 5.2.1.03	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
18/9/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 001 para la orden de producción N°1	19/	293,80		293,80
19/9/2017	P/r compra de combustible según factura N° 79293 con tarifa 12%; en efectivo	22/5	17,86		311,66
23/9/2017	P/r pago de servicio de luz eléctrica del medidor N° 60400112 según factura N° 12244483; destinado al galpón; en efectivo	26/5	34,31		345,97
23/9/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 002 para la orden de producción N°1	28/6	1.289,00		1.634,97
25/9/2017	P/r compra de combustible según factura N° 168925 con tarifa 12%; en efectivo	31/6	4,46		1.639,43

30/9/2016	P/r la orden de requisición de materiales N° 005 para la orden de producción N°1	40/8	102,00		1.741,43
30/9/2017	P/r ajuste de depreciación de activos fijos metodo linea recta caragado al costo	41/	604,76		2.346,19
4/10/2017	P/r compra de combustible según factura N° 80681 con tarifa 12%; en efectivo	45/9	17,86		2.364,05
6/10/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 007 para la orden de producción N°1	47/	85,00		2.449,05
14/10/2017	P/r compra de combustible según factura N° 82006 con tarifa 12%; en efectivo	50/10	22,32		2.471,37
16/10/2017	P/r compra de combustible según factura N° 177970 con tarifa 12%; en efectivo	52/11	4,46		2.475,83
25/10/2017	P/r pago de servicio de luz eléctrica del medidor N° 60400112 según factura N° 12483953 ; destinado al galpón; en efectivo	59/12	65,36		2.541,19
31/10/2017	P/r ajuste de depreciación de activos fijos metodo linea recta caragado al costo	65	604,76		3.145,95
13/11/2017	P/r compra de combustible según factura N° 85041 con tarifa 12%; en efectivo	68/14	14,29		3.160,24
22/11/2017	P/r pago de servicio de luz eléctrica del medidor N° 60400112 según factura N° 12720229 ; destinado al galpón; en efectivo	73/15	87,19		3.247,43
30/11/2017	P/r ajuste de depreciación de activos fijos metodo linea recta caragado al costo	85	604,76		3.852,19
22/11/2017	P/r determinación de materia prima, mano de obra y costos indirectos de la orden de producción N°1; hoja de costos N°1	74/16		3.852,19	
SUMA TOTAL			3.852,19	3.852,19	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
LIBRO MAYOR					
CUENTA: COSTO PRODUCTOS VENDIDOS				CÓDIGO 5.2.1.04	
FECHA	DETALLE	R/F	DEBE	HABER	SALDO
22/11/2017	P/r venta de producción a precio de costo	77/16	45.269,45		45.269,45
SUMA			45.269,45	-	
31/12/2017	P/r el cierre de costos de venta	105/21		45.269,45	-
SUMA TOTAL			45.269,45	45.269,45	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017
Expresado en dólares USD \$

CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.01	CAJA	8.750,00	8.729,83	20,17	
1.1.1.02	BANCOS	68.185,00	46.384,47	21.800,53	
1.1.2.01	CUENTAS POR COBRAR	8.050,00	8.050,00	-	
1.1.3.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS PARA AVES	32.477,30	32.477,30	-	
1.1.3.02	INVENTARIO DE MEDICINAS PARA AVES	1.122,10	751,25	370,85	
1.1.3.03	INVENTARIO DE INSUMOS DE ASEO DE GALPÓN	433,10	293,80	139,30	
1.1.3.04	OTROS INVENTARIOS PARA LA PRODUCCION	1.000,00	1.000,00	-	
1.1.3.05	INVENTARIO COMBUSTIBLES PARA LA PRODUCCIÓN	544,00	476,00	68,00	
1.1.3.06	INVENTARIO DE AVES DE GRANJA EN PROCESO	45.269,45	45.269,45	-	
1.1.3.07	INVENTARIO DE AVES DE GRANJA TERMINADOS	45.269,45	45.269,45	-	
1.1.3.08	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA Y DE MUEBLES	224,00		224,00	
1.1.3.09	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA	82,00		82,00	
1.1.5.01	IVA COMPRAS	19,73		19,73	
1.2.1.01	TERRENOS	5.000,00		5.000,00	
1.2.1.02	EDIFICIOS	30.000,00		30.000,00	
1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES	700,00		700,00	
1.2.1.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	900,00		900,00	
1.2.1.05	VEHÍCULO	25.000,00		25.000,00	
1.2.1.06	EQUIPO DE GRANJA	11.190,00		11.190,00	
1.2.1.07	INSTALACIONES	25.000,00		25.000,00	
1.2.1.08	(-) DEPRECIACIÓN A CUMULADA EDIFICIOS		475,00		475,00
1.2.1.09	(-) DEPRECIACIÓN A CUMULADA MUEBLES Y ENSERES		21,00		21,00
1.2.1.10	(-) DEPRECIACIÓN A CUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN		67,00		67,00
1.2.1.11	(-) DEPRECIACIÓN A CUMULADA VEHICULO		1.333,32		1.333,32
1.2.1.12	(-) DEPRECIACIÓN A CUMULADA EQUIPO DE GRANJA		335,72		335,72
1.2.1.13	(-) DEPRECIACIÓN A CUMULADA INSTALACIONES		750,00		750,00
2.1.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	41.464,50	41.464,50	-	
2.1.2.05	CON EL IEES	797,07	959,08		162,01
2.1.2.06	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	102,50	898,75		796,25
3.1.1.01	CAPITAL INICIAL		113.352,00		113.352,00
4.1.1.01	VENTA DE AVES DE GRANJA		54.150,00		54.150,00
5.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	3.000,00		3.000,00	
5.1.1.02	A PORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	364,52		364,52	
5.1.1.03	BENEFICIOS SOCIALES	625,00		625,00	
5.1.1.04	SERVICIOS BÁSICOS	456,35		456,35	
5.1.1.07	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS	475,00		475,00	
5.1.1.08	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	21,00		21,00	
5.1.1.09	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	67,00		67,00	
5.1.1.10	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO	333,33		333,33	
5.1.1.11	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE GRANJA	83,93		83,93	
5.1.1.12	DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES	187,50		187,50	
5.1.1.13	COMBUSTIBLE	44,64		44,64	
5.2.1.01	MATERIALES	39.528,55	39.528,55	-	
5.2.1.02	MANO DE OBRA	1.888,71	1.888,71	-	
5.2.1.03	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN	3.852,19	3.852,19	-	
5.2.1.04	COSTO PRODUCTOS VENDIDOS	45.269,45		45.269,45	
	TOTAL	447.777,37	447.777,37	171.442,30	171.442,30

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"

HOJA DE TRABAJO

Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017

Expresado en dólares USD \$

CÓDIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADO		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
1.1.1.01	CAJA	20,17				20,17				20,17	
1.1.1.02	BANCOS	21.800,53				21.800,53				21.800,53	
1.1.3.02	INVENTARIO DE MEDICINAS PARA AVES	370,85				370,85				370,85	
1.1.3.03	INVENTARIO DE INSUMOS DE ASEO DE GALPONES	139,30				139,30				139,30	
1.1.3.05	INVENTARIO COMBUSTIBLES PARA LA PRODUCCIÓN	68,00				68,00				68,00	
1.1.3.08	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA Y DESINFECCIÓN	224,00			100,00	124,00				124,00	
1.1.3.09	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA	82,00			50,00	32,00				32,00	
1.1.5.01	IVA COMPRAS	19,73			19,73	-				-	
1.2.1.01	TERRENOS	5.000,00				5.000,00				5.000,00	
1.2.1.02	EDIFICIOS	30.000,00				30.000,00				30.000,00	
1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES	700,00				700,00				700,00	
1.2.1.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	900,00				900,00				900,00	
1.2.1.05	VEHÍCULO	25.000,00				25.000,00				25.000,00	
1.2.1.06	EQUIPO DE GRANJA	11.190,00				11.190,00				11.190,00	
1.2.1.07	INSTALACIONES	25.000,00				25.000,00				25.000,00	
1.2.1.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS		475,00				475,00			475,00	
1.2.1.09	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		21,00				21,00			21,00	
1.2.1.10	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN		67,00				67,00			67,00	
1.2.1.11	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO		1.333,32				1.333,32			1.333,32	
1.2.1.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE GRANJA		335,72				335,72			335,72	
1.2.1.13	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA INSTALACIONES		750,00				750,00			750,00	
SUMAN Y PASAN		120.514,58	2.982,04	-	169,73	120.344,85	2.982,04	-	-	117.362,81	-

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"

HOJA DE TRABAJO

Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017

Expresado en dólares USD \$

CÓDIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADO		FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
	VIENEN	120.514,58	2.982,04	-	169,73	120.344,85	2.982,04	-	-	117.362,81	-
2.1.2.05	CON EL IESS		162,01				162,01				162,01
2.1.2.06	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		796,25				796,25				796,25
3.1.1.01	CAPITAL INICIAL		113.352,00				113.352,00				113.352,00
4.1.1.01	VENTA DE AVES DE GRANJA		54.150,00	54.150,00			-				
5.1.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	3.000,00				3.000,00		3.000,00			
5.1.1.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	364,52				364,52		364,52			
5.1.1.03	BENEFICIOS SOCIALES	625,00				625,00		625,00			
5.1.1.04	SERVICIOS BÁSICOS	456,35				456,35		456,35			
5.1.1.07	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS	475,00				475,00		475,00			
5.1.1.08	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	21,00				21,00		21,00			
5.1.1.09	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	67,00				67,00		67,00			
5.1.1.10	DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO	333,33				333,33		333,33			
5.1.1.11	DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE GRANJA	83,93				83,93		83,93			
5.1.1.12	DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES	187,50				187,50		187,50			
5.1.1.13	COMBUSTIBLE	44,64				44,64		44,64			
5.2.1.04	COSTO PRODUCTOS VENDIDOS	45.269,45			45.269,45						
	SUMAN	412.471,46	177.406,38								
5.1.1.05	SUMINISTROS DE OFICINA			50,00		50,00		50,00			
5.1.1.06	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA DE GRANJA			100,00		100,00		100,00			
5.1.1.14	IVA GASTO			19,73		19,73		19,73			
4.1.3.01	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				8.880,55		8.880,55		8.880,55		
	SUMAN Y PASAN			54.319,73	54.659,19	126.172,85	126.172,85	5.828,00	8.880,55	117.362,81	114.310,26

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"

HOJA DE TRABAJO

Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017

Expresado en dólares USD \$

CÓDIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADO		FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
	VIENEN	-	-	54.319,73	54.659,19	126.172,85	126.172,85	5.828,00	8.880,55	117.362,81	114.310,26
3.2.1.01	GANANCIA DEL PERIODO							3.052,55			
3.2.1.03	GANANCIA NETA										3.052,55
	SUMAN							8.880,55	8.880,55		
	TOTALES			54.319,73	54.659,19	126.172,85	126.172,85	8.880,55	8.880,55	117.362,81	117.362,81

Balsas, 31 de diciembre del 2017

PROPIETARIO

CONTADOR

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017
Expresado en dólares USD \$

MATERIALES		
Inventario inicial	3.478,90	
(+) Compras de Materiales	36.420,50	
MATERIALES DISPONIBLE	<u>39.899,40</u>	
(-) Inventario Final de materiales	370,85	
TOTAL DE MATERIALES USADOS		39.528,55
MANO DE OBRA	1.888,71	
TOTAL MANO DE OBRA		1.888,71
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		
Insumos de aseo y materiales de Galpón	1.582,80	
Combustibles	268,25	
Servicio de luz eléctrica	186,86	
Depreciación de vehículo	999,99	
Depreciación de equipo de granja	251,79	
Depreciación de instalaciones	562,50	
TOTAL OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		3.852,19
COSTO DE PRODUCCIÓN		45.269,45
(=) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		<u>45.269,45</u>

Balsas, 31 de diciembre del 2017

PROPIETARIO

CONTADOR

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017

Expresado en dólares USD \$

1	ACTIVO		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	21.820,70	
1.1.1.01	CAJA	20,17	
1.1.1.02	BANCOS	21.800,53	
1.1.3	INVENTARIOS	734,15	
1.1.3.02	INVENTARIO DE MEDICINAS PARA AVES	370,85	
1.1.3.03	INVENTARIO DE INSUMOS DE ASEO DE GALPÓN	139,30	
1.1.3.05	INVENTARIO COMBUSTIBLES PARA LA PRODUCCIÓN	68,00	
1.1.3.08	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE LIMPIEZA Y DE MUEBLE	124,00	
1.1.3.09	INVENTARIO DE SUMINISTROS DE OFICINA	32,00	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		22.554,85
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		94.807,96
1.2.1.01	TERRENOS	5.000,00	
1.2.1.02	EDIFICIOS	30.000,00	
1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES	700,00	
1.2.1.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	900,00	
1.2.1.05	VEHÍCULO	25.000,00	
1.2.1.06	EQUIPO DE GRANJA	11.190,00	
1.2.1.07	INSTALACIONES	25.000,00	
1.2.1.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS	475,00	
1.2.1.09	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	21,00	
1.2.1.10	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACI	67,00	
1.2.1.11	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO	1.333,32	
1.2.1.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE GRANJA	335,72	
1.2.1.13	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA INSTALACIONES	750,00	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		94.807,96
	TOTAL ACTIVO		117.362,81
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.2	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		958,26
2.1.2.05	CON EL IESS	162,01	
2.1.2.06	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	796,25	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		958,26
	TOTAL PASIVO		958,26
3	PATRIMONIO NETO		
3.1	CAPITAL		
3.1.1	CAPITAL		113.352,00
3.1.1.01	CAPITAL INICIAL	113.352,00	
3.2	RESULTADOS		
3.2.1	RESULTADOS DEL EJERCICIO		3.052,55
3.2.1.03	GANANCIA NETA	3.052,55	
	TOTAL PATRIMONIO NETO		116.404,55
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		117.362,81

Balsas, 31 de diciembre del 2017

PROPIETARIO

CONTADOR

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"
ESTADO DE LUJO DEL EFECTIVO
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017
Expresado en dólares USD \$

1 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES

Ventas de productos terminados	54.150,00	
Cobro de cuentas pendientes	8.050,00	
TOTAL DE EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		62.200,00

(-)EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS

Pagado por compra de materia prima	41.720,50	
Pagado al IESS	797,07	
Pagado por Beneficios Sociales	102,50	
Pago de Sueldos y Mano de Obra	4.020,49	
Pago de Servicios Basicos	643,21	
Pago de Combustibles	125,80	
Otras Salidas de Efectivo	19,73	
TOTAL EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		47.429,30
EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		14.770,70

2 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-
---	--	---

3 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

EFFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		-
--	--	---

INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO:

INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO DURANTE EL PERIODO		14.770,70
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		7.050,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO AL 31-12-2017		21.820,70

Balsas,31 de diciembre del 2017

PROPIETARIO

CONTADOR

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

- Los valores que presenta la cuenta Bancos corresponden a las ventas de pollos y los valores recaudados de cuentas por cobrar.

INVENTARIOS

- Las medicinas de aves, insumos de aseo de galpón, combustible para la producción se controla por el método Promedio Ponderado.
- Se estimó el \$ 50 de consumo de los suministros de oficina.
- Se estimó el \$ 100 de consumo de los suministros de aseo y limpieza.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

- Las depreciaciones mensuales se las realizo de acuerdo a los porcentajes según la Ley de Régimen Tributario Interno.

ESTADO DE FLUJO DE EFFECTIVO

- El Pago por materia prima corresponde a los valores cancelados por las compras necesarias para la producción de la granja.
- Otras salidas de efectivo corresponden al IVA pagado en compras.

ORDENE DE PRODUCCIÓN

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 1	
LUGAR Y FECHA: Balsas, 18 de sep del 2017	FECHA DE INICIO: 26-sep-2017
PRODUCTO: Pollos en pie	FECHA DE TERMINACIÓN: 22-nov-2017
CANTIDAD: 10.000	
ESPECIFICACIONES: Pollos en pie de siete semanas	
Autorizado por: Franklin Romero	

ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°001			
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° : 1			
FECHA: 18 de septiembre del 2017			
CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
80	Cal polvo 25kg	3,10	248,00
2	Cloro 1kg	1,90	3,80
5	Detergentes 1kg	1,40	7,00
1	Moscaplus 1kg	35,00	35,00
TOTAL			293,80
Requerido por: Carlos Cabrera			
Entregado por: María Cueva			

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°002			
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° : 1			
FECHA: 23 de septiembre del 2017			
CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
400	Cascarilla de arroz (Tamo)	2,50	1.000,00
17	Gas Industrial	17,00	289,00
TOTAL			1.289,00
Requerido por: Carlos Cabrera			
Entregado por: María Cueva			

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°003			
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° : 1			
FECHA: 26de septiembre del 2017			
CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
10	Broiler Pre-inicial 40 kg	24,29	242,90
10	Panelas	0,45	4,50
10	Acidificante 1lts	3,70	37,00
1	Enrociclina 1lts	25,00	25,00
TOTAL			309,40
Requerido por: Carlos Cabrera			
Entregado por: María Cueva			

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°004			
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° : 1			
FECHA: 28 de septiembre del 2017			
CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
80	Broiler Pre-inicial 40kg	24,29	1.943,20
2	Coliflumequin 1kg	37,80	75,60
1	Enrociclina 1lts	25,00	25,00
2	Enrofloxacina 1kg	20,00	40,00
TOTAL			2.083,80
Requerido por: Carlos Cabrera			
Entregado por: María Cueva			

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°005			
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° : 1			
FECHA: 30 de septiembre del 2017			
CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
6	Gas Industrial	17,00	102,00
TOTAL			102,00
Requerido por: Carlos Cabrera			
Entregado por: María Cueva			

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°006			
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° : 1			
FECHA: 03 de octubre del 2017			
CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
10	Broiler Pre-inicial 40kg	24,29	242,90
4	Nobilis Gumboro*2500DS	14, 00	56,00
10	Nobilis Mas+Clon*1000DS	5,50	55,00
TOTAL			353,90
Requerido por: Carlos Cabrera			
Entregado por: María Cueva			

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°007			
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° : 1			
FECHA: 06 de octubre del 2017			
CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
100	Broiler Inicial 40kg	23,69	2.369,00
2	Sulfato de Cobre 1kg	4,00	8,00
5	Gas Industrial	17,00	85,00
TOTAL			2.462,00
Requerido por: Carlos Cabrera			
Entregado por: María Cueva			

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°008			
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° : 1			
FECHA: 10 de octubre del 2017			
CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
150	Broiler Inicial 40kg	23,69	3.553,50
10	Macerado	15,00	150,00
TOTAL			3.703,50
Requerido por: Carlos Cabrera			
Entregado por: María Cueva			

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°009			
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° : 1			
FECHA: 17 de octubre del 2017			
CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
150	Broiler Inicial	23,69	3.553,50
10	BIO GUM VAC*1000DS	4,30	43,00
4	Nobilis Gumboro*2500DS	14,00	56,00
TOTAL			3.652,50
Requerido por: Carlos Cabrera			
Entregado por: María Cueva			

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°010			
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° : 1			
FECHA: 21 de octubre del 2017			
CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
50	Broiler Inicial 40kg	23,69	1.184,50
3	Sulfato de Cobre 1kg	4,00	12,00
TOTAL			1.196,50
Requerido por: Carlos Cabrera			
Entregado por: María Cueva			

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°011			
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° : 1			
FECHA: 24 de octubre del 2017			
CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
210	Broiler Final 40kg	23,93	5.025,30
3	Sincoccin 1 lts	39,00	117,00
TOTAL			5.142,30
Requerido por: Carlos Cabrera			
Entregado por: María Cueva			

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°012			
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° : 1			
FECHA: 31 de octubre del 2017			
CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
300	Broiler Final 40kg	23,93	7.179,00
1	Bicarbonato de sodio1kg	3,40	3,40
10	BIO GUM VAC*1000DS	4,30	43,00
1	Expectorante 1 lts	5,25	5,25
TOTAL			7.230,65
Requerido por: Carlos Cabrera			
Entregado por: María Cueva			

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°013			
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° : 1			
FECHA: 07 de noviembre del 2017			
CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
150	Broiler Final 40kg	23,93	3.589,50
TOTAL			3.589,50
Requerido por: Carlos Cabrera			
Entregado por: María Cueva			

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N°014			
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° : 1			
FECHA: 10 de noviembre del 2017			
CANT	DETALLE	V.UNITARIO	V.TOTAL
150	Broiler Final 40kg	23,93	3.589,50
TOTAL			3.589,50
Requerido por: Carlos Cabrera			
Entregado por: María Cueva			

TARJETAS KARDEX

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"										
TARJETA KARDEX DE ALIMENTOS										
PRODUCTO: Broiler Pre-inicial										
UNIDAD DE MEDIDA: 40 kilogramos										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio ponderado										
CÓDIGO: 1.1.3.01.04										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNI	V/ TOT	CANT	V/UNI	V/ TOT	CANT	V/UNIT	TOTAL
18/9/2017	Compra balanceado según factura N° 30562	50	24,29	1214,50				50	24,29	1214,50
18/9/2017	Compra balanceado según factura N° 30563	50	24,29	1214,50				100	24,29	2429,00
26/9/2017	Orden de requisición de materiales N°003				10	24,29	242,9	90	24,29	2186,10
28/9/2017	Orden de requisición de materiales N°004				80	24,29	1943,2	10	24,29	242,90
3/10/2017	Orden de requisición de materiales N°006				10	24,29	242,9	0	0,00	0,00

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"										
TARJETA KARDEX DE ALIMENTOS										
PRODUCTO: Broiler inicial										
UNIDAD DE MEDIDA: 40 kilogramos										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio ponderado										
CÓDIGO: 1.1.3.01.01										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNI	V/ TOT	CANT	V/UNI	V/ TOT	CANT	V/UNIT	TOTAL
1/9/2017	Estado de situación inicial	100	23,69	2369,00				100	23,69	2369,00
19/9/2017	Se compra balanceado según factura N° 30599	50	23,69	1184,50				150	23,69	3553,50
20/9/2017	Se compra balanceado según factura N° 30668	50	23,69	1184,50				200	23,69	4738,00
26/9/2017	Compra balanceado según factura N° 30843	200	23,69	4738,00				400	23,69	9476,00
28/9/2017	Compra balanceado según factura N° 30932	50	23,69	1184,50				450	23,69	10660,50
6/10/2017	Orden de requisición de materiales N°007				100	23,69	2369,00	350	23,69	8291,50
10/10/2017	Orden de requisición de materiales N°008				150	23,69	3553,50	200	23,69	4738,00
17/10/2017	Orden de requisición de materiales N°009				150	23,69	3553,50	50	23,69	1184,50
21/10/2017	Orden de requisición de materiales N°010				50	23,69	1184,50	0	0	0,00

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"										
TARJETA KARDEX DE ALIMENTOS										
PRODUCTO: Broiler Final										
UNIDAD DE MEDIDA: 40 kilogramos										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio ponderado										
CÓDIGO: 1.1.3.01.02										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNI	V/ TOT	CANT	V/UNI	V/ TOT	CANT	V/UNIT	TOTAL
1/9/2017	Estado de situación inicial	10	23,93	239,30				10	23,93	239,30
3/10/2017	Compra balanceado según factura N° 31097	150	23,93	3589,50				160	23,93	3828,80
6/10/2017	Compra balanceado según factura N° 31241	50	23,93	1196,50				210	23,93	5025,30
19/10/2017	Compra balanceado según factura N° 31694	150	23,93	3589,50				360	23,93	8614,80
20/10/2017	Compra balanceado según factura N° 31748	150	23,93	3589,50				510	23,93	12204,30
23/10/2017	Compra balanceado según factura N° 31803	150	23,93	3589,50				660	23,93	15793,80
24/10/2017	Orden de requisición de materiales N°011				210	23,93	5025,3	450	23,93	10768,50
31/10/2017	Compra balanceado según factura N° 32197	150	23,93	3589,50				600	23,93	14358,00
31/10/2017	Orden de requisición de materiales N°012				300	23,93	7179	300	23,93	7179,00
7/11/2017	Orden de requisición de materiales N°013				150	23,93	3589,5	150	23,93	3589,50
10/11/2017	Orden de requisición de materiales N°014				150	23,93	3589,5	0	0	0,00

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"										
TARJETA KARDEX DE ALIMENTOS										
PRODUCTO: Panelas										
UNIDAD DE MEDIDA: unidad										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio ponderado										
CÓDIGO: 1.1.3.01.03										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNI	V/ TOT	CANT	V/UNI	V/ TOT	CANT	V/UNIT	TOTAL
1/9/2017	Estado de situación inicial	10	0,45	4,50				10	0,45	4,50
26/9/2017	Orden de requisición de materiales N°003				10	0,45	4,50	0	0	0

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"										
TARJETA KARDEX DE MEDICINAS DE AVES										
PRODUCTO: Acidificante										
UNIDAD DE MEDIDA: Litro										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio ponderado										
CÓDIGO: 1.1.3.02.01										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNIT	TOTAL
1/9/2017	Estado de situación inicial	10	3,7	37				10	3,7	37
26/9/2017	Orden de requisición de materiales N°003				10	3,7		0	0	0

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"										
TARJETA KARDEX DE MEDICINAS DE AVES										
PRODUCTO: Bicarbonato de sodio										
UNIDAD DE MEDIDA: Kilogramo										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio ponderado										
CÓDIGO: 1.1.3.02.02										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNIT	TOTAL
1/9/2017	Estado de situación inicial	3	3,4	10,2				3	3,4	10,2
31/10/2017	Orden de requisición de materiales N°012				1	3,4	3,4	2	3,4	6,8

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"										
TARJETA KARDEX DE MEDICINAS DE AVES										
PRODUCTO: BIO GUM VAC*1000DS										
UNIDAD DE MEDIDA: Unidad										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio ponderado										
CÓDIGO: 1.1.3.02.03										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNIT	TOTAL
1/9/2017	Estado de situación inicial	5	4,3	21,5				5	4,3	21,5
10/10/2017	Compra vacunas según factura N° 93584	15	4,3	64,5				20	4,3	86
17/10/2007	Orden de requisición de materiales N°009				10	4,3	43	10	4,3	43
31/10/2017	Orden de requisición de materiales N°012				10	4,3	43	0	0	0

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"										
TARJETA KARDEX DE MEDICINAS DE AVES										
PRODUCTO: Coliflumequin										
UNIDAD DE MEDIDA: Kilogramo										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio ponderado										
CÓDIGO: 1.1.3.02.04										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNIT	TOTAL
1/9/2017	Estado de situación inicial	3	37,8	113,4				3	37,8	113,4
28/9/2017	Orden de requisición de materiales N°004				2	37,8	75,6	1	37,8	37,8

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"										
TARJETA KARDEX DE MEDICINAS DE AVES										
PRODUCTO: Enrociclina										
UNIDAD DE MEDIDA: Litro										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio ponderado										
CÓDIGO: 1.1.3.02.05										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNIT	TOTAL
1/9/2017	Estado de situación inicial	3	25	75				3	25	75
26/9/2017	Orden de requisición de materiales N°003				1	25	25	2	25	50
28/9/2017	Orden de requisición de materiales N°004				1	25	25	1	25	25

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"										
TARJETA KARDEX DE MEDICINAS DE AVES										
PRODUCTO: Enrofloxacina										
UNIDAD DE MEDIDA: Kilogramo										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio ponderado										
CÓDIGO: 1.1.3.02.06										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNIT	TOTAL
1/9/2017	Estado de situación inicial	5	20	100				5	20	100
28/9/2017	Orden de requisición de materiales N°004				2	20	40	3	20	60

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"										
TARJETA KARDEX DE MEDICINAS DE AVES										
PRODUCTO: Expectorante										
UNIDAD DE MEDIDA: Litro										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio ponderado										
CÓDIGO: 1.1.3.02.07										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNIT	TOTAL
1/9/2017	Estado de situación inicial	2	5,25	10,5				2	5,25	10,5
31/10/2017	Orden de requisición de materiales N°012				1	5,25	5,25	1	5,25	5,25

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"										
TARJETA KARDEX DE MEDICINAS DE AVES										
PRODUCTO: Macerado										
UNIDAD DE MEDIDA: Litro										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio ponderado										
CÓDIGO: 1.1.3.02.08										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNIT	TOTAL
1/9/2017	Estado de situación inicial	15	15	225				15	15	225
10/10/2017	Orden de requisición de materiales N°008				10	15	150	5	15	75

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"										
TARJETA KARDEX DE MEDICINAS DE AVES										
PRODUCTO: Nobilis Gumboro*2500DS										
UNIDAD DE MEDIDA: Unidad										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio ponderado										
CÓDIGO: 1.1.3.02.09										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNIT	TOTAL
1/9/2017	Estado de situación inicial	5	14	70				5	14	70
19/9/2017	Compra vacunas según factura N° 20435	7	14	98				12	14	168
3/10/2017	Orden de requisición de materiales N°006				4	14	56	8	14	112
17/10/2007	Orden de requisición de materiales N°009				4	14	56	4	14	56

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"										
TARJETA KARDEX DE MEDICINAS DE AVES										
PRODUCTO: Nobilis Mas+Clon*1000DS										
UNIDAD DE MEDIDA: Unidad										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio ponderado										
CÓDIGO: 1.1.3.02.10										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNIT	TOTAL
1/9/2017	Estado de situación inicial	5	5,5	27,5				5	5,5	27,5
19/9/2017	Compra vacunas según factura N° 20435	17	5,5	93,5				22	5,5	121
3/10/2017	Orden de requisición de materiales N°006				10	5,5	55	12	5,5	66

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"										
TARJETA KARDEX DE MEDICINAS DE AVES										
PRODUCTO: Sincoccin										
UNIDAD DE MEDIDA: Litro										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio ponderado										
CÓDIGO: 1.1.3.02.11										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNIT	TOTAL
1/9/2017	Estado de situación inicial	4	39	156				4	39	156
24/10/2017	Orden de requisición de materiales N°011				3	39	117	1	39	39

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"										
TARJETA KARDEX DE MEDICINAS DE AVES										
ARTÍCULO: Sulfato de Cobre										
UNIDAD DE MEDIDA: Kilogramo										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio ponderado										
CÓDIGO: 1.1.3.02.12										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNIT	TOTAL
1/9/2017	Estado de situación inicial	5	4	20				5	4	20
6/10/2017	Orden de requisición de materiales N°007				2	4	8	3	4	12
21/10/2017	Orden de requisición de materiales N°010				3	4	12	0	0	0

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"										
TARJETA KARDEX DE INSUMOS DE ASEO DE GALPÓN										
ARTÍCULO: Cal en Polvo										
UNIDAD DE MEDIDA: 25 Kilogramos										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio ponderado										
CÓDIGO: 1.1.3.03.01										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNIT	TOTAL
1/9/2017	Estado de situación inicial	110	3,1	341				110	3,1	341
18/9/2017	Orden de requisición de materiales N°001				80	3,1	248	30	3,1	93

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"										
TARJETA KARDEX DE INSUMOS DE ASEO DE GALPÓN										
ARTÍCULO: Cloro										
UNIDAD DE MEDIDA: Kilogramo										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio ponderado										
CÓDIGO: 1.1.3.03.02										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNIT	TOTAL
1/9/2017	Estado de situación inicial	5	1,9	9,5				5	1,9	9,5
18/9/2017	Orden de requisición de materiales N°001				2	1,9	3,8	3	1,9	5,7

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"										
TARJETA KARDEX DE INSUMOS DE ASEO DE GALPÓN										
ARTÍCULO: Detergente										
UNIDAD DE MEDIDA: Kilogramo										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio ponderado										
CÓDIGO: 1.1.3.03.03										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNIT	TOTAL
1/9/2017	Estado de situación inicial	9	1,4	12,6				9	1,4	12,6
18/9/2017	Orden de requisición de materiales N°001				5	1,4	7	4	1,4	5,6

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"										
TARJETA KARDEX DE INSUMOS DE ASEO DE GALPÓN										
ARTÍCULO: Moscaplus										
UNIDAD DE MEDIDA: Kilogramo										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio ponderado										
CÓDIGO: 1.1.3.03.04										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNIT	TOTAL
1/9/2017	Estado de situación inicial	2	35	70				2	35	70
18/9/2017	Orden de requisición de materiales N°001				1	35	35	1	35	35

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"										
TARJETA KARDEX DE OTROS INVENTARIOS PARA LA PRODUCCION										
ARTÍCULO: Cascarilla de arroz (Tamo)										
UNIDAD DE MEDIDA: Quintal										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio ponderado										
CÓDIGO: 1.1.3.04.01										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNIT	TOTAL
1/9/2017	Estado de situación inicial	400	2,5	1000				400	2,5	1000
23/9/2017	Orden de requisición de materiales N°002				400	2,5	1000	0	0	0

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"										
TARJETA KARDEX DE COMBUSTIBLES PARA LA PRODUCCIÓN										
ARTÍCULO: Tanques de gas industrial										
UNIDAD DE MEDIDA: Unidad										
MÉTODO DE VALORACIÓN: Promedio ponderado										
CÓDIGO: 1.1.3.05.01										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNI	V/TOT	CANT	V/UNIT	TOTAL
1/9/2017	Estado de situación inicial	32	17	544				32	17	544
23/9/2017	Orden de requisición de materiales N°002				17	17	289	15	17	255
30/9/2017	Orden de requisición de materiales N°005				6	17	102	9	17	153
6/10/2017	Orden de requisición de materiales N°007				5	17	85	4	17	68

CONTROL DE ASISTENCIA

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"													
CONTROL DE ASISTENCIA													
ORDEN DE PRODUCCIÓN: 1													
NOMBRE DEL EMPLEADO: Carlos Cabrera													
SEPTIEMBRE													
FECHA	MAÑANA				TARDE				NOCHE				TOTAL
	Entrada	Firma	Salida	Firma	Entrada	Firma	Salida	Firma	Entrada	Firma	Salida	Firma	
18/9/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
19/9/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
20/9/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
21/9/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
22/9/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
24/9/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
25/9/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
26/9/2017	8:00		12:00		14:00		16:00		20:00		22:00		8h
27/9/2017	8:00		12:00		14:00		16:00		20:00		22:00		8h
28/9/2017	8:00		12:00		14:00		16:00		20:00		22:00		8h
29/9/2017	8:00		12:00		14:00		16:00		20:00		22:00		8h
30/9/2017	8:00		12:00		14:00		16:00		20:00		22:00		8h
TOTAL SEPTIEMBRE													96h

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"													
CONTROL DE ASISTENCIA													
ORDEN DE PRODUCCIÓN: 1													
NOMBRE DEL EMPLEADO: Carlos Cabrera													
SEPTIEMBRE													
FECHA	MAÑANA				TARDE				NOCHE				TOTAL
	Entrada	Firma	Salida	Firma	Entrada	Firma	Salida	Firma	Entrada	Firma	Salida	Firma	
OCTUBRE													
1/10/2017	8:00		12:00		14:00		16:00		20:00		22:00		8h
2/10/2017	8:00		12:00		14:00		16:00		20:00		22:00		8h
3/10/2017	8:00		12:00		14:00		16:00		20:00		22:00		8h
4/10/2017	8:00		12:00		14:00		16:00		20:00		22:00		8h
5/10/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
6/10/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
7/10/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
8/10/2017	8:00		10:00		14:00		16:00		-		-		6h
9/10/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
10/10/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
11/10/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
12/10/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
13/10/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
14/10/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
15/10/2017	8:00		10:00		14:00		16:00		-		-		6h
16/10/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
17/10/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
18/10/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
19/10/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
20/10/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
21/10/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
22/10/2017	8:00		10:00		14:00		18:00		-		-		6h
23/10/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
24/10/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
25/10/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
26/10/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
27/10/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
28/10/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
29/10/2017	8:00		10:00		14:00		18:00		-		-		6h
30/10/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
31/10/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
TOTAL OCTUBRE													240h

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"													
CONTROL DE ASISTENCIA													
ORDEN DE PRODUCCIÓN: 1													
NOMBRE DEL EMPLEADO: Carlos Cabrera													
SEPTIEMBRE													
FECHA	MAÑANA			TARDE				NOCHE				TOTAL	
	Entrada	Firma	Salida	Firma	Entrada	Firma	Salida	Firma	Entrada	Firma	Salida		Firma
NOVIEMBRE													
1/11/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8 h
2/11/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
3/11/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
4/11/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
5/11/2017	8:00		10:00		14:00		18:00		-		-		6 h
6/11/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
7/11/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
8/11/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
9/11/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
10/11/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
11/11/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
12/11/2017	8:00		10:00		14:00		18:00		-		-		6h
13/11/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
14/11/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
15/11/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
16/11/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
17/11/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
18/11/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
19/11/2017	8:00		10:00		14:00		18:00		-		-		6 h
20/11/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
21/11/2017	8:00		12:00		14:00		18:00		-		-		8h
TOTAL NOVIEMBRE													162h

TARJETA DE TIEMPO

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"			
TARJETA DE TIEMPO			
NOMBRE: Carlos Cabrera			
SEMANA	TOTAL DE HORAS	COSTO HORA	VALOR TOTAL
01-09 de septiembre	72h	\$ 2,62	\$ 189,41
10-16 de septiembre	56h	\$ 2,62	\$ 146,72
17-23 de septiembre	56h	\$ 2,62	\$ 146,72
24-30 de septiembre	56h	\$ 2,62	\$ 146,72
TOTAL SEPTIEMBRE	240 h		\$ 629,57
01-07 de octubre	56h	\$ 2,62	\$ 146,72
08-14 de octubre	56h	\$ 2,62	\$ 146,72
15-21 de octubre	56h	\$ 2,62	\$ 146,72
22-28 de octubre	56h	\$ 2,62	\$ 146,72
29 -31 de octubre	16h	\$ 2,62	\$ 42,69
TOTAL DE OCTUBRE	240h		\$ 629,57
01-04 de noviembre	56h	\$ 2,62	\$ 146,72
05-11 de noviembre	56h	\$ 2,62	\$ 146,72
11-18 de noviembre	56h	\$ 2,62	\$ 146,72
19-25 de noviembre	56h	\$ 2,62	\$ 146,72
26-30 de noviembre	16	\$ 2,62	\$ 42,69
TOTAL NOVIEMBRE	240 h		\$ 629,57
TOTAL			\$ 1.888,71

$$\text{Costo Hora} = \frac{\text{Sueldo} + \text{Provisiones sociales}}{\text{N}^\circ \text{ horas trabajadas}}$$

$$\text{Costo Hora} = \frac{480 + 149,57}{240}$$

$$\text{Costo Hora} = \frac{629,57}{240}$$

$$\text{Costo Hora} = 2,62$$

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"							
AUXILIAR DE MORTALIDAD N° 001							
GALPONERO : Carlos Cabrera							
FECHA DE INGRESO: 26 de Septiembre del 2017				FECHA DE TERMINACIÓN: 22 de Noviembre del 2017			
MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES	SABADO	DOMINGO	LUNES	TOTAL SEMANA
26/9/2017	27/9/2017	28/9/2017	29/9/2017	30/9/2017	1/10/2017	2/10/2017	230
2	5	16	115	37	25	30	
3/10/2017	4/10/2017	5/10/2017	6/10/2017	7/10/2017	8/10/2017	9/10/2017	203
27	31	27	32	34	20	32	
10/10/2017	11/10/2017	12/10/2017	13/10/2017	14/10/2017	15/10/2017	16/10/2017	106
36	21	20	9	7	9	4	
17/10/2017	18/10/2017	19/10/2017	20/10/2017	21/10/2017	22/10/2017	23/10/2017	51
6	6	6	5	20	5	3	
24/10/2017	25/10/2017	26/10/2017	27/10/2017	28/10/2017	29/10/2017	30/10/2017	42
7	6	5	8	4	5	7	
31/10/2017	1/11/2017	2/11/2017	3/11/2017	4/11/2017	5/11/2017	6/11/2017	35
8	7	2	3	7	4	4	
7/11/2017	8/11/2017	9/11/2017	10/11/2017	11/11/2017	12/11/2017	13/11/2017	36
4	2	4	6	5	7	8	
14/11/2017	15/11/2017	16/11/2017	17/11/2017	18/11/2017	19/11/2017	20/11/2017	27
4	5	8	5	3	2	7	
21/11/2017							5
5							
TOTAL							735

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"				
AUXILIAR DE VENTAS N°001				
SEMANA:				
FECHA	FACTURA	CLIENTE	VENTAS 0%	FORMAS DE PAGO
14/11/2017	815	Patricio Gallardo Veintimilla	4.800,00	CHEQUE
14/11/2017	816	Narcisa Currusco	4.750,00	CHEQUE
14/11/2017	817	Gabriela Alexandra Farinango	4.391,00	CHEQUE
16/11/2017	818	Narcisa Carrasco	4.800,00	CHEQUE
17/11/2017	819	Narcisa Carrasco	4.750,00	CHEQUE
18/11/2017	820	Narcisa Carrasco	4.750,00	CHEQUE
20/11/2017	821	Yenny Magaly Carrion Berru	2.100,00	CHEQUE
21/11/2017	822	Narcisa Carrasco	4.800,00	CHEQUE
21/11/2017	823	Narcisa Carrasco	4.750,00	CHEQUE
21/11/2017	824	ANULADA	-	-
21/11/2017	825	Narcisa Carrasco	4.750,00	CHEQUE
22/11/2017	826	Narcisa Carrasco	4.800,00	CHEQUE
22/11/2017	827	Karolay Mishel Davila	4.709,00	CHEQUE
TOTAL			54.150,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N° 001 EXPRESADO EN USD\$				
CLIENTE : Clara Loaiza CÓDIGO: 1.1.2.01.01				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	Saldo según inventario inicial	850,00		850,00
11/9/2017	Abono		400,00	450,00
25/9/2017	Abono		450,00	-
TOTAL		850,00	850,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N° 004 EXPRESADO EN USD\$				
CLIENTE : Luis Pazmiño CÓDIGO: 1.1.2.01.04				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	Saldo según inventario inicial	2.000,00		2.000,00
5/9/2017	Abono		1.000,00	1.000,00
12/9/2017	Abono		1.000,00	-
TOTAL		2.000,00	2.000,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N° 002 EXPRESADO EN USD\$				
CLIENTE : Jenny Romero CÓDIGO: 1.1.2.01.02				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	Saldo según inventario inicial	1.450,00		1.450,00
15/9/2017	Abono		1.000,00	450,00
20/9/2017	Abono		450,00	-
TOTAL		1.450,00	1.450,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N° 003 EXPRESADO EN USD\$				
CLIENTE : Janet Sarango CÓDIGO: 1.1.2.01.03				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	Saldo según inventario inicial	1.250,00		1.250,00
6/9/2017	Abono		700,00	550,00
13/9/2017	Abono		550,00	-
TOTAL		675,00	675,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR N° 005 EXPRESADO EN USD\$				
CLIENTE : Narcisa Carrasco CÓDIGO: 1.1.2.01.05				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	Saldo según inventario inicial	2.500,00		2.500,00
4/9/2017	Abono		2.500,00	-
TOTAL		2.500,00	2.500,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR N° 001 EXPRESADO EN USD\$				
PROVEEDOR : Agripac CÓDIGO: 2.1.1.01.01				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	Saldo según inventario inicial	1.000,00		1.000,00
31/12/2017	Pago total de deuda		1.000,00	-
TOTAL		1.000,00	1.000,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR N° 002 EXPRESADO EN USD\$				
PROVEERDOR : Ecuaquimica CÓDIGO: 2.1.1.01.02				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	Saldo según inventario inicial	1.500,00		1.500,00
31/12/2017	pago total de la deuda		1.500,00	-
TOTAL		1.500,00	1.500,00	

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR N° 003 EXPRESADO EN USD\$					
PROVEERDOR : Unicol S.A CÓDIGO: 2.1.1.01.03					
FECHA	DETALLE	N° FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
1/9/2017	Saldo según inventario inicial			2.800,00	2.800,00
18/9/2017	Compra de Broiler Pre-inicial 40kg	30562		1.214,50	4.014,50
18/9/2017	Compra de Broiler Pre-inicial 40kg	30563		1.214,50	5.229,00
19/9/2017	Compra de Broiler Inicial 40kg	30599		1.184,50	6.413,50
20/9/2017	Compra de Broiler Inicial 40kg	30668		1.184,50	7.598,00
26/9/2017	Compra de pollo BB	30821		6.300,00	13.898,00
26/9/2017	Compra de Broiler Inicial 40kg	30843		4.738,00	18.636,00
28/9/2017	Compra de Broiler Inicial 40kg	30932		1.184,50	19.820,50
3/10/2017	Pago total	30821	6300		13.520,50
3/10/2017	Compra de Broiler Final 40kg	31097		3.589,50	17.110,00
6/10/2017	Compra de Broiler Final 40kg	31241		1.196,50	18.306,50
19/10/2017	Compra de Broiler Final 40kg	31694		3.589,50	21.896,00
20/10/2017	Compra de Broiler Final 40kg	31748		3.589,50	25.485,50
23/10/2017	Compra de Broiler Final 40kg	31803		3.589,50	29.075,00
31/10/2017	Compra de Broiler Final 40kg	32197		3.589,50	32.664,50
16/11/2017	Pago total	30562	1.214,50		31.450,00
16/11/2017	Pago total	30563	1.214,50		30.235,50
17/11/2017	Pago total	30599	1.184,50		29.051,00
18/11/2017	Pago total	30668	1.184,50		27.866,50
23/11/2017	Pago total	30843	4.738,00		23.128,50
25/11/2017	Pago total	30932	1.184,50		21.944,00
1/12/2017	Pago total	31097	3.589,50		18.354,50
4/12/2017	Pago total	31241	1.196,50		17.158,00
17/12/2017	Pago total	31694	3.589,50		13.568,50
18/12/2017	Pago total	31748	3.589,50		9.979,00
20/12/2017	Pago total	31803	3.589,50		6.389,50
28/12/2017	Pago total	32197	3.589,50		2.800,00
31/12/2017	Pago total según estado de situación inicial		2.800,00		-
TOTAL			38.964,50	38.964,50	

INFORME DE COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"			
INFORME DE COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES N°: 1			
Septiembre del 2017			
FECHA	DETALLE	PARCIAL	TOTAL
18/9/2017	Orden de requisición de materiales N° 001 para la orden de producción N°1	\$ 293,80	
19/9/2017	Se compra combustible a la Empresa Pública de Hidrocarburos del Ecuador	\$ 17,86	
23/9/2017	Se cancela el servicio de luz eléctrica del medidor N° 60400112 a la Corporación Nacional de Electricidad (CNEL) .	\$ 34,31	
23/9/2017	Orden de requisición de materiales N° 002 para la orden de producción N°1	\$ 1.289,00	
25/9/2017	Se compra combustible a la Empresa Pública de Hidrocarburos del Ecuador.	\$ 4,46	
30/9/2017	Orden de requisición de materiales N° 005 para la orden de producción N°1	\$ 102,00	
30/9/2017	Depreciación de propiedad planta y equipo	\$ 604,76	
TOTAL			\$ 2.346,19

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"			
INFORME DE COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES N°: 2			
Octubre del 2017			
FECHA	DETALLE	PARCIAL	TOTAL
4/10/2017	Se compra combustible a la Empresa Pública de Hidrocarburos del Ecuador.	\$ 17,86	
6/10/2017	P/r la orden de requisición de materiales N° 007 para la orden de producción N°1	\$ 85,00	
14/10/2017	Se compra combustible a la Empresa Pública de Hidrocarburos del Ecuador.	\$ 22,32	
16/10/2017	Se compra combustible a la Empresa Pública de Hidrocarburos del Ecuador.	\$ 4,46	
25/10/2017	Se cancela el servicio de luz eléctrica del medidor N° 60400112 a la Corporación Nacional de Electricidad (CNEL) .	\$ 65,36	
31/10/2017	Depreciación de propiedad planta y equipo	\$ 604,76	
TOTAL			\$ 799,76

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"			
INFORME DE COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN REALES N°: 3			
Noviembre del 2017			
FECHA	DETALLE	PARCIAL	TOTAL
13/11/2017	Se compra combustible a la Empresa Pública de Hidrocarburos del Ecuador.	\$ 14,29	
22/11/2017	Se cancela el servicio de luz eléctrica del medidor N° 60400112 a la Corporación Nacional de Electricidad (CNEL).	\$ 87,19	
22/11/2017	Depreciación de propiedad planta y equipo	\$ 604,76	
TOTAL			\$ 706,24

HOJA DE COSTOS

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"																
HOJA DE COSTOS																
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°: 1																
CANTIDAD DE POLLOS: 10.000																
GALPÓN: LT1																
MATERIALES																
FECHA	DETALLE	V.TOTAL														
26/9/2017	Compra pollo BB según factura N° 30821	6.300,00														
26/9/2017	Orden de requisición de materiales N° 003	309,40														
28/9/2017	Orden de requisición de materiales N° 004	2.083,80														
3/10/2017	Orden de requisición de materiales N° 006	353,90														
6/10/2017	Orden de requisición de materiales N° 007	2.377,00														
10/10/2017	Orden de requisición de materiales N° 008	3.703,50														
17/10/2017	Orden de requisición de materiales N° 009	3.652,50														
21/10/2017	Orden de requisición de materiales N° 010	1.196,50														
24/10/2017	Orden de requisición de materiales N° 011	5.142,30														
31/10/2017	Orden de requisición de materiales N° 012	7.230,65														
7/11/2017	Orden de requisición de materiales N° 013	3.589,50														
10/11/2017	Orden de requisición de materiales N° 014	3.589,50														
TOTAL MATERIALES		39.528,55														
MANO DE OBRA																
FECHA	DETALLE	V.TOTAL														
30/9/2017	Sueldo trabajadores según rol de pagos N°001	629,57														
31/10/2017	Sueldo trabajadores según rol de pagos N°002	629,57														
22/11/2017	Sueldo trabajadores según rol de pagos N°003	629,57														
TOTAL MANO DE OBRA		1888,71														
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN																
FECHA	DETALLE	V.TOTAL														
30/9/2017	Informe de costos indirectos de producción reales N° 1	2.346,19														
31/10/2017	Informe de costos indirectos de producción reales N° 2	799,76														
22/11/2017	Informe de costos indirectos de producción reales N° 3	706,24														
TOTAL COSTO INDIRECTOS		3.852,19														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">RESUMEN</th> </tr> <tr> <th style="width: 70%;">ELEMENTOS</th> <th style="width: 30%;">VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Materia Prima</td> <td style="text-align: right;">39.528,55</td> </tr> <tr> <td>Mano de Obra</td> <td style="text-align: right;">1.888,71</td> </tr> <tr> <td>Costos Indirectos</td> <td style="text-align: right;">3.852,19</td> </tr> <tr> <td>COSTO DE PRODUCCIÓN</td> <td style="text-align: right;">45.269,45</td> </tr> <tr> <td>PRECIO UNITARIO</td> <td style="text-align: right;">4,89</td> </tr> </tbody> </table>			RESUMEN		ELEMENTOS	VALOR	Materia Prima	39.528,55	Mano de Obra	1.888,71	Costos Indirectos	3.852,19	COSTO DE PRODUCCIÓN	45.269,45	PRECIO UNITARIO	4,89
RESUMEN																
ELEMENTOS	VALOR															
Materia Prima	39.528,55															
Mano de Obra	1.888,71															
Costos Indirectos	3.852,19															
COSTO DE PRODUCCIÓN	45.269,45															
PRECIO UNITARIO	4,89															

ROLES DE PAGO

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"									
ROL DE PAGOS N°001									
MES DE SEPTIEMBRE DEL 2017									
N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS		EGRESOS			LIQUIDO A RECIBIR	FIRMAS
			SALARIO	TOTAL INGRESO	APORTES PERSONAL ES 9,45	ANTICIPO	TOTAL EGRESOS		
PERSONAL ADMINISTRATIVO									
1	María Cueva	Secreteraia	\$ 375,00	\$ 375,00	\$ 35,44	-	\$ 35,44	\$ 339,56	
2	Freddy Correa	Ayudante	\$ 375,00	\$ 375,00	\$ 35,44	-	\$ 35,44	\$ 339,56	
TOTAL			\$ 750,00	\$ 750,00	\$ 70,88	-	\$ 70,88	\$ 679,12	
PERSONAL PRODUCTIVO									
4	Carlos Cabrera	Galponero	\$ 480,00	\$ 480,00	\$ 45,36	-	\$ 45,36	\$ 434,64	
TOTAL			\$ 480,00	\$ 480,00	\$ 45,36	\$ -	\$ 45,36	\$ 434,64	

PROPIETARIO

CONTADOR

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"									
ROL DE PAGOS N°002									
MES DE OCTUBRE DEL 2017									
N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS		EGRESOS			LIQUIDO A RECIBIR	FIRMAS
			SALARIO	TOTAL INGRESO	APORTES PERSONAL ES 9,45	ANTICIPO	TOTAL EGRESOS		
PERSONAL ADMINISTRATIVO									
1	María Cueva	Secreteraia	\$ 375,00	\$ 375,00	\$ 35,44	-	\$ 35,44	\$ 339,56	
2	Freddy Correa	Ayudante	\$ 375,00	\$ 375,00	\$ 35,44	-	\$ 35,44	\$ 339,56	
TOTAL			\$ 750,00	\$ 750,00	\$ 70,88	-	\$ 70,88	\$ 679,12	
PERSONAL PRODUCTIVO									
4	Carlos Cabrera	Galponero	\$ 480,00	\$ 480,00	\$ 45,36	-	\$ 45,36	\$ 434,64	
TOTAL			\$ 480,00	\$ 480,00	\$ 45,36	\$ -	\$ 45,36	\$ 434,64	

PROPIETARIO

CONTADOR

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"									
ROL DE PAGOS N°003									
MES DE NOVIEMBRE DEL 2017									
N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS		EGRESOS			LIQUIDO A RECIBIR	FIRMAS
			SALARIO	TOTAL INGRESO	APORTES PERSONAL ES 9,45	ANTICIPO	TOTAL EGRESOS		
PERSONAL ADMINISTRATIVO									
1	María Cueva	Secreteraia	\$ 375,00	\$ 375,00	\$ 35,44	-	\$ 35,44	\$ 339,56	
2	Freddy Correa	Ayudante	\$ 375,00	\$ 375,00	\$ 35,44	-	\$ 35,44	\$ 339,56	
TOTAL			\$ 750,00	\$ 750,00	\$ 70,88	-	\$ 70,88	\$ 679,12	
PERSONAL PRODUCTIVO									
4	Carlos Cabrera	Galponero	\$ 480,00	\$ 480,00	\$ 45,36	-	\$ 45,36	\$ 434,64	
TOTAL			\$ 480,00	\$ 480,00	\$ 45,36	\$ -	\$ 45,36	\$ 434,64	

PROPIETARIO

CONTADOR

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"									
ROL DE PAGOS N°004									
MES DE DICIEMBRE DEL 2017									
N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS		EGRESOS			LIQUIDO A RECIBIR	FIRMAS
			SALARIO	TOTAL INGRESO	APORTES PERSONAL ES 9,45	ANTICIPO	TOTAL EGRESOS		
PERSONAL ADMINISTRATIVO									
1	María Cueva	Secreteraia	\$ 375,00	\$ 375,00	\$ 35,44	-	\$ 35,44	\$ 339,56	
2	Freddy Correa	Ayudante	\$ 375,00	\$ 375,00	\$ 35,44	-	\$ 35,44	\$ 339,56	
TOTAL			\$ 750,00	\$ 750,00	\$ 70,88	-	\$ 70,88	\$ 679,12	

PROPIETARIO

CONTADOR

ROLES DE PROVISIONES SOCIALES

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"								
BENEFICIOS SOCIALES N°001								
MES DE SEPTIEMBRE DEL 2017								
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	IESS PATRONAL 12,15%	LIQUIDO A PAGAR
PERSONAL ADMINISTRATIVO								
1	María Cueva	Secreteraia	\$ 375,00	\$ 31,25	\$ 31,25	\$ 15,63	\$ 45,56	\$ 123,69
2	Freddy Correa	Ayudante	\$ 375,00	\$ 31,25	\$ 31,25	\$ 15,63	\$ 45,56	\$ 123,69
TOTAL			\$ 750,00	\$ 62,50	\$ 62,50	\$ 31,25	\$ 91,13	\$ 247,38
PERSONAL PRODUCTIVO								
4	Carlos Cabrera	Galponero	\$ 480,00	\$ 40,00	\$ 31,25	\$ 20,00	\$ 58,32	149,57
TOTAL			\$ 480,00	\$ 40,00	\$ 31,25	\$ 20,00	\$ 58,32	149,57

PROPIETARIO

CONTADOR

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"								
BENEFICIOS SOCIALES N°002								
MES DE OCTUBRE DEL 2017								
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	IESS PATRONAL 12,15%	LIQUIDO A PAGAR
PERSONAL ADMINISTRATIVO								
1	María Cueva	Secreteraia	\$ 375,00	\$ 31,25	\$ 31,25	\$ 15,63	\$ 45,56	\$ 123,69
2	Freddy Correa	Ayudante	\$ 375,00	\$ 31,25	\$ 31,25	\$ 15,63	\$ 45,56	\$ 123,69
TOTAL			\$ 750,00	\$ 62,50	\$ 62,50	\$ 31,25	\$ 91,13	\$ 247,38
PERSONAL PRODUCTIVO								
4	Carlos Cabrera	Galponero	\$ 480,00	\$ 40,00	\$ 31,25	\$ 20,00	\$ 58,32	\$ 149,6
TOTAL			\$ 480,00	\$ 40,00	\$ 31,25	\$ 20,00	\$ 58,32	\$ 149,6

PROPIETARIO

CONTADOR

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"								
BENEFICIOS SOCIALES N°003								
MES DE NOVIEMBRE DEL 2017								
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	IESS PATRONAL 12,15%	LIQUIDO A PAGAR
PERSONAL ADMINISTRATIVO								
1	María Cueva	Secreteraia	\$ 375,00	\$ 31,25	\$ 31,25	\$ 15,63	\$ 45,56	\$ 123,69
2	Freddy Correa	Ayudante	\$ 375,00	\$ 31,25	\$ 31,25	\$ 15,63	\$ 45,56	\$ 123,69
TOTAL			\$ 750,00	\$ 62,50	\$ 62,50	\$ 31,25	\$ 91,13	\$ 247,38
PERSONAL PRODUCTIVO								
4	Carlos Cabrera	Galponero	\$ 480,00	\$ 40,00	\$ 31,25	\$ 20,00	\$ 58,32	\$ 149,6
TOTAL			\$ 480,00	\$ 40,00	\$ 31,25	\$ 20,00	\$ 58,32	\$ 149,6

PROPIETARIO

CONTADOR

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"								
BENEFICIOS SOCIALES N°004								
MES DE DICIEMBRE DEL 2017								
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	IESS PATRONAL 12,15%	LIQUIDO A PAGAR
PERSONAL ADMINISTRATIVO								
1	María Cueva	Secreteraia	\$ 375,00	\$ 31,25	\$ 31,25	\$ 15,63	\$ 45,56	\$ 123,69
2	Freddy Correa	Ayudante	\$ 375,00	\$ 31,25	\$ 31,25	\$ 15,63	\$ 45,56	\$ 123,69
TOTAL			\$ 750,00	\$ 62,50	\$ 62,50	\$ 31,25	\$ 91,13	\$ 247,38

PROPIETARIO

CONTADOR

CÁLCULO DE DEPRECIACIONES
MÉTODO DE LÍNEA RECTA
DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS

Dep.= $\frac{\text{Valor actual-Valor Residual}}{\text{N}^\circ \text{ de años de vida útil}}$
Dep.= $\frac{30.000,00-(30.000,00*5\%)}{20 \text{ años}}$
Dep.= $\frac{30.000,00-1500,00}{20 \text{ años}}$
Dep.= 1.425,00 anual
Dep.= 1.425,00 /12 meses=118,75 mensual

DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

Dep= $\frac{\text{Valor actual-Valor Residual}}{\text{N}^\circ \text{ de años de vida útil}}$
Dep= $\frac{700,00-(700,00*10\%)}{10 \text{ años}}$
Dep= $\frac{700,00-70,00}{10 \text{ años}}$
Dep= 63 anual
Dep= 63 /12 meses= 5,25 mensual

DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Dep= $\frac{\text{Valor actual-Valor Residual}}{\text{N}^\circ \text{ de años de vida útil}}$
Dep= $\frac{900,00-(900,00*33\%)}{3 \text{ años}}$
Dep= $\frac{900,00-297,00}{3 \text{ años}}$
Dep= 201,00 anual
Dep= 201,00 /12 meses= 16,75 mensual

DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO

Dep= $\frac{\text{Valor actual-Valor Residual}}{\text{N}^\circ \text{ de años de vida útil}}$		
Dep= $\frac{25.000,00-(25.000,00*20\%)}{5 \text{ años}}$		
Dep= $\frac{25.000,00-5.000,00}{5 \text{ años}}$		
Dep= 4.000,00		anual
Dep= 4.000,00 /12 meses=333,33		mensual

DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE GRANJA

Dep= $\frac{\text{Valor actual-Valor Residual}}{\text{N}^\circ \text{ de años de vida útil}}$		
Dep= $\frac{11.190,00-(11.190,00*10\%)}{10 \text{ años}}$		
Dep= $\frac{24.230,00-1.119,00}{10 \text{ años}}$		
Dep= 1.007,10		anual
Dep= 1.007,10 /12 meses=83,93		mensual

DEPRECIACIÓN DE INSTALACIONES

Dep= $\frac{\text{Valor actual-Valor Residual}}{\text{N}^\circ \text{ de años de vida útil}}$		
Dep= $\frac{25.000,00-(25.000,00*10\%)}{10 \text{ años}}$		
Dep= $\frac{25.000,00-2.500,00}{10 \text{ años}}$		
Dep= 2.250,00		anual
Dep= 2.250,00 /12 meses=187,50		mensual

g) DISCUSIÓN

En el trabajo de tesis que se desarrolló en la granja avícola del Sr. Franklin Oswaldo Romero Orellana, del cantón Balsas, provincia de El Oro, se pudo constatar que no realizaba inventario de los bienes, derechos, valores y obligaciones que poseía la granja lo cual dificultaba conocer la existencia y el control de las mismas, de igual manera se evidenció que no existían registros en documentos contables de las transacciones diarias que se realizaban en la granja tanto en el proceso de producción como en el administrativo, además existía falta de conocimientos en lo referente al manejo de Costos de Producción Agropecuario y del proceso contable, provocando un tratamiento inadecuado de los recursos humanos, materiales y financieros, desconocimiento del costo de producción, precio de venta y de la situación económica financiera de la granja que ayudaría para la toma de decisiones, solamente llevaban auxiliares de facturas de compra y venta para el cumplimiento de obligaciones tributarias y estimaban el costo de producción de una manera empírica en hojas electrónicas.

Con la implementación de la Contabilidad Agropecuaria se elaboró el proceso contable, se diseñó documentos auxiliares para un adecuado control y registro de los tres elementos del costo; materiales, mano de obra y costos indirectos de producción tales como: ordenes de producción, ordenes de requisición, hoja de costos , tarjetas kardex, control de

asistencia, tarjetas de tiempo, roles de pago, se elabora un plan y manual de cuentas de acuerdo a sus necesidades, luego se procedió a la recopilación de documentación fuente, se levantó en inventario inicial, seguidamente el estado de situación inicial, se registró las transacciones realizadas en el libro diario y posteriormente la mayorización de todas las cuentas para conocer su saldo razonable, se elaboró el balance de comprobación que sirvió de base para realizar la hoja de trabajo, la misma que facilita el registro de los ajustes, determinado la elaboración de los estados financieros que son el Estado de Costos de Productos Vendidos , Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera y el Estado de Flujo de Efectivo con las respectivas notas aclaratorias.

h. CONCLUSIONES

- Se ha diseñado un plan y manual de cuentas codificado y ordenado numéricamente acorde a las necesidades de la granja, que facilite el registro y control de las actividades de operación que esta realiza diariamente.
- Se realizó el levantamiento del inventario inicial de los valores, bienes, derechos y obligaciones que permitió determinar lo que posee la granja para desarrollo de sus operaciones.
- Para el registro y control de los tres elementos del costo agropecuario: materiales, mano de obra y costos indirectos de producción que intervienen en la producción se diseñaron registros y formatos adecuados como: la orden de producción, requisición de materiales, tarjetas de asistencia, tarjetas de tiempo, roles de pago, hoja de costo y kardex, para así poder establecer correctamente el costo unitario y total de la producción.
- Se elaboró el proceso contable, por el sistema de costos por órdenes de producción agropecuaria, el mismo que permitió desarrollar la práctica contable de manera ordenada y sistemática de los diferentes registros contables iniciando con el levantamiento del inventario, el registro de las transacciones en los libros contables hasta la preparación de Estados Financieros.

i. RECOMENDACIONES

- Que se tome en cuenta el plan y manual de cuentas diseñado en la tesis de tal forma que se proceda al registro ordenado de todas las operaciones que se realizan diariamente en la granja.
- Utilizar el registro y control adecuado del inventario que permita conocer con exactitud las cantidades existentes en un momento determinado.
- Se recomienda la utilización de los registros y formatos para el control de los tres elementos del costo agropecuario con la finalidad de obtener el costo de producción, como medida de control.
- Adoptar de manera relevante el proceso contable ya que se encuentra elaborado en base a las necesidades de la granja, siendo una herramienta eficaz para el control y buena administración de los recursos humanos, materiales y financieros.

j. BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

- BRAVO, Mercedes, Carmita Tapia, 2009, Contabilidad De Costos, Ediciones Nuevo Día, Segunda Edición, Quito-Ecuador
- BRAVO, Valdivieso Mercedes; UBIDIA, Tapia Carmita. Contabilidad de Costos. Tercera Edición 2013. Editorial Escobar Impresores Quito-Ecuador.
- ESPEJO, Lupe Beatriz, 2007. Contabilidad General, Editorial EDILOJA, Primera edición, Loja – Ecuador.
- Martínez, R. (2008). Manual de contabilidad para PYMES. San Vicente: Club Universitario.
- SUQUILANDA Valdivieso Ligia, Contabilidad Agropecuaria, Loja 2002.
- SINISTERRA, Valencia. Contabilidad de Costos. Editorial ECO EDICIONES 2006. Bogotá.
- VERDEZOTO, Mariana ; VARGAS Mónica . Introducción a la Contabilidad Agropecuaria, Primera edición 2015 , Ecuador.

- ZAPATA, Sánchez Pedro. Contabilidad de Costos Herramienta Para la Toma de Decisiones. 2da Edición Actualizada. Editorial Mc Graw Hill. Bogotá- Colombia.

PÁGINAS DE INTERNET

- SENACSA. (2013). Manual de producción. Obtenido de Servicio nacional de calidad y salud animal:
http://www.mag.gov.py/dgp/Publicaciones%20recomendadas%20sector%20agrario/Manual_avicultura%20Senacsa%202013.pdf
- SENACSA. (2014). Avicultura. Obtenido de Servicio nacional de calidad y salud animal:
<http://www.senacsa.gov.py/application/files/5014/7629/4478/SENACSA-Avicultura.pdf>
- SRI. <http://www.sri.gob.ec/web/guest/personas-naturales>
- SRI <http://www.sri.gob.ec/web/guest/RUC#%C2%BFqu%C3%A9-es>
- SRI, 2014. Boletín de prensa No. NAC-COM-14-027
- (ELPRODUCTOR) <https://elproductor.com/articulos-tecnicos/articulos-tecnicos-salud-animal/produccion-avicola-recomendaciones-para-aumentar-la-rentabilidad/>

- PARRA, Valenzuela Juan Antonio. 2009. Costos Históricos. Obtenido de http://www.itap.edu.mx/documentos/tutoriales/Libro_Costos_Historicos.pdf

k.ANEXOS

FACTURAS DE VENTA

Franklin Oswaldo Romero Orellana
EXPLORACION DE CRIADEROS DE POLLOS Y AVES DE CORRAL
MATRIZ: Barrio Silla Las Acacias Vía a Saracay s/n
Tel: 072 517-198 - Email: fran_03-05@hotmail.com
Cel: 099 399 1657 - Itoiza - El Oro - Ecuador

R.U.C. 0701926453001

FACTURA
SERIE 001-001-000000815
AUTORIZACION S.R.L. N° 1120403656
DIA 14 MES 11 AÑO 2017

Señor (s) Patricia Gullardo Ventimilla
Dirección: Ciudadela Rosu de Oro
R.U.C. ó C.I. N° 0702406836
Lugar Pasaje

CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	IMPORTE
9600	lbs de pollo en pie	0,50	4800

GUÍA DE REMISION N° TOTAL GRAVADO I.V.A. 0 % 4800
TOTAL GRAVADO I.V.A. 14 %

Son: dólares SUBTOTAL \$ 4800
DESCUENTO \$
IMP. I.V.A. 14 % \$
TOTAL USD \$ 4800

FORMA DE PAGO DOCUMENTO CATEGORIZADO NO
Imprenta Pefeliza 3193300 / 3193343 Valida para su emisión hasta el 14 de MARZO del 2018

Franklin Oswaldo Romero Orellana
EXPLORACION DE CRIADEROS DE POLLOS Y AVES DE CORRAL
MATRIZ: Barrio Silla Las Acacias Vía a Saracay s/n
Tel: 072 517-198 - Email: fran_03-05@hotmail.com
Cel: 099 399 1657 - Itoiza - El Oro - Ecuador

R.U.C. 0701926453001

FACTURA
SERIE 001-001-000000820
AUTORIZACION S.R.L. N° 1120403656
DIA 18 MES 11 AÑO 2017

Señor (s) MARGA CURRUSCO
Dirección: Ciudadela Rosu de Oro
R.U.C. ó C.I. N° 070398261001
Lugar PASAJE

CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	IMPORTE
9500	lbs de pollo en pie	0,50	4750

GUÍA DE REMISION N° TOTAL GRAVADO I.V.A. 0 % 4750
TOTAL GRAVADO I.V.A. 14 %

Son: dólares SUBTOTAL \$ 4750
DESCUENTO \$
IMP. I.V.A. 14 % \$
TOTAL USD \$ 4750

FORMA DE PAGO DOCUMENTO CATEGORIZADO NO
Imprenta Pefeliza 3193300 / 3193343 Valida para su emisión hasta el 14 de MARZO del 2018

Franklin Oswaldo Romero Orellana
EXPLORACION DE CRIADEROS DE POLLOS Y AVES DE CORRAL
MATRIZ: Barrio Silla Las Acacias Vía a Saracay s/n
Tel: 072 517-198 - Email: fran_03-05@hotmail.com
Cel: 099 399 1657 - Itoiza - El Oro - Ecuador

R.U.C. 0701926453001

FACTURA
SERIE 001-001-000000826
AUTORIZACION S.R.L. N° 1120403656
DIA 22 MES 11 AÑO 2017

Señor (s) MARGA CURRUSCO
Dirección: Ciudadela Rosu de Oro
R.U.C. ó C.I. N° 070398261001
Lugar PASAJE

CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	IMPORTE
9600	lbs de pollo en pie	0,50	4800

GUÍA DE REMISION N° TOTAL GRAVADO I.V.A. 0 % 4800
TOTAL GRAVADO I.V.A. 14 %

Son: dólares SUBTOTAL \$ 4800
DESCUENTO \$
IMP. I.V.A. 14 % \$
TOTAL USD \$ 4800

FORMA DE PAGO DOCUMENTO CATEGORIZADO NO
Imprenta Pefeliza 3193300 / 3193343 Valida para su emisión hasta el 14 de MARZO del 2018

FACTURAS DE COMPRAS

NO TIENE LOGO

UNICOL SA PROD

UNICOL S.A.

Dirección Matriz: Av. Martha Bucaram de Roldos Km. 6.5 Vía a Daule

Dirección Sucursal: Av. Martha Bucaram de Roldos s/n Km. 6.5 Vía Daule

Contribuyente Especial 13000163

OBLIGADO A LLEVAR SI

R.U.C.: 0991462627001

FACTURA

No. 001-002-000030562

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN


1809201701200100200003056209914626272

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 18/09/2017 16:54:35

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1809201701099146262700120010020000305621234567816

Razón Social / Nombres y Romero Orellana Franklin Oswaldo

Identificación 0701926453001

Fecha Emisión: 18/09/2017

Dirección: Guía Remisión:

Correo:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
PT00000001	PT00000001	50.00	BROILER PREINICIAL PELET 40 KILOS	MARCA: MODELO:	29.91	0.00	0.00	0.00	1495.50

Información Adicional

Ciudad: Balsas

Dirección: calle vía a Saracay s/n a trescientos metros

Teléfono: 0993991867

Correo: frank_03-12@hotmail.com

Vencimiento: 18/11/2017

Total Sacos: 50.00

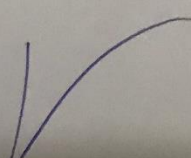
Total Kilos: 2000.00

Vendedor: Jaime Rodríguez Magallanes

Pago: C14 60 días

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	1495.50
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1495.50
TOTAL DESCUENTO	281.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	1214.50
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	1214.50



NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0991462627001

FACTURA

No. 001-002-000030563

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1809201701200100200003056309914626277

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 18/09/2017 16:55:16

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1809201701099146262700120010020000305631234567813

UNICOL SA PROD
UNICOL S.A.
Dirección Matriz: Av. Martha Bucaram de Roldos Km. 6.5 Vía a Daule
Dirección Sucursal: Av. Martha Bucaram de Roldos s/n Km. 6.5 Vía Daule
Contribuyente Especial 13000163
OBLIGADO A LLEVAR SI

Razón Social / Nombres y Romero Orellana Franklin Oswaldo
Identificación 0701926453001
Fecha Emisión: 18/09/2017
Dirección:
Correo:
Guía Remisión:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
PT00000001	PT00000001	50.00	BROILER PREINICIAL PELET 40 KILOS	MARCA: MODELO:	29.91	0.00	0.00	0.00	1495.50

Información Adicional

Ciudad: Balsas
Dirección: calle via a Saracay s/n a trescientos metros
Telefono: 0983991857
Correo: frank_03-12@hotmail.com
Vencimiento: 18/11/2017
Total Sacos: 50.00
Total Kilos: 2000.00
Vendedor: Jaime Rodriguez Magallanes
Pago: C14 60 dias

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	1495.50
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1495.50
TOTAL DESCUENTO	281.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	1214.50
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1214.50

Pollo bebe
NO TIENE LOGO

Pollo bebe

R.U.C.: 0991462627001

FACTURA

No. 001-002-000030821

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2609201701200100200003082109914626272

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 28/09/2017 14:49:12

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2609201701099146262700120010020000308211234567811

UNICOL SA PROD
 UNICOL S.A.
 Dirección Av. Martha Bucaram de Roldos Km. 6.5 Vía a Daule
 Metriz:
 Dirección Av. Martha Bucaram de Roldos s/n Km. 6.5 Vía Daule
 Sucursal:
 Contribuyente Especial 13000163
 OBLIGADO A LLEVAR SI

Razón Social / Nombres y Romero Orellana Franklin Oswaldo
 Identificación 0701928453001
 Fecha Emisión: 26/09/2017
 Dirección:
 Correo:
 Guía Remisión:

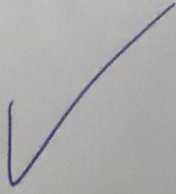
Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
BB00000005	BB00000005	10000.00	POLLITOS BB	MARCA: MODELO:	0.63	0.00	0.00	0.00	6300.00

Información Adicional

Ciudad: Balsas
 Dirección: calle via a Saracay s/n a trescientos metros
 Telefono: 0993991667
 Correo: frank_03-12@hotmail.com
 Fecha Emisión: 04/10/2017
 Total Sucos: 10000.00
 Total Kilos: 0.00
 Vendedor: Jaime Rodríguez Magallanes
 Pago: C05 3 dias

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	6300.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	6300.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	6300.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	6300.00





Matriz: Km. 6 1/2 Vía a la Costa,
 Edificio GRACE Calles, piso 3
 Guayaquil - Ecuador
 Tel.: (04) 3727 310

Factura No. 073-002-01224483
 No Autorización 1120348424
 Ambiente PRODUCCION
 Emisión NORMAL
 Fecha de autorización 2017/MAR/03 - 2018/MAR/03



No. de Control: 5103411
 Valor a pagar: 34,31

INFORMACIÓN DEL CONSUMIDOR

Fecha de Emisión: 2017/SEP/23 Fecha de Vencimiento: 2017/OCT/06

SUMINISTRO: 5103411 ROMERO ORELLANA FRANKLIN OSWALDO

Código Único Eléctrico Nacional: 0705103411 Cédula / R.U.C.: 0701926453

Dirección servicio:

Plan/Geocódigo: 07-04-31-15-14040 Tarifa: IA INDUSTRIAL BT

Provincia - Cantón - Parroquia: EL ORO - BALSAS - BALSAS, CABECERA CAN

Dirección notificación: LAS ACACIAS

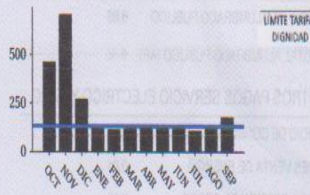
1. FACTURACIÓN SERVICIO ELÉCTRICO Y ALUMBRADO PÚBLICO

Medidor: 60400112 Desde: 25-Ago-17 Hasta: 24-Set-17 Días Facturados: 30 Tipo Consumo: Generado

Factor de multiplicación: 1.020 Factor Corrección: 1,000 Factor Potencia: 1,000 Constante: 0,00

Descripción	LECTURAS				Valores
	Actual	Anterior	Consumo	Unid.	
Eng. Activa	1041.00	866.00	178	kWh	14.77

Consumos



1.1 SERVICIO ELÉCTRICO Y SAPG

CARGO POR COMERCIALIZACION	1.41
CARGO POR ENERGIA	14.77
SUBTOTAL SERVICIO ELÉCTRICO (SE):	16.18
SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO	2.52
SUBTOTAL ALUMBRADO PÚBLICO (AP):	2.52

1.2 OTROS PAGOS SERVICIO ELÉCTRICO Y SAPG

CREDITO GESTION DE COBRO	0.50
SUBTOTAL OTROS:	0.50

**TOTAL SERVICIO ELÉCTRICO,
 SERVICIO ALUMBRADO PÚBLICO Y
 OTROS (1): 19.20**

2. VALORES PENDIENTES

CONCEPTO	VALOR
Planillas anteriores	0.00
TOTAL VALORES PENDIENTES (2):	0.00

3. RECAUDACIÓN TERCEROS SECTOR ELÉCTRICO (SE)-PLANES FINANCIAMIENTO

ESTOS VALORES NO FORMAN PARTE DE LOS INGRESOS DE LA EMPRESA ELÉCTRICA

CONCEPTO	VALOR
RECAUDACIÓN TERCEROS SECTOR ELÉCTRICO (3):	0.00

SUBSIDIOS DEL GOBIERNO	
Cocción y calentamiento	0.00
Tarifa de dignidad	0.00
Total	0.00



TOTAL	
Servicio Eléctrico-Alumbrado Público (1)	19.20
Valores Pendientes (2)	0.00
Recaudación Terceros SE (3)	0.00
TOTAL SECTOR ELECTRICO (A) (1+2+3)	19.20

Clave acceso



Matriz: Km. 6 1/2 Vía a la Costa,
Edificio GRACE Cajas, piso 3
Cuevasqui - Ecuador
Tel.: (04) 3727.310

Factura No. 073-002-012245707
No Autorización 1120348424
Ambiente PRODUCCION
Emisión NORMAL
Fecha de autorización 2017/MAR/03 - 2018/MAR/03
Fecha de Emisión 2017/SEP/23

No. de Control: 8767051
Valor a pagar: 74,75

INFORMACIÓN DEL CONSUMIDOR

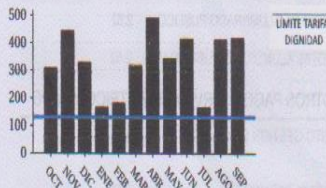
SUMINISTRO: 8767051 ROMERO ORELLANA FRANKLIN OSWALDO
Código Único Eléctrico Nacional: 0708767051 Cédula / R.U.C.: 0701926453
Dirección servicio:
Plan/Geocódigo: 07-04-31-15-14055 Tarifa: RP RESIDENCIAL PEC
Provincia - Cantón - Parroquia: EL ORO - BALSAS - BALSAS, CABECERA CAN
Dirección notificación: LAS ACACIAS 2

1. FACTURACIÓN SERVICIO ELÉCTRICO Y ALUMBRADO PÚBLICO

Medidor: 1000313570 Desde: 18-Ago-17 Hasta: 19-Set-17 Días Facturados: 32 Tipo Consumo: Leído
Factor de multiplicación: 1.020 Factor Corrección: 1,000 Factor Potencia: 1,000 Constante: 0,00

Descripción	LECTURAS				Valores
	Actual	Anterior	Consumo	Unid.	
Eng. Activa	8647.00	8236.00	419	kWh	35.53

Consumos



1.1 SERVICIO ELÉCTRICO Y SAPG

CARGO POR COMERCIALIZACION	1.41
CARGO POR ENERGIA	35.53
SUBTOTAL SERVICIO ELÉCTRICO (SE):	36.94
SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	6.66
SUBTOTAL ALUMBRADO PÚBLICO (AP):	6.66
1.2 OTROS PAGOS SERVICIO ELÉCTRICO Y SAPG	
SUBSIDIO DE CONSUMO.	3.68
INTERES VENTA DE ENERGIA	0.01
CREDITO GESTION DE COBRO	0.50

2. VALORES PENDIENTES

CONCEPTO	VALOR
Planillas anteriores	0.00
TOTAL VALORES PENDIENTES (2):	0.00

SUBTOTAL OTROS:	4.20
TOTAL SERVICIO ELÉCTRICO, SERVICIO ALUMBRADO PÚBLICO Y OTROS (1):	47.80

3. RECAUDACIÓN TERCEROS SECTOR ELÉCTRICO (SE)-PLANES FINANCIAMIENTO

ESTOS VALORES NO FORMAN PARTE DE LOS INGRESOS DE LA EMPRESA ELÉCTRICA

CONCEPTO	VALOR
COCINAS DE INDUCCION	19.93
RECAUDACIÓN TERCEROS SECTOR ELÉCTRICO (3):	19.93

SUBSIDIOS DEL GOBIERNO	
Cocción y calentamiento	4.86
Tarifa de dignidad	0.00
Total	4.86



lave acceso

TOTAL	
Servicio Eléctrico-Alumbrado Público (1)	47.80
Valores Pendientes (2)	0.00
Recaudación Terceros SE (3)	19.93
TOTAL SECTOR ELECTRICO (A) (1+2+3)	67.73

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1791251237001

FACTURA

No. 001-065-066855828

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

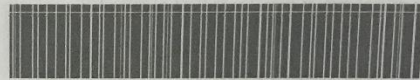
261220170117912512370012001065066855828685582815

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 29/12/2017 19:34:10

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



261220170117912512370012001065066855828685582815

Consortio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A. CONECEL

CLARO

Dirección Matriz: Cda. Kennedy Norte, Av. Fco. Orellana S/N y Av. Alberto Borges, Guayaquil

Dirección Sucursal: Cda. Kennedy Norte, Av. Fco. Orellana S/N y Av. Alberto Borges, Guayaquil

Contribuyente Especial 5368

OBLIGADO A LLEVAR SI

Razón Social / Nombres y FRANKLIN OSWALDO ROMERO ORELLANA

Identificación 0701926453

Fecha Emisión: 26/12/2017

Guía Remisión:

Dirección:


Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
PVC81		1.00	500 SMS MULTIDESTINO INC 1USD	NO	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00
EV151		1.00	Promo Minutos Adic	NO	11.00	0.00	0.00	11.00	0.00
EV247		1.00	Promo SMS Adic	NO	2.00	0.00	0.00	2.00	0.00
EV72		1.00	Servicios Adicionales	NO	0.85	0.00	0.00	0.00	0.85
PV002		1.00	Tarifa Básica	NO	11.00	0.00	0.00	0.00	11.00

Información Adicional

direccionCliente: CALLES MARCEL LANAGO Y NAPOLEN VERA CS1P0
correoCliente: brujisman@hotmail.com
telefonoCliente: 0033001657
cuentaCliente: 1.18061031
glosaLegal: Para la atención de reclamos comuníquese con nosotros al *611. Para la atención de reclamos no resueltos por la operadora, llame gratis a la ARCOTEL 1800-587-567 o al número 159 desde su celular, también puede hacerlo escribiendo al correo electrónico ca@arcotel.gob.ec
banner1: Banner1
banner2: Banner2
formaPago: CONTRA FACT EQUIPO PROPIO
fechaPago: 05/01/2018
ciudad: MACHALA
ciudademision: Guayaquil
valorPendienteDePago: 14.38
fechaCorte: 29/12/2017

SUBTOTAL 12%	12.85
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXPNTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	12.85
TOTAL DESCUENTO	13.00
ICE	0.00
IVA 1.2%	1.54
IRBPMP	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	14.38
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN




LLAGUNO C. Ltda.
SPECIALIDADES FARMACOS VETERINARIAS LLAGUNO C. Ltda.

MATRIZ DURAN, Cda. Canales del Peñon del Rio, Calle Pámpa, Mz. Z, Solar 38
P.O. 2906038 • E-mail: laguno@laguno.com • Telf.: 2906038 - 2906027 - 2906035 - 2906034
SUCURSAL GUAYACILLO, Cooperativa Guayacillo, Av. Juan Pablo Meneses
Km. 1 Mz. 21 Solar 15 (Punta a Mar del Sur) • Telf.: 2906110 - 2906024 - 2906027 - 2906033
Fax: 2906229585 • P.O. Box: 10783 • Guayaquil - Ecuador

FACTURA N° 001-001-00 0093584
AUTORIZACION SRI N° 1121422741
RUC 0990829101001

NOMBRE Y DIRECCION ROMERO ORELLANA FRANKLIN OSWALDO DR. VIA A SARACAY SIN BALSAS		BODEGA O-B-REBIDO N°	CODIGO CLIENTE 11533	VENDEDOR DR. GUILLE / MACHALA	FECHA 18 Jun 2017
TELEFONO 0701926453001	TELÉFONO 099-7991557	FORMA DE PAGO A 30 DIAS	FORMA DE PAGO A 30 DIAS	VENCIMIENTO 08-11-2017	GUIA DE REMISION
OBSERVACIONES: ENVIAR X TAC A MARCABELI					

CODIGO	DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNIT.	TOTAL
017013	BIO GUM VAC X 1000 DS	UND	15,00	\$4,1000	\$61,50



Specialidades Farmacos Veterinarias
LLAGUNO C. Ltda.

SON: SESENTA Y CUATRO 50 DOLARES

TOTALES	DESCUENTO	NETO	IVA 0%	IVA	TOTAL A PAGAR
Transporte \$61,50	\$3,00	\$64,50	\$0,00	\$0,00	\$64,50

Forma de Pago: EFECTIVO CHEQUE D. ELECTRONICO T. CREDITO / DEBITO OTROS

AUTORIZO A FARMACO VETERINARIAS LLAGUNO, A PUBLICAR, DE CONSIDERLO NECESARIO, LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES DE ORDEN CREDITICAS Y COMERCIALES EN EL BURO CREDITO AUTORIZADO DEBIO Y PAGARE INCONDICIONALMENTE EN EL LUGAR QUE SE RECONVENGA, A LA ORDEN DE FARMACO VETERINARIAS LLAGUNO A LAS 24 HORAS SIGUIENTES DESDE LA FECHA DE SUSCRIPCION DE ESTE PAGARE, LA CANTIDAD QUE APARECE EN EL TOTAL DE ESTE DOCUMENTO MAS EL INTERES LEGAL DE MORA DESDE SU VENCIMIENTO, ASI COMO EL ADICIONAL PERMITIDO POR LA LEY SIN PROTESTA. ENTENDIDO QUE LAS PERSONAS QUE FIRMAN LA PRESENTE TIENEN AUTORIZACION PARA ELLO Y SON EN ESTE ACTO REPRESENTANTES DEL COMPRADOR, EL CUAL SE HACE RESPONSABLE DE LA CANCELACION DE LA PRESENTE FACTURA/PAGARE.

FIRMA Y SELLO DEL CLIENTE _____ C.I. / RUC CLIENTE _____
CLIENTE



DAPEC
DISTRIBUIDORA AGROPECUARIA
EL CAMPO

Dr. Gober Alfredo Torres Román
PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD
VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS VETERINARIOS

Tel.: 0984976162 • Ofic.: 0992736703 • Email: dapec2015_87@hotmail.com
Dirección: Eloy Alfaro s/n y Sucre • Santa Rosa •

CLIENTE: ROMERO ORELLANA FRANKLIN
DIRECCION: BALSAS
R.U.C.: 0701926453001
LUGAR: BALSAS

Forma de Pago: _____
Otros (credito): _____

TELEFONO: _____

R.U.C.: 0702277153001

FACTURA
DOCUMENTO NO CATEGORIZADO
SERIE 001-001-00 0020435
DIA / **MES** / **AÑO**
18 / JUN / 2017

Autorización SRI: 1120925584

Guía de Remisión: _____

CODIGO	DESCRIPCION	CANT.	P. UNIT	PRECIO TOTAL
757	NOBILIS GUMGRO D78 FCD. X 2500 DOS	7	14,00	98,00
599	NOBILIS MAS+CLON 30 FCD. X 1000 DOS	17	5,50	93,50



NOTA IMPORTANTE: Si Ud. es un agente de retención, favor debe tener en consideración lo siguiente: Art. 50 de la L.O.R.T.I. - Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor a 5 días de recibido el comprobante de venta. Envíarnos a nuestro email: dapec2015_87@hotmail.com

Declaro recibir la mercadería que consta en esta factura conforme y a satisfacción. Debo y pagaré a la orden del Dr. Gober Alfredo Torres Román, la suma de: _____ dólares,

de acuerdo a las condiciones pactadas en esta factura. Caso contrario renuncio domicilio y me someto a los jueces de este cantón. Luego de haber leído este documento estampo mi firma a conformidad, a continuación.

FORMA DE PAGO	Dinero Electrónico	FIRMA AUTORIZADA	FIRMA CLIENTE
Electivo <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Tarjeta de Débito <input type="checkbox"/>	Otros <input type="checkbox"/>		

SUB-TOTAL 0%	191,50
SUB-TOTAL 12%	0,00
DESCUENTO	0,00
SUB-TOTAL	191,50
I.V.A 12%	0,00
TRANSPORTE	
TOTAL	191,50

VENCE: 16 DE JUNIO DEL 2018

ORIGINAL: CLIENTE / COPIA AMARILLA: EMISOR / COPIA VERDE: SIN VALOR TRIBUTARIO

PROYECTO

Loja, 07 de agosto del 2017

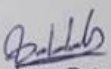
Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera Mgs. Sc.
COORDINADOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD
NACIONAL DE LOJA.
Ciudad.-


De mi consideración:

Yo Diego Andress Paladines Herrera, portador de la cédula de ciudadanía Nro. 1104475627, estudiante del Ciclo IX, paralelo "A" de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, me dirijo muy comedidamente a su autoridad para solicitarle se digne autorizar a quien corresponda se revise los archivos correspondientes a fin que se me otorgue una certificación de que el Tema del Proyecto de Tesis denominado IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA GRANJA AVÍCOLA DEL SR. FRANKLIN OSWALDO ROMERO ORELLANA, DEL CANTÓN BALSAS, PROVINCIA DE EL ORO. PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017, no se encuentra ejecutado ni en proceso de ejecución.

Por la atención favorable que se digne dar a la presente, me anticipo en expresarle mi reconocimiento de consideración y estima

Atentamente,


Diego Andress Paladines Herrera
Ci: 1104475627
PETICIONARIO


07-08-2017



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
COORDINACIÓN
ACREDITADA POR EL CONSEJO NACIONAL DE EVALUACIÓN Y
ACREDITACIÓN (CONEA)
RESOLUCIÓN No. 003-CONEA-2010-111-DC

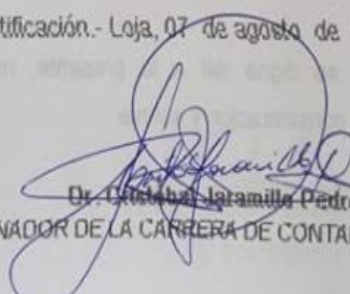
Dr.

Cristóbal Jaramillo Pedrera, Mg. Sc.

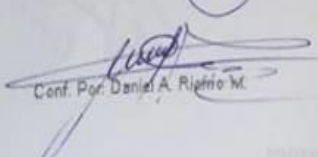
COORDINADOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICA:

Que revisados los archivos que reposan en la Secretaría de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, se encuentra que el Tema: IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA GRANJA AVÍCOLA DEL SR. FRANKLIN OSWALDO ROMERO ORELLANA, DEL CANTÓN BALSAS, PROVINCIA DE EL ORO. PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017, presentado por el señor Diego Andrés Paladines Herrera, alumno del noveno módulo de la Carrera, período abril-agosto 2017, previo a obtener el Título de INGENIERO en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, **NO SE ENCUENTRA EJECUTADO NI EN EJECUCIÓN** y además se encuentra dentro de las Líneas de Investigación. Se emite a su favor la siguiente certificación.- Loja, 07 de agosto de 2017, 11H00 am.-


Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera, Mg. Sc.

COORDINADOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA


Conf. Por. Daniel A. Riquie

Loja, 24 de noviembre del 2017

Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera. PhD

**DIRECTOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**


Ciudad. -

De mi consideración:

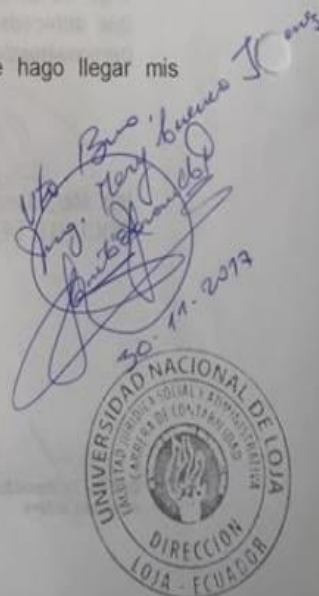
Yo, Diego Andress Paladines Herrera portador de la cedula de identidad Nro. 1104475627, estudiante del Décimo Ciclo Paralelo "A" de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, por medio del presente me dirijo a usted para solicitarle se designe un docente para que emita la pertinencia y coherencia del Proyecto de Tesis denominado: **IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA GRANJA AVÍCOLA DEL SR. FRANKLIN OSWALDO ROMERO ORELLANA, DEL CANTÓN BALSAS, PROVINCIA DE EL ORO. PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**, previo a optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, CPA.

Por la favorable atención que brinde a la presente, le hago llegar mis sentimientos de consideración y estima.

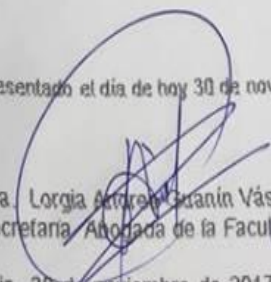
Atentamente;


Diego Andress Paladines Herrera


Ci:1104475627



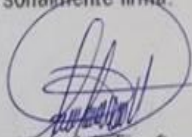
Presentado el día de hoy 30 de noviembre de 2017, a las 08h30.- Lo certifico:

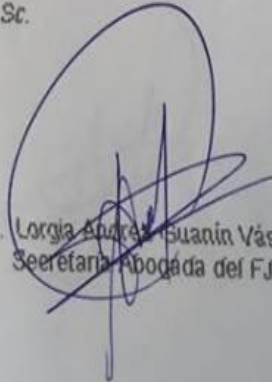

Dra. Lorgia Andrea Buanin Vásquez,
Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa

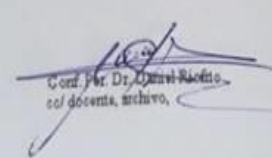
Loja, 30 de noviembre de 2017, a las 08h32.- Designese a la Sra. Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez, Mg. Sc. Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, para que informe sobre la estructura y coherencia del proyecto de tesis titulado "IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA GRANJA AVÍCOLA DEL SR. FRANKLIN OSWALDO ROMERO ORELLANA, DEL CANTÓN BALSAS, PROVINCIA DE EL ORO. PERÍODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017" previo a la obtención del Grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, del aspirante Paladines Herrera Diego Andrés alumno del décimo ciclo periodo académico octubre 2017-marzo 2018, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de conformidad a lo previsto en el Art. 134 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja.- NOTIFIQUESE.


Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera, Mg. Sc.
DIRECTOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Loja, 30 de noviembre de 2017, a las 08h34.- Notifiqué con el decreto que antecede a la Sra. Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez, Mg. Sc., personalmente firma.


Ing. Mery Jakeline Cuenca Jiménez, Mg. Sc.
DOCENTE DE LA CARRERA


Dra. Lorgia Andrea Buanin Vásquez
Secretaria Abogada del FJSA


Coord. F. Dr. Oswaldo,
col docente, archivo,

Loja, 15 de junio del 2017.

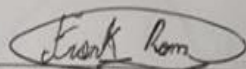
Sr. Diego Andres Paladines Herrera
**ESTUDIANTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**
Ciudad

De mi consideración:

Respondiendo a su solicitud de fecha 14 de junio del 2017, en la que pide formalmente se le autorice realizar el proyecto de tesis denominado **IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA GRANJA AVÍCOLA DEL SR. FRANKLIN OSWALDO ROMERO ORELLANA, DEL CANTÓN BALSAS, PROVINCIA DE EL ORO. PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**, me permito comunicar que cuenta con mi autorización para que desarrolle dicho proyecto en la granja avícola.

Particular que me permito comunicar a usted para los fines consiguientes

Atentamente,



Sr. Franklin Oswaldo Romero Orellana

Ci: 0701926453



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 0701926453001
APELLIDOS Y NOMBRES: ROMERO ORELLANA FRANKLIN OSWALDO
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO
CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO:	03/05/1964	FEC. ACTUALIZACION:	19/12/2016
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	01/02/2010	FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:	
FEC. INSCRIPCION:	01/02/2010	FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	19/12/2016

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
 EXPLOTACIÓN DE CRIADEROS DE POLLOS Y AVES DE CORRAL.

DOMICILIO TRIBUTARIO:
 Provincia: EL ORO Cantón: BALSAS Parroquia: BALSAS Calle: VIA A SARACAY Número: S/N Referencia: SITIO LAS ACACIAS A CIEN METROS DE NIGTH CLUB GATITAS DE COLOMBIA Teléfono: 072517198 Email: fran_03-05@hotmail.com Celular: 0993991857
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:
 * DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)

Recuerde que sus declaraciones son semestrales siempre y cuando cumpla con las condiciones para ello, que son: retención del 100% del IVA y transferencia de bienes y servicios con tarifa 0% de IVA

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: 1 ZONA 7 EL ORO **CERRADOS:** 0

Se enteró que los documentos de identidad y certificado de votación originales presentados, pertenecen al contribuyente.

Machala, 18 DIC 2016
 Firma del Servicio Responsable
 Usuario: dccg240412 Agencia: Machala

FIIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ellos se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: DCCG240412 Lugar de emisión: MACHALA/AV. 25 DE JUNIO, Fecha y hora: 19/12/2016 15:45:22



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 0701926453001
 APELLIDOS Y NOMBRES: ROMERO ORELLANA FRANKLIN OSWALDO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	01/02/2010
NOMBRE COMERCIAL:					FEC. CIERRE:	31/10/2014
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. REINICIO:	19/12/2016

EXPLOTACIÓN DE CRIADEROS DE POLLOS Y AVES DE CORRAL

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: EL ORO Cantón: BALSAS Parroquia: BALSAS Barrio: SITIO LAS ACACIAS Calle: VIA A SARACAY Número: S/N
 Referencia: A TRESCIENTOS METROS DE LA GRANJA DEL SEÑOR VIRGILIO ZAMBRANO Email: fran_03-05@hotmail.com
 Celular: 0993991657 Telefono Domicilio: 072517198

[Handwritten Signature]

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Se verificó que los documentos de identidad y certificados de inscripción originales presentados, concuerdan al contribuyente.
 Fecha: 19/12/2016
 Firma del Servidor: *[Handwritten Signature]*
 Usuario: dccg240412 Agencias: Machala

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ellos se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: DCCG240412 Lugar de emisión: MACHALA/AV. 25 DE JUNIO. Fecha y hora: 19/12/2016 15:45:22



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA GRANJA AVÍCOLA DEL SR. FRANKLIN OSWALDO ROMERO ORELLANA, DEL CANTÓN BALSAS, PROVINCIA DE EL ORO. PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Proyecto de tesis previo a optar el grado y título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Contador Público-Auditor.

AUTOR:

1859

DIEGO ANDRESS PALADINES HERRERA

LOJA-ECUADOR

2017

a. TEMA

IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD EN LA GRANJA AVÍCOLA DEL SR. FRANKLIN OSWALDO ROMERO ORELLANA, DEL CANTÓN BALSAS, PROVINCIA DE EL ORO. PERIODO DEL 01 DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

b. PROBLEMA

Las actividades agropecuarias son todas aquellas actividades o acciones relacionadas con las actividades primarias de la economía, compuesta por el sector agrícola (cultivos) y el sector pecuario (animales), las actividades primarias dentro de la economía son aquellas relacionadas con la explotación de recursos naturales, y que su función es precisamente la generación de “materias primas”, como carnes y cultivos, de la cual se deriva la producción avícola, que es la técnica de criar y fomentar la reproducción de las aves y al mismo tiempo beneficiarse de sus productos, se considera como una fuente de carne de mayor y más rápido crecimiento, en general, la producción avícola se conforma por una cadena de eslabones que inicia en el cultivo y comercialización de materias primas como el maíz, el sorgo y la soya principalmente; seguido de la producción de alimento balanceado, la crianza de aves, el procesamiento, la distribución, el transporte, la comercialización, el valor agregado y la exportación; dentro de cada uno de estos segmentos existen varios círculos humanos, tales como mayoristas, compañías comercializadoras, intermediarios, importadores, exportadores, almaceneras y alrededor de esto existen varios servicios, tales como financieros, proveedores de insumos, asesoría técnica e investigativa, quienes, directa o indirectamente dependen de esta actividad

La producción avícola ecuatoriana, principalmente, se fundamenta en dos actividades: la producción de carne de pollo y la del huevo; entre estas dos actividades pecuarias sobresale muy por encima la crianza de pollos de

carne; la producción avícola ecuatoriana se encuentra normada y controlada por la Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro "AGROCALIDAD", 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 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 y así lograr un desarrollo sustentable y eficiente, a pesar de que tanto la producción del huevo como la carne de pollo son fuentes proteicas de origen animal más económicas y completas para el consumo humano.

A inicios de los años 80, los habitantes del cantón Balsas empezaron a buscar otras alternativas para aumentar sus ingresos y vieron en la avicultura una nueva forma de sostenibilidad económica, la actividad ganó terreno en el sector productivo hasta convertirse en la principal fuente económica de este cantón. Balsas tiene la mayor producción avícola de la provincia del Oro y existen más de 300 personas dedicadas a esta actividad entre medianos y pequeños productores, quienes aproximadamente crían 1'800.000 aves por mes, con lo que abastecen los mercados de Zamora, Loja, El Oro, Azuay, Guayas y Santa Elena. El cantón Balsas presenta un clima tropical, con una temperatura media anual de 26.4°C, la cual se encuentra dentro del rango de temperatura óptima para la crianza de pollos. Balsas se distingue por ser el primer centro avícola del Ecuador, esto debido a la gran producción de aves, la misma que representa gran parte de la actividad económica de este cantón, como resultado ha obtenido un importante crecimiento en campo laboral económico y social .

La granja avícola se encuentra funcionando en el cantón Balsas, se dedica a la compra de pollos BB para la crianza y engorde de dichas aves, para su posterior venta en pie y faenado al por mayor y menor, según consta en el RUC no es obligado a llevar contabilidad.

El señor Franklin Oswaldo Romero Orellana compra pollos BB a diferentes incubadoras, dependiendo del precio, la calidad y la disponibilidad; la cantidad y frecuencia de compra de pollo bebé depende de la situación del mercado, aunque generalmente tiene un promedio de compra de 20,000 pollos BB cada quincena. Previo a la llegada del pollo BB, los galpones pasan un periodo de un mes de preparación, los primeros 15 días son dedicados a la limpieza y lavado del mismo, mientras que en los 15 días posteriores se realizan actividades de desinfección y de acondicionamiento.

El alimento balanceado para los pollos lo compra elaborado, el pollo BB es inicialmente alimentado con balanceado pre-inicial hasta cumplir 9 o 10 días, posteriormente se alimenta con balanceado inicial hasta los 25 o 28 días, en adelante se le proporciona balanceado de engorde hasta su venta, que se realiza al llegar a las 6 o 7 semanas; esto dependerá del peso y desarrollo que hayan alcanzado los pollos, finalmente estos se venden en pie y faenados, como lo solicite el cliente, el principal mercado de venta del señor Franklin Romero es la ciudad de Machala, el cantón Camilo Ponce Enríquez (Provincia de Azuay) y la ciudad de Loja, en estos se vende diariamente el pollo faenado; también en pie por otros cantones de la provincia de El Oro, pero en menor cantidad. A pesar de ser el señor Franklin Romero el representante legal de la granja de pollos, este es un negocio familiar, el cual lo conforman un total de nueve personas que son necesaria para desarrollar su producción de pollos, eventualmente requiere contratar personal para actividades de mantenimiento de la granja.

En la entrevista realizada al propietario de la granja da a conocer lo siguiente aspectos:

- No cuenta con registros a detalle de compras y ventas que realiza.
- No existe un orden cronológico de las facturas que permita realizar con facilidad las declaraciones al SRI.
- No posee un plan y manual de cuentas codificado de acuerdo a su naturaleza, de la granja que facilite su registro.
- No se ha realizado un inventario que permita identificar con exactitud los bienes, derechos, valores, y obligaciones que posee el propietario.
- No existe registros auxiliares para el control de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de producción, lo cual le dificulta al propietario determinar el costo de su producción.
- No posee registro minucioso de las cuentas por cobrar que facilite el control de fecha de vencimiento para su efectivización.
- No cuenta con un proceso contable que permita conocer con exactitud los costos de producción.

De acuerdo a lo mencionado anteriormente el problema se formula de la siguiente forma:

¿CÓMO INCIDE EN LA GRANJA AVICOLA DEL SR. FRANKLIN OSWALDO ROMERO ORELLANA, LA AUSENCIA DE UNA IMPLEMENTACIÓN CONTABLE DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA EL CONOCIMIENTO OPERATIVO DE SU SITUACIÓN ECONÓMICA – FINANCIERA?

c. JUSTIFICACIÓN

El desarrollo de del presente proyecto tesis se pondrá en práctica la formación académica con sólidas bases científicas y técnicas con pertinencia social y valores, y la aplicación de conocimientos científicos, tecnológicos y técnicos, aprendidos en curso de la carrera de contabilidad y auditoría, permitiéndoles enriquecer conocimientos y acumular experiencias, adicionalmente el presente trabajo de tesis está encaminado al cumplimiento de un requisito previo a optar el grado de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Contador Público- Auditor .

Las granjas avícola requiere de una organización contable que determine los costos de producción, basadas en el cumplimiento a las leyes tributarias y no tributarias del Estado Ecuatoriano las cuales rigen dicha actividad, y a su vez servirá para dar a conocer la situación financiera de su actividad económica para así tener una mejor administración de sus elementos como la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, la que demostrara si existe eficiencia y eficacia en cumplimiento de operaciones financiera y actividades de producción de la granja .La implementación de la contabilidad a través de un sistema de costos por órdenes de producción a la granja avícola permitirá tener un mejor control y administración basados en la realización de registros de las operaciones y actividades del desarrollo del proceso de producción.

Por otra parte se considera como guía a la sociedad, en la elaboración de un sistema de costos por órdenes de producción para este tipo de actividad avícola, facilitando el conocimiento de información razonable de su rentabilidad como la de fuentes de trabajo, que contribuyan al desarrollo económico de la región siete y del país.

d. OBJETIVOS

General:

- Aplicar la contabilidad en la granja avícola del Sr. Franklin Oswaldo Romero Orellana en el cantón Balsas, de la provincia de EL Oro, periodo del 01 de septiembre al 31 de diciembre del 2017.

Específicos:

- Elaborar un plan y manual de cuentas acorde a la necesidad de la granja avícola, que permita identificar y organizar el registro de sus operaciones.
- Realizar un inventario inicial a los bienes derechos valores y obligaciones que posee la granja avícola que facilite el desarrollo del proceso contable.
- Diseñar los documentos requeridos para el control detallado de la producción.
- Ejecutar el proceso contable para determinar la real situación económica – financiera de la granja avícola.

e. MARCO TEÓRICO

ACTIVIDAD AGROPECUARIA

La actividad agropecuaria es aquella actividad del ser humano que se encuentra orientada tanto al cultivo del campo como a la crianza de animales, es decir, que está en estrecha relación con la agricultura y la ganadería, esta ocupación tienen mucha influencia del clima (temperatura, humedad, vientos, lluvia) y de la calidad del suelo, para el tener un mejor progreso de productividad, en su posibilidad de aprovechamiento, ambas

actividades pertenecen a lo que se denomina actividad primaria de la economía.

Se dividen en dos subsectores:

- Subsector agrícola
- Subsector pecuario

Actividad agrícola.- Tiene por finalidad el aprovechamiento de la tierra, para mediante la participación del trabajo humano y de la tecnología producir bienes de consumo para satisfacer múltiples necesidades, principalmente las de alimentación.

Actividad pecuaria.- En su sentido más amplio la pecuaria refiere a aquello propio del ganado o relativo a este, que comprende en la crianza de diferentes especies de animales, tanto mayores como menores para su comercialización y aprovechamiento económico.

Especies mayores.- Comprende las especies de bovinos (vacas), equinos (caballos), caprinos (cabras) y ovinos (ovejas).

Especies menores.- Hace referencia a la actividad de avicultura (aves), cunicultura (conejos), apicultura (abejas), piscicultura (peces); porcicultura (cerdos) y acuicultura (especies acuáticas).

AVICULTURA

“La avicultura es la actividad dedicada a la cría, explotación y reproducción de las aves para el aprovechamiento de sus productos ya sea carne o huevo. Esta actividad se puede dar a nivel familiar o industrial.”²³.

²³ SENACSA. Avicultura. 2014.

<http://www.senacsa.gov.py/application/files/5014/7629/4478/SENACSA-Avicultura.pdf>

Principales Ventajas

- Adaptadas para vivir sobre el suelo, como en jaulas.
- De alta conversión alimenticia.
- Favorables índices productivos y reproductivos.
- Disponibilidad en el mercado de diversas razas o estirpes, tanto de gallinas como de pollos.
- Altamente beneficiosa en la alimentación humana, por su aporte proteico carne y huevo.
- Son animales de hábitos diurnos y gregarios.

LA AVICULTURA EN ECUADOR

El sector avícola del Ecuador está integrado por varias actividades relacionadas con la cadena productiva como son importadores y criadores de aves de reproducción, incubadoras de huevo fértil tanto para pollos de engorde como de aves de postura y productores de pollo de engorde y huevo, El sector avícola forma parte de la cadena productiva de maíz amarillo duro, soya, balanceados, avicultura y porcicultura. Dentro de la cadena de producción avícola existe para la producción de broilers la figura de integración de pequeños y medianos avicultores a grandes empresas mediante contratos, Igualmente son parte del sector, pequeños y medianos productores de pollo que están localizados en casi todas las provincias del país , que actúan en forma independiente, representan el 23.1% del PIB agropecuario de acuerdo a los datos del Censo Agropecuario 2000 realizado por el MAGAP.

En el caso de la producción de huevos la mayoría proviene de productores independientes, los avicultores denominados de traspatio cuya presencia

se registra especialmente en el área rural y que prácticamente crían aves sin mayor tecnología, generan una producción destinada principalmente al autoconsumo familiar. El crecimiento del sector ha sido el resultado de inversiones realizadas en infraestructura física y tecnológica por parte de empresas o personas productoras.

PRODUCCIÓN DE POLLOS

La producción de pollos se desarrolla en lugares alejados de poblados y vecindarios que tenga una buena aireación para la eliminación los olores amoniacales y la humedad, con fácil acceso a vías de electricidad, agua, telefonía y caminos, el tiempo de crianza de los pollitos es de siete semanas. La Granja de crianza de pollos realiza actividades de limpieza y lavado del galpón por 15 días, luego 15 días más para la desinfección y acondicionamiento, para recepción de los pollitos BB.

Los primeros días los pollitos deben estar en un ambiente cálido por lo que se coloca lámparas calefactoras en el galpón, el pollito es inicialmente alimentado con balanceado pre inicial hasta cumplir 9 o 10 días, posteriormente se alimenta con balanceado inicial hasta los 25 o 28 días, en adelante se le proporciona balanceado de engorde hasta su venta, Los cuidados de un manejo en el lote de pollos, implica un buen nivel de sanidad ya que las enfermedades que deben prevenirse en forma habitual y permanente, para la cual es importante recurrir a un veterinario.

Enfermedades del pollo

“1. Newcastle.- Es una enfermedad que mata muy rápidamente a un gran número de aves.

2. Coccidios.- Enfermedad parasitaria que ataca a los pollos desde los 15 a 20 días y durante toda la vida.

3. Crónica Respiratoria.- Su control es importante porque es otra de las enfermedades cuya difusión le da características de especial peligrosidad.

4. Endoparásitos.- La existencia de parásitos internos causa trastornos de variada gravedad, que es necesario evitar.

5. Salmonelosis.- Enfermedad grave que el empleo sistemático de medicamentos preventivos ha superado en parte, mediante el suministro de los mismos junto a los alimentos durante los primeros 15 días.”²⁴

Manejo de las aves hasta su faena

- La cama debe estar siempre seca, caso contrario retirar y cambiar, además es conveniente rever una vez por semana.
- Los comederos y bebederos deben estar distribuidos e intercalados (3m de distancia).
- Los comederos lineales deben calcularse previendo un espacio de 5 cm/ave y los bebederos por lo menos 1,5 cm/ave.
- Debe cuidarse proporcionar las condiciones ideales, adecuando la temperatura, ventilación, por medio de las cortinas de los costados, evitando los factores de estrés.
- En los días muy calurosos se deben levantar los comederos en las horas más intensas y alimentar durante la noche prendiendo las luces.
- La colecta de aves debe realizarse durante la noche para cargar en las cajas, de tal manera a evitar el estrés antes de la faena, procediendo a

²⁴SENACSA, 2013. Manual de producción.

http://www.mag.gov.py/dgp/Publicaciones%20recomendadas%20sector%20agrario/Manual_avi_cultura%20Senacsa%202013.pdf

colectar con cuidado para no causar golpes o heridas que afectaran la calidad.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

Las NIC, como se le conoce son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer.

- NIC 1. Presentación de estados financieros
- NIC 2. Existencias
- NIC 7. Estado de flujos de efectivo
- NIC 16. Inmovilizado material
- NIC 19. Retribuciones a los empleados
- NIC 41. Agricultura

LA ECUACIÓN CONTABLE

La ecuación de contabilidad, o ecuación contable, es uno de los conceptos fundamentales en contabilidad, siendo la base sobre la que se sustenta el sistema contable por partida doble; se define, bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados, de la siguiente forma:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Capital}$$

$$\text{Activo} - \text{Pasivo} = \text{Patrimonio}$$

CONTABILIDAD

“La contabilidad identifica, evalúa, registra y produce cuadros-síntesis de la información. La contabilidad tiene como principal misión el proporcionar una información adecuada y sistemática del acontecer económico y financiero de las empresas.

El objetivo de la contabilidad es registrar los diferentes movimiento que acontecen en la empresa para su posteríos análisis y síntesis, de manera que se produzca una información útil para el proceso de toma de decisiones.”²⁵

Clasificación

Contabilidad comercial.-Comprende desde el sistema de registrador contable hasta la preparación y emisión de estados financieros, que expresamente se refieren a empresas (unipersonales y/o sociedades mercantiles) dedicadas únicamente a la compra-venta de mercaderías y/o productos.

Contabilidad de costos.-Parte muy importante, tiene por finalidad aplicar al proceso contable, sistemas especializados de costos y sus procedimientos a las siguientes actividades:

- Contabilidad industrial
- Contabilidad minera

- Contabilidad petrolera

- Contabilidad agropecuaria

- Contabilidad de construcciones

²⁵MARTÍNEZ Rafael, 2008. Manual de contabilidad para PYMES.pág.9.

- Contabilidad forestal
- Otras actividades similares

Contabilidad de servicios.-Conjunto de actividades que su proceso contable, está orientado a operaciones relacionadas a la prestación de servicios, que principalmente son:

- Contabilidad hotelera
- Contabilidad de transportes
- Contabilidad de agencias de viaje
- Contabilidad de sociedades profesionales
- Contabilidad de partidos políticos
- Contabilidad de organismos no gubernamentales
- Otras actividades similares

Contabilidad de entidades financieras.-Conjunto de actividades que su proceso contable, está orientado a operaciones relacionadas a la prestación de servicios, que principalmente son:

- Contabilidad bancaria
- Contabilidad de mutuales de ahorro y préstamo
- Contabilidad de casas de cambio
- Contabilidad de almacenas de depósito
- Contabilidad de seguros y reaseguros
- Contabilidad de bolsas de valores

- Contabilidad de empresas intermediadoras de crédito
- Contabilidad de cooperativas
- Otras actividades similares

Contabilidad gubernamental.-Trata la aplicación de procedimientos contables, a la contabilidad del estado en general, según su actividad específica, principalmente son:

- Gobierno central
- Poder legislativo
- Poder judicial
- Ministerios
- Municipalidades
- Prefecturas
- Universidades
- Empresas del estado
- Fuerzas Armadas
- Policía
- Instituciones culturales de beneficencia
- Otras actividades similares

CONTABILIDAD DE COSTOS

“La contabilidad de costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, venta, administración y financiamiento.”²⁶

Objetivos

Los objetivos de la contabilidad de costos son, entre otros:

- Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etc.), para el logro de los objetivos de la empresa.
- Determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles, y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones.
- Contribuir a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a procesos de mejora continua.
- Contribuir en la elaboración de los presupuestos, en la planeación de utilidades y en la elección de alternativas, proporcionando información oportuna e incluso anticipada de los costos de producción, distribución, venta, administración y financiamiento.

²⁶GARCIA Colín Juan, Contabilidad de costos, Tercera edición, editorial McGraw-Hill 2008, México, pág.8.

- Controlar los costos incurridos a través de comparaciones con costos previamente establecidos y, en consecuencia, descubrir ineficiencias.
- Generar información que contribuya a determinar resultados por línea de negocios, productos y centros de costo.
- Atender los requerimientos de la Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento.
- Proporcionar información de costos, en forma oportuna, a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.

Clasificación de costos

Los costos pueden clasificarse de acuerdo con el enfoque que se les dé; por lo tanto, existe un gran número de clasificaciones. Aquí mencionaremos las principales, a saber:

1. La función en que se incurre:

a) Costos de producción (costos).-Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados. Son tres elementos los que integran el costo de producción:

Materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos.

b) Costos de venta (gastos).-Son los que se incurren en el área que se encarga de comercializar los productos terminados.

c) Costos de administración (gastos).-Son los que se originan en el área administrativa; o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa

d) Costos financieros (gastos).-Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento.

2. Su identificación:

a) Costos directos.- Son aquellos costos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas.

b) Costos indirectos.- Son aquellos costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas.

3. El periodo en que se llevan al estado de resultados:

a) Costos del producto o costos inventariables (costos).- Son aquellos costos que están relacionados con la función de producción. Estos costos se incorporan a los inventarios de: materias primas, producción en proceso y artículos terminados y se reflejan como activo circulante dentro del balance general. Los costos del producto se llevan al estado de resultados, cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón costo de los artículos vendidos.

b) Costos del periodo o costos no inventariables (gastos).- Son aquellos costos que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados. Se relacionan con las funciones de venta y administración: se llevan al estado de resultados en el periodo en el cual se incurren.

4. Comportamiento respecto al volumen de producción o venta de artículos terminados:

a) Costos fijos 1.- Son aquellos costos que permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas.

b) Costos variables 2.- Son aquellos costos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de las operaciones realizadas.

c) Costos semifijos, semivariantes o mixtos.- Son aquellos costos que tienen elementos tanto fijos como variables.

5. El momento en que se determinan los costos:

a) Costos históricos.- Son aquellos costos que se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de costos.

b) Costos predeterminados.- Son aquellos costos que se determinan con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo.

COSTO

El costo es el gasto económico o inversión que representa la producción de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta del producto.

COSTOS DE PRODUCCIÓN

Son los costos que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados.

SISTEMA DE COSTOS

El Sistema de Costos es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas en la producción de los bienes de empresas dedicadas a la elaboración y transformación de bienes y servicios.

El objetivo de un Sistema de Contabilidad de Costos o Sistema de Costeo es acumular los costos de los productos o servicios. La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer

los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar Estados Financieros.

Clasificación

1. Sistema de costos por procesos.- Se establece este sistema cuando la producción se desarrolla en forma continua e ininterrumpida, mediante una afluencia constante de materiales a los centros de costo productivos.

La manufactura se realiza en grandes volúmenes de productos similares, a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos. Los costos de producción se acumulan para un periodo específico por departamento, proceso o centro de costos. La asignación de costos a un departamento es sólo un paso intermedio, pues el objetivo último es determinar el costo unitario total de producción.

Objetivos

El sistema de costeo por procesos cumple dos objetivos esenciales:

- Calcular, en un tiempo determinado, los costos de producción de un proceso particular que se puede realizar en un solo departamento de producción o en varios.
- Ayudar a la gerencia de una empresa en el control de los costos de producción, a través de los informes que sobre cada departamento o centro de costos debe rendir el Departamento de contabilidad. Además dispone de la herramienta esencial, los costos de producción para determinar nuevas políticas de precios, teniendo en cuenta los precios que ofrecen las firmas competidoras.

Importancia

El control en este tipo de industrias se lo realiza en cada paso o proceso productivo de tal forma de identificar el proceso y corregir inmediata y

oportunamente cualquier error que genere excesos en los consumos de los elementos del costo y por tanto incremento en el costo unitario del producto.

Características

- La facilidad de obtener el costo por unidades y por procesos dividiendo el acumulado de cada proceso para las unidades producidas los que se llama la técnica de promediar, con el fin de obtener el costo por unidad y por proceso.
- En este sistema se puede trabajar con los costos reales sin necesidad de agregarle el calificativo de “Directos e Indirectos” basta saber a qué procesos se destinan los materiales que salen de bodega y al final del proceso determinar los costos unitarios.

2. Costeo ABC.–“El costo basado en actividades ABC es una metodología que mide el costo y desempeño de actividades, recursos y objeto de costo. Los recursos se asignan primero a las actividades; después los costos de las actividades asignan a los objetos de costo según su uso”²⁷

3. Sistema de Costos por Órdenes de Producción.– En este sistema la unidad de costeo es generalmente un grupo o lote de productos iguales, se emprende mediante una orden de producción.

Los costos se acumulan para cada orden de producción por separado y la obtención de los costos unitarios es cuestión de una simple división de los costos totales de cada orden, por el número de unidades producidas en dicha orden.

Objetivos

- Calcular el costo de producción de cada artículo que se elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en las hojas de

²⁷ CUEVAS, Carlos, 2008. Contabilidad de costos. Tercera edición .Pág. 352

costos por trabajo.

- Tener un conocimiento lógico del proceso de producción de cada artículo para poder seguir en todo momento el proceso de fabricación, el cual puede interrumpirse sin perjuicio del producto.
- Mantener un control de la producción, aunque sea después de que esta se ha terminado, con miras a la reducción de los costos en la elaboración de nuevos lotes de trabajo.

Importancia

- Planificar adecuadamente el inicio de la producción separando lo necesario para la elaboración del producto con la finalidad de evitar desperdicios de los tres elementos del costo.
- Evita se genere sobrantes de productos terminados en bodega porque este sistema trabaja en base a pedidos.

ELEMENTOS DEL COSTO

“Con el fin de facilitar el control administrativo y el manejo contable de aquellas partidas que conforman el costo total de un artículo fabricado, convencionalmente se ha adoptado un criterio para agruparlos en tres elementos fácilmente identificables entre sí”²⁸.

“Para manufacturar un producto se hace uso de tres componentes conocidos como los elementos del costo de producción:

- Materia prima
- Mano de obra
- Costos indirectos de fabricación

²⁸ MOLINA, Antonio. Contabilidad de Costos. Editorial Talleres Gráficos de Impretec. Pág. 17

1. Materia prima.- Las materias primas representan los materiales que, una vez sometidos a un proceso de transformación, se convierten en productos terminados. Para fabricar un producto se suele hacer uso de una amplia gama de materias primas. La materia prima se suele clasificar en materia prima directa e indirecta.

- Materia prima directa o materiales directos. La materia prima directa hace referencia a todos los materiales que integran físicamente el producto terminado o que se pueden asociar fácilmente con él.
- Materia prima indirecta o materiales indirectos o suministros y materiales. Son aquellos materiales que no se pueden identificar plenamente con el producto, pero que son necesarios para su elaboración; no son factiblemente medibles ni cuantificables, por lo tanto equieren ser calculados de acuerdo a una base de distribución específica”²⁹.

DOCUMENTOS PARA EL REGISTRO DEL CONTROL DE MATERIA PRIMA

El movimiento de ingreso y egreso de materiales se registra en las tarjetas de control de materiales determinando las compras, los egresos para la producción y el saldo en función de cantidad, valor total y precio unitario. Para el control de la materia prima se debe diseñar los siguientes registros que permitirá llevar un orden cronológico para la producción”³⁰.

Orden de producción.- Es un formulario por medio del cual el jefe de producción pone en función a las demás unidades de la organización de la granja para dar comienzo a la producción en donde se especifica las

²⁹ SINISTERRA, Valencia. Contabilidad de Costos. Editorial ECO EDICIONES 2006. Bogotá. Págs. 13-14

³⁰ BRAVO, Valdivieso Mercedes; UBIDIA, Tapia Carmita. Contabilidad de Costos. Segunda Edición 2009. Editorial Nuevo Día. Quito- Ecuador. Pág. 37 - 40

características como el diseño, dimensiones, calidad de materiales, piezas a utilizarse, etc., de acuerdo a lo solicitado por el cliente.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ORDEN DE PRODUCCIÓN	
DEPARTAMENTO: PRODUCTO: CANTIDAD: ESPECIFICACIONES:	FECHA DE INICIO: FECHA DE TERMINACIÓN:
APROBADO POR: Jefe de Producción	FIRMA:

ELABORADO: El Autor

Orden de Compra.- Una orden de compra es una solicitud que la empresa realiza al proveedor para la provisión de ciertos especificados.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ORDEN DE COMPRA				
PROVEEDOR:				
FECHA:				
TERMINO DE ENTREGA:				
FECHA EXIGIDA	EMBARQUE VIA	CONDICIONES DE PAGO		
Sírvasse enviamos lo siguiente, sujeto las condiciones de este pedido				
CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	V.UNITARIO	TOTAL
TOTAL				
JEFE DE COMPRAS:		FIRMA:		

ELABORADO: El Autor

Ingreso a bodega.- Sirve para registrar el ingreso a bodega de los productos solicitados los mimos que son entregados al bodeguero, aquí se

hace constar la calidad y cantidad de insumos y materiales, entregado por el transportista.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" INGRESO A BODEGA			
FECHA:			
RECIBI DE:			
REMISIÓN N°:			
ORDEN DE COMPRA N°:			
CANTIDAD	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
OBSERVACIONES:		FIRMA:	
RESPONSABLE:			

ELABORADO: El Autor

Orden de requisición de materiales.- La requisición de materiales también se llama solicitud de materiales, es un hoja especial que generalmente, se hace por triplicado, exigida por el almacenista para entregar materia prima con destino a un trabajo específico.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES			
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° :			
DEPARTAMENTO:			
FECHA:			
CANT	DETALLE	PRECIO	VALOR
TOTAL			
OBSERVACIONES:			
REQUERIDO POR:			
APROBADO POR:			
ENTREGADO POR:			

ELABORADO: El Autor

2. Mano de obra

“Es el esfuerzo físico y mental que realizan los trabajadores que intervienen en la elaboración de un producto. La mano de obra se clasifica en:

- Mano de obra directa. Son los salarios, prestaciones y obligaciones a que den lugar, de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se pueda identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.
- Mano de obra indirecta. Es el esfuerzo físico o mental que realizan los trabajadores que no intervienen directamente en la fabricación del producto, pero que sirvan de apoyo indispensable en el proceso productivo”³¹

TRATAMIENTO DE LA MANO DE OBRA

“El tratamiento de la mano de obra se engloba en dos aspectos fundamentales.

Administración de la mano de obra.- Una adecuada administración de la mano de obra incluye los siguientes aspectos.

- Selección y reclutamiento de los trabajadores.
- Adiestramiento capacitación.
- Evaluación permanente.

Control de la mano de obra.-El control de la mano de obra, se efectúa a través de: tarjeta individual de asistencia de los trabajadores o tarjeta reloj, tarjeta de tiempo y rol de pagos.

³¹ GARCÍA. Colín Juan. Contabilidad de Costos, Tercera Edición, Editorial Mc Graw Hill. Pág. 16

La mano de obra persigue los siguientes objetivos:

- Evitar la mano de obra disponible, controlando las labores que ejecuta cada uno de los obreros.
- Asignar los costos de mano de obra a la hoja de costos.
- Encargarse de proporcionar los pagos correctos y oportunos a los trabajadores de manera satisfactoria para ellos.
- Llevar los requerimientos legales y proporcionar una base para la preparación de los informes solicitados³².

DOCUMENTOS DE REGISTRO PARA EL CONTROL DE LA MANO DE OBRA

Para el tratamiento y control de la mano de obra es fundamental utilizar los siguientes registros.

Tarjeta reloj.-En esta tarjeta se controla la asistencia diaria de los trabajadores, mediante el registro de las entradas y salidas, esta información permite obtener el número de horas trabajadas en las jornadas normales y extraordinarias de trabajo.

“Para este control se hace imprescindible el uso de un reloj marcador de tiempo sobre cuya base se realiza el siguiente procedimiento.

- Marcar una tarjeta individual con hora de entrada y salida.
- Al final de la semana, según sea la forma de pago se recogen las tarjetas.

³² BRAVO, Mercedes, Carmita Tapia, 2009. Contabilidad De Costos. Ediciones Nuevo Día. Segunda Edición. Quito-Ecuador. Pag.63- 64.

- Anotar en un paso designado para el efecto en número total de horas que señala cada uno de modo que se encuentren separadas las horas ordinarias y las extraordinarias.
- A estos totales de horas ordinarias como extraordinarias se aplican las tarifas y se obtiene el salario ganado.”³³

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" TARJETA RELOJ							
NOMBRE:							
SEMANA:							
FECHA	MAÑANA		TARDE		NOCHE		TOTAL
	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida	

ELABORADO: El Autor

Tarjeta de tiempo.- “En esta tarjeta se controla el número de horas trabajadas, la hora de inicio y de terminación de la tarea asignada a cada trabajador; se señala la naturaleza del trabajador, el valor por hora y valor total correspondiente. Esta tarjeta garantiza que las horas que se indican en la tarjeta reloj has sido realmente trabajadas.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" TARJETA DE TIEMPO					
FECHA:					
NOMBRE:					
CODIGO:					
SALARIO POR HORA:					
FECHA	HORAS TRABAJADAS	COSTO HORA ORDINARIA	VALOR TOTAL	PRODUCCIÓN	TOTAL PRODUCCIÓN
TOTAL					

ELABORADO: El Autor

³³ MOLINA, Antonio. Contabilidad de Costos. Ministerio de educación y Cultura. Quito Ecuador. Primera Edición. Pág. 58

Planilla de trabajo.- En la planilla de trabajo se resume la información que contienen las tarjetas de tiempo, por cada una de las órdenes de producción.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" PLANILLA DE TRABAJO											
N°	TRABAJADORES	S1	S2	S3	S4	S5	S6	S7	T. HORAS	V. HORA	TOTAL
TOTAL											

ELABORADO: El Autor

3. Costos indirectos de fabricación.- “Constituye el tercer elemento del costo de producción, se caracteriza por cuanto el conjunto de costos no se identifica con el producto, no son fácilmente medibles ni cuantificables, por lo que requieren ser calculados de acuerdo con una base de distribución específica. Los costos indirectos de fabricación incluyen:

Materia prima indirecta.- Denominada también materiales indirectos, son aquellos materiales que no se pueden identificar plenamente con el producto terminado pero que son necesarios para su elaboración.

Mano de obra indirecta.- Es el esfuerzo físico y mental que realizan los trabajadores que no intervienen directamente en la fabricación del producto, pero sirven de apoyo indispensable en el proceso productivo.

Otros costos indirectos.- Son las erogaciones que se realizan por concepto de servicios correspondientes a la planta, tales como: seguros, arriendos, teléfono, agua, luz, etc. También forman parte de este grupo las

depreciaciones de los activos fijos de planta y las amortizaciones de los gastos de instalación de planta”³⁴.

HOJA DE COSTOS

“Sirve para registrar los costos de producción de cada una de las órdenes, permitiendo cargar fácilmente los costos por materia prima y costos generales de fabricación aplicados”³⁵.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"																	
HOJA DE COSTOS																	
PRODUCTO:																	
CÓDIGO:																	
CANTIDAD:																	
MATERIA PRIMA																	
FECHA	DETALLE	CANT.	V.U	V.T	OBSERVACIONES												
TOTAL MATERIA PRIMA																	
MANO DE OBRA																	
FECHA	DETALLE	CANT.	V.U	V.T	OBSERVACIONES												
TOTAL MANO DE OBRA																	
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN																	
FECHA	DETALLE	CANT.	V.U	V.T	OBSERVACIONES												
TOTAL COSTO INDIRECTOS																	
<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2">RESUMEN</th> </tr> <tr> <th>ELEMENTOS</th> <th>VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Materia Prima</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Mano de Obra</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>Costos Indirectos</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>COSTO TOTAL</td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>						RESUMEN		ELEMENTOS	VALOR	Materia Prima		Mano de Obra		Costos Indirectos		COSTO TOTAL	
RESUMEN																	
ELEMENTOS	VALOR																
Materia Prima																	
Mano de Obra																	
Costos Indirectos																	
COSTO TOTAL																	

ELABORADO: El Autor

³⁴ BRAVO, Mercedes, Carmita Tapia, 2009. Contabilidad De Costos. Ediciones Nuevo Día. Segunda Edición. Quito-Ecuador. Pág. 91.

³⁵ ZAPATA, Sánchez Pedro. Contabilidad de Costos Herramienta Para la Toma de Decisiones. 2da Edición Actualizada. Editorial Mc Graw Hill. Bogotá- Colombia. Pág. 65.

ASPECTOS TRIBUTARIOS

Personas naturales.- “Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas.

Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica.

Las personas naturales se clasifican en obligadas a llevar contabilidad y no obligadas a llevar contabilidad. Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas.

En estos casos, están obligadas a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos.

Las personas que no cumplan con lo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, y demás trabajadores autónomos (sin título

profesional y no empresarios), no están obligados a llevar contabilidad, sin embargo deberán llevar un registro de sus ingresos y egresos.”³⁶

Declaración del IVA semestral.- “Se debe hacer la declaración semestral de IVA 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; para ello se debe llenar el formulario 104A con los valores correspondientes en los campos comprendidos en el formulario.

La declaración podrá ser realizada desde el primer día del mes de julio hasta la fecha de vencimiento, para ello es necesario que obtenga el DIMM formularios que está disponible en la página web institucional www.sri.gob.ec y que también se puede solicitar en cualquier oficina del SRI a nivel nacional.

A su vez, si no tuvo ingresos ni gastos durante el semestre, el contribuyente puede usar la opción “Declaraciones en cero” para cumplir sus obligaciones tributarias de forma simplificada y sin el uso de un aplicativo adicional.”³⁷

PLAN DE CUENTAS

Es el ordenamiento de los grupos y subgrupos de cuentas que conforman los activos, pasivos, patrimonios, gastos, rentas y otras cuentas, también se incluyen la codificación a cada cuenta y subcuenta, que facilita la identificación de las cuentas al grupo al que pertenece y el manejo correcto, respetando la naturaleza en los movimientos contables.

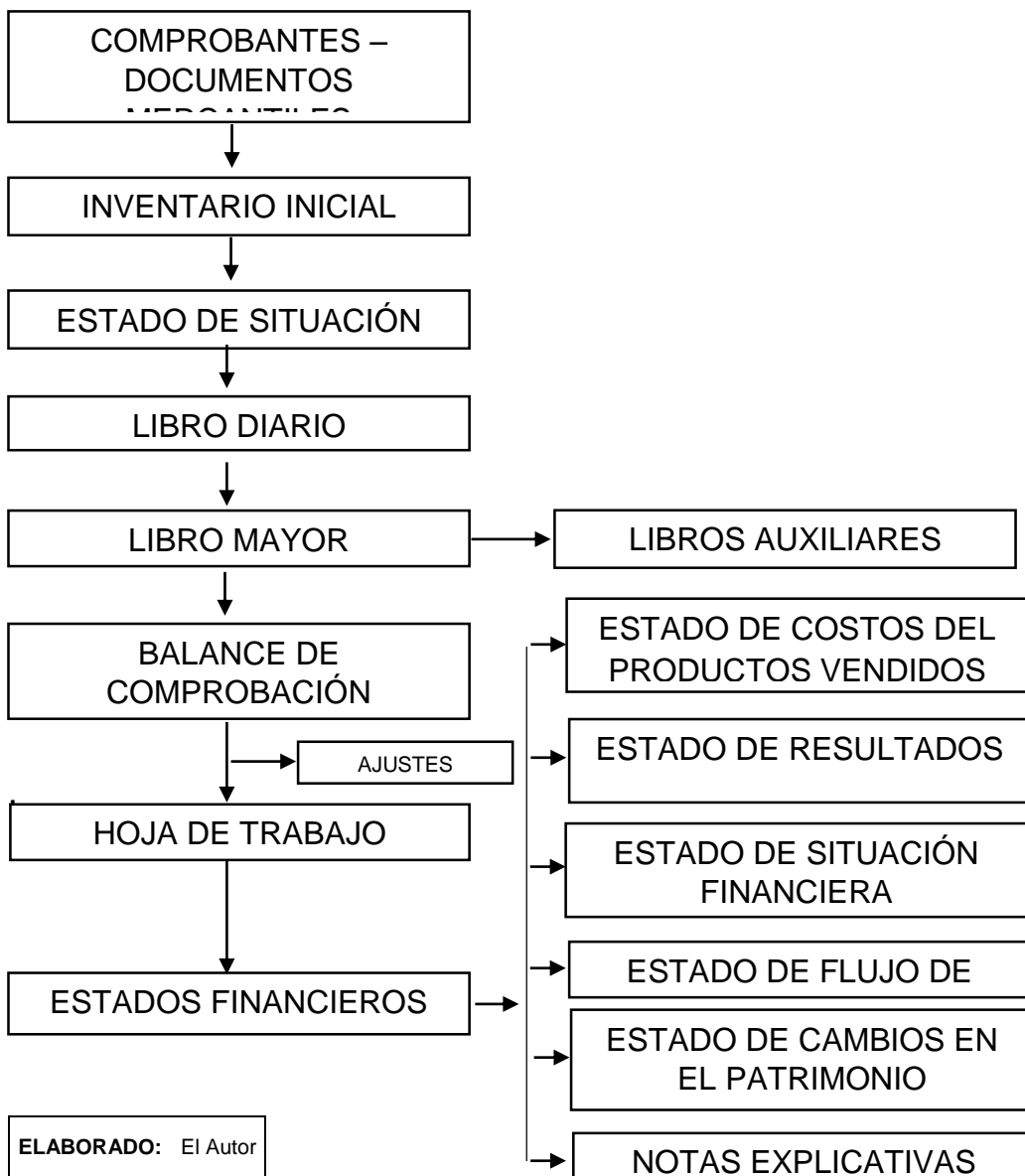
³⁶ SRI. <http://www.sri.gob.ec/web/guest/personas-naturales>

³⁷ SRI, 2014. Boletín de prensa No. NAC-COM-14-027. Pág 1-2

MANUAL DE CUENTAS

El manual de cuentas o catálogo de cuentas puede conceptualizarse como el índice o instructivo, donde, ordenada y sistemáticamente, se detallarán todas las cuentas aplicables en la contabilidad Indicando las cuentas deudoras o acreedoras; facilita el trabajo a la persona o personas que se encuentran contabilizando los movimientos económicos en el Libro Diario.

PROCESO CONTABLE



COMPROBANTES Y DOCUMENTOS MERCANTILES

Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa. Los documentos mercantiles son de gran importancia por cuanto proporcionan un mayor grado de confiabilidad y validez a los registros contables; los documentos comerciales son utilizados como referencia y como comprobantes en caso de desacuerdo legal.

Documentos Negociables.- Son aquellos que se completan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra, etc. Su redacción está sujeta a varias formalidades legales las mismas que requieren de un estudio e interpretación cuidadosa de los principios teóricos que lo rigen.

Cheque.- Es un título mediante el cual una persona o institución que dispone de cuenta corriente expide una orden de pago inmediata por una cierta cantidad, a favor de un beneficiario que será cancelado por una institución bancaria.



Documentos no Negociables.- Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, son de uso diario, constante y corriente, están ligados a la vida misma del comercio, son indispensables para el control de la empresa. El formato de estos formularios contiene indicaciones que constituyen una guía suficiente para comprender su uso

y completar con pocos datos su contenido, los documentos no negociables son:

Factura.- Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones, precio (unitario y total), condiciones de pago (crédito y/o pago), impuestos fiscales (ICE) e (IVA), número del RUC.

INVENTARIOS

Es el registro de aquellos bienes físicos destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se encuentran en proceso de producción o que se utilizarán en la producción de otros que se van a vender, sean o no fabricados por la empresa.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"					
INVENTARIO INICIAL					
AL..... DEL 20XX					
CÓDIGO	CANT	DETALLE	V. UNITARIO	V. PARCIAL	V. TOTAL
Balsas....de.....20XX					
			PROPIETARIO	CONTADOR	

ELABORADO: El Autor

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Es un informe escrito donde está reflejado los activos, pasivos, y patrimonio, cada una de ellas con su propia codificación, sirve para ver lo que posee la empresa en un periodo inicial o final, el final servirá como inicial en un nuevo periodo; los activos representan lo que posee la empresa, mientras que los pasivos las deudas con terceras personas y el patrimonio con que cuenta la empresa.

GRANJA AVICOLA ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL Del al 2017 expresado en dolares USD \$			
1	ACTIVO		XXX
1.1	CORRIENTE		XXX
1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		XXX
1.1.1.01	Caja	XXX	
1.1.1.02	Bancos	XXX	
1.1.3	INVENTARIOS		XXX
1.1.4	ANTICIPOS Y PREPAGADOS		XXX
1.1.4.01	IVA compras	XXX	
1.2	NO CORRIENTE		XXX
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		XXX
1.2.1.01	Terrenos	XXX	
1.2.1.04	Vehiculos	XXX	
1.2.1.05	Dep Acum Vehiculos	XXX	
	TOTAL ACTIVO		XXX
2	PASIVO		XXX
2.1	CORRIENTE		XXX
2.1.2	INSTRUMENTOS FINANCIEROS		XXX
2.1.2.01	Cuentas por pagar	XXX	
	TOTAL PASIVO		XXX
3	PATRIMONIO		XXX
3.1	CAPITAL SOCIAL		XXX
3.1.1	CAPITAL Y SESERVAS		XXX
3.1.1.01	Capital	XXX	
3.2	SUPERAVIT Y UTILIDADES		XXX
3.2.1	RESULTADOS		XXX
3.2.1.01	Utilidades del ejercicio	XXX	
	TOTAL PATRIMONIO		XXX
	TOTAL PASIVO +PATRIMONIO		XXX
		Balsas2017	
	_____ PROPIETARIO	_____ CONTADOR	

ELABORADO: El Autor

LIBRO DIARIO

Es un registro de entrada original donde se anotan cada una de las transacciones que surgen dentro de la entidad, lo cual nos facilita ir registrando las cuentas, valores por separado es decir las que corresponde al debe y las del haber, para de esta manera mantener el principio de partida doble y obtener resultados contables eficaces manteniendo un resultado igualitario entre el debe y el haber.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"				
LIBRO DIARIO				
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017				
Expresado en dólares USD \$				
				FOLIO N°:
FECHA	DETALLE	PARCIAL	BEDE	HABER
SUMAN IGUALES				

ELABORADO: El Autor

LIBRO MAYOR

Es un registro contable al que se traslada las cuentas del libro diario, para luego determinar por separado el movimiento económico y el resultado, hay dos tipos de libro mayores:

Libro Mayor Principal.- Registra los movimientos de las cuentas principales.

Libro Mayor Auxiliar.- Para efectos de control es conveniente que el libro mayor (general) se subdivida en los Mayores Auxiliares necesarios para cada una de las cuentas. Este registro se realiza utilizando las subcuentas e individualizando la información contable especialmente la que se refiere a Cuentas y Documentos por Cobrar y por Pagar.

<p align="center">GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" LIBRO MAYOR</p> <p align="center">Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017</p> <p align="center">Expresado en dolares USD \$</p>					
FECHA	DETALLE	R/F	BEDE	HABER	SALDO
SUMAN					

ELABORADO: El Autor

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Este balance tiene como finalidad comprobar la exactitud y veracidad de los registros realizados en el proceso contable desde el estado de situación inicial, libro diario y mayor los mismos que ayudaran a determinar la igualdad de los saldos registrados.

<p align="center">GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" BALANCE DE COMPROBACIÓN</p> <p align="center">Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017</p> <p align="center">Expresado en dólares USD \$</p>					
N°	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	SUMAN				
PROPIETARIO		CONTADOR			

ELABORADO: El Autor

HOJA DE TRABAJO

Es una herramienta contable que permite al Contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Se elabora a partir de los Saldos del Balance de Comprobación y contiene Ajustes, Balance Ajustado, Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de Superávit-Ganancias Retenidas y Estado de Situación Financiera.

**GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"
HOJA DE TRABAJO**

Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017

Expresado en dólares USD \$

N°	CÓDIGO	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADO		BALANCE GENERAL	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
TOTAL												

ELABORADO: El Autor

AJUSTES

Ajustar significa dejar las cuentas en sus valores razonables. La característica básica de los ajustes es que en dichos asientos no interviene el efectivo.

Los ajustes según disposiciones legales se deben proceder a realizar al finalizar el ejercicio económico (31 de Diciembre de cada año) obligatoriamente. Los ajustes se pueden dar por las siguientes causas:

Ajustes de Depreciación.- Los diferentes bienes tangibles que conforman el rubro de propiedad, planta y equipo, a excepción de terrenos, sirven un número limitado de años a la empresa. La depreciación como se utiliza el término en contabilidad, es la asignación del costo de un activo fijo tangible al gasto en los períodos en los cuales se reciben los servicios del activo.

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	Depreciación activo fijo	XXX	
	Depreciación acumulada de activo fijo		XXX
	P/r La depreciación del activo fijo		

ELABORADO: El Autor

Ajuste por provisión de cuentas incobrables.- Por las ventas de mercadería a crédito existe el riesgo de no poder cobrar al menos una parte de esas deudas por este motivo la ley permite que en forma anual se efectuó el aprovisionamiento de cuentas incobrables.

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	Cuentas incobrables	XXX	
	Provisión cuentas incobrables		XXX
	P/r Provisión cuentas incobrables		

ELABORADO: El Autor

Ajuste de Consumo.- Se registran con el consumo o utilización de los suministros de oficina o aseo en la empresa esto puede ser mensual, trimestral, cuatrimestral, semestral o anual, dependiendo del ejercicio económico.

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
	Consumo de suministros oficina	XXX	
	Suministros de oficina		XXX
	P/r Consumo de suministros de oficina		

ELABORADO: El Autor

CIERRE DEL EJERCICIO

“Luego de que se han realizado los respectivos ajustes y regulaciones, en el Libro Mayor quedan sin saldar todas las cuentas que figuran en el inventario de fin de ejercicio, presentando así un Saldo Deudor todas las que pertenecen al Activo y un saldo Acreedor las del pasivo. Por lo tanto procedemos a realizar un asiento para cerrar las cuentas, quedando igualadas las sumas del Debe y las del Haber de cada una de las cuentas.”³⁸

³⁸BRAVO, Mercedes., 2000. Contabilidad General, Quito-Ecuador

ESTADOS FINANCIEROS

“Los estado financieros son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera y económica de una empresa, información que sirve a los diferentes usuarios para tomar decisiones cruciales en beneficio de la entidad.”³⁹

Estado de costos de productos vendidos.- “Es el informe contable específico de las empresas industriales y de servicios; integra el costo de producción y el costo de ventas de los artículos terminados del periodo, mediante la presentación ordenada y sistemática de las cuentas que denotan inversiones efectuadas en los distintos conceptos del costo, y los inventarios de los artículos semielaborados y terminados, hasta obtener el costo de productos vendidos”⁴⁰.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017 Expresado en dólares USD \$	
Materiales e Insumos	XXX
Mano de Obra	XXX
Costos Indirectos de Explotación	XXX
TOTAL COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	XXX
(+) Inventario Inicial de Avicultura	XXX
COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	XXX
(-) Inventario final avicultura en proceso	XXX
(-) perdidas varias proceso de producción	XXX
(=) Costo del inventario avícola terminado	XXX
(=) Inv. Avicultura disponible para la venta	XXX
(=) COSTO DEL PRODUCTO VENDIDO	XXX
Balsas2017	
PROPIETARIO	CONTADOR

ELABORADO: El Autor

³⁹ ESPEJO, Lupe, 2007. Contabilidad General .Loja – Ecuador. Primera edición. pág.402

⁴⁰ ZAPATA, Sánchez Pedro 2007. Contabilidad de Costos. Editorial Mc Graw Hill Internacional. Págs. 31-33

Estado de Resultados.- Documento contable que registra los ingresos, rentas, utilidades, ganancias, costos, gastos y pérdidas correspondientes a un periodo determinado, con objeto de computar la utilidad neta o la pérdida líquida u obtenida durante dicho periodo.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"			
ESTADO DE RESULTADOS			
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017			
Expresado en dólares USD \$			
4	INGRESOS		XXX
4.1	OPERATIVAS		XXX
4.1.1	ORDINARIAS		XXX
4.1.1.01	Venta de Pollos	XXX	
4.1.1.02	Venta de abono	XXX	
4.1.2	NO ORDINARIOS		XXX
5.2	COSTOS		XXX
5.2.1.01	Costos Pollos para la venta	XXX	
5	GASTOS Y COSTOS		XXX
5.1.2	OTROS		XXX
5.1.2.01	Perdida por muerte Semovientes	XXX	
4.1.2.01	UTILIDAD		XXX
	GANANCIA/PERDIDA		XXX
		Balsas2017	
	PROPIETARIO	CONTADOR	

ELABORADO: El Autor

Estado de Situación Financiera.- Es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, a una fecha determinada y

que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, pasivo y capital contable.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017 Expresado en dólares USD \$			
1	ACTIVO		XXX
1.1	CORRIENTE		XXX
1.1.1	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		XXX
1.1.1.01	Caja	XXX	
1.1.1.02	Bancos	<u>XXX</u>	
1.1.3	INVENTARIOS		XXX
1.1.3.01	Inventario desinfectantes	<u>XXX</u>	
1.1.4	ANTICIPOS Y PREPAGADOS		XXX
1.1.4.01	IVA compras	<u>XXX</u>	
1.2	NO CORRIENTE		XXX
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		XXX
1.2.1.01	Terrenos	XXX	
1.2.1.02	Edificios	XXX	
1.2.1.03	Dep Acum Edificios	XXX	
1.2.1.04	Vehiculos	XXX	
1.2.1.05	Dep Acum Vehiculos	<u>XXX</u>	
	TOTAL ACTIVO		XXX
2	PASIVO		XXX
2.1	CORRIENTE		XXX
2.1.2	INSTRUMENTOS FINANCIEROS		XXX
2.1.2.01	Cuentas por pagar	<u>XXX</u>	
	TOTAL PASIVO		XXX
3	PATRIMONIO		XXX
3.1	CAPITAL SOCIAL		XXX
3.1.1	CAPITAL Y SESERVAS		XXX
3.1.1.01	Capital	<u>XXX</u>	
3.2	SUPERAVIT Y UTILIDADES		XXX
3.2.1	RESULTADOS		XXX
3.2.1.01	Utilidades del ejercicio	<u>XXX</u>	
	TOTAL PATRIMONIO		XXX
	TOTAL PASIVO +PATRIMONIO		XXX
		Balsas2017	
	<u>PROPIETARIO</u>		<u>CONTADOR</u>

ELABORADO: El Autor

Estado total de cambios en patrimonio.- Mide la variación, los aumentos y/o disminuciones del patrimonio, originados por las transacciones comerciales realizadas por la empresa durante el período contable.

Las siguientes transacciones cambia el patrimonio:

- Los aportes de un nuevo socio, que aumentan la cuenta de capital y la prima en colocación de acciones o cuotas de interés social.
- El retiro de un socio, que origina la disminución de la cuenta de capital.
- El cambio de bonos convertibles en acciones origina un aumento de la cuenta capital.
- Todo ingreso aumenta el patrimonio y todo gasto lo disminuye; por tanto, la utilidad o la pérdida son cambios netos en el patrimonio.
- Las valorizaciones de inversiones, de propiedad, planta y equipo aumentan el patrimonio.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO" ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017 Expresado en dólares USD \$				
	SALDO	INCREMENTO	DISMINUCIÓN	SALDO
CAPITAL SOCIAL	XXX	XXX		XXX
CAPITAL Y SESERVAS	XXX		XXX	XXX
SUPERAVIT Y UTILIDADES	XXX			XXX
UTILIDADES DEL EJERCICIO		XXX		XXX
				Balsas2017
_____ PROPIETARIO				_____ CONTADOR

ELABORADO: El Autor

Estado de Flujo del efectivo.- son los flujos de efectivos, es decir, cobros y pagos, ocasionados por las actividades que constituyen la principal fuente

de ingreso de la empresa, y por otras actividades que no puedan ser cuantificadas de inversión o financiamiento.

GRANJA AVÍCOLA "FRANKLIN ROMERO"		
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO		
Del 01 de Septiembre al 31 de Diciembre del 2017		
Expresado en dolares USD \$		
1	ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
	Pago proveedores	XXX
	Pago sueldos	XXX
	Pago al IESS	XXX
	Pago de impuestos SRI	XXX
	Pago de servicios basicos	XXX
	EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	XXX
2	ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
	EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	XXX
3	ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
	EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	XXX
	AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	XXX
	AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERÍODO	XXX
	AUMENTO NETO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERÍODO	XXX
	Balsas	
2017	
	_____ PROPIETARIO	_____ CONTADOR

ELABORADO: El Autor

NOTAS ACLARATORIAS

La justificación de las notas a los estados financieros establece que el ente económico debe informar en forma completa, aunque resumida, todo aquello que sea necesario para comprender y evaluar correctamente su situación financiera, los cambios que ésta hubiere experimentado, los cambios en el patrimonio, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos futuros de efectivo. Las notas aclaratorias forman parte integral de los Estado Financieros y su análisis, siendo obligatoria su presentación, estas deberán proporcionar los siguientes aspectos:

- Información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas.
- Información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

Las Notas Aclaratorias deben prepararse por los administradores, con sujeción a las siguientes reglas:

- Cada nota debe aparecer identificada mediante números o letras y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y su cruce con los estados financieros respectivos.
- Cuando sea práctico y significativo, las notas se deben referenciar adecuadamente en el cuerpo de los estados financieros.
- Las notas iniciales deben identificar el ente económico, resumir sus políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.
- Presentadas en una secuencia lógica, guardando en cuanto sea posible el mismo orden de los rubros de los estados financieros.

f. METODOLOGÍA

MÉTODOS

Científico.- Se lo aplicará en el desarrollo de proyecto el cual permitirá recopilar información sobre los conceptos más importantes para la elaboración de la tesis logrando de esta manera obtener los objetivos propuestos.

Analítico.- Permitirá analizar la documentación fuente que respaldan las transacciones que realiza la granja del sr. Víctor Hugo Romero Orellana para poder realizar el proceso contable, conclusiones y recomendaciones.

Inductivo.- Se lo utilizará en el ejercicio para desarrollar el proceso contable revisando minuciosamente todas las transacciones que se realizan en la granja.

Deductivo.- Se lo utilizará en el estudio de las normas, leyes y reglamentos que se deberá aplicar en todo el proyecto, y de esta manera cumplir con todas las obligaciones que exponen las leyes.

Matemático.- Se lo utilizará para realizar los distintos cálculos, en la Organización Contable a la Granja Avícola con el objetivo de tener valores exactos, confiables y oportunos en base a la documentación fuente.

TÉCNICAS

Observación directa.- Esta técnica se la aplicará al observar atentamente los hechos que existen en la granja, como: el tipo de operaciones y registros que lleva; si las facturas que emite siguen un orden, revisar si los trabajadores están afiliados al IESS, entre otros, de manera que se pueda desarrollar el proyecto.

La entrevista.- Esta técnica se la empleará en el momento que se realice un diálogo con el propietario de la granja, para obtener información del

proceso de crianza de pollos y saber las falencias que existen en la organización contable, para poder realizar dicho proyecto.

Recolección bibliográfica.- Ésta técnica se la utilizará en el momento de recolectar la información obtenida de los libros, revistas, periódicos, folletos y demás documentos web que servirán para la elaboración del marco teórico del proyecto.

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

PRESUPUESTO:

DESCRIPCIÓN	SUBTOTAL	TOTAL
INGRESOS:		
Aporte del autor: Diego Andress Paladines Herrera	\$ 1.200,00	
TOTAL DE INGRESOS		\$ 1.200,00
EGRESOS:		
✓ Materiales y suministros de oficina.	\$ 150,00	
✓ Bibliografía.	\$ 80,00	
✓ Impresiones y reproducciones.	\$ 250,00	
✓ Transporte y alimentación.	\$ 200,00	
✓ Empastado y anillados.	\$ 200,00	
✓ Internet.	\$ 70,00	
✓ Gastos imprevistos.	\$ 250,00	
TOTAL DE EGRESOS		\$ 1.200,00

FINANCIAMIENTO:

Los gastos que se efectuarán para el desarrollo de la tesis serán financiados en su totalidad por la autora.

BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

- BRAVO, Mercedes, Carmita Tapia, 2009, Contabilidad De Costos, Ediciones Nuevo Día, Segunda Edición, Quito-Ecuador
- CUEVAS, Carlos, 2008, Contabilidad de costos, Editorial PEARSON EDUCACIÓN, Tercera edición, Colombia.
- ESPEJO, Lupe Beatriz, 2007. Contabilidad General, Editorial EDILOJA, Primera edición, Loja – Ecuador.
- García, C. (2008). Contabilidad de costos, Editorial McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. México.
- Martínez, R. (2008). Manual de contabilidad para PYMES. San Vicente: Club Universitario.
- MOLINA, Antonio. Contabilidad de Costos. Editorial Talleres Gráficos de Impretec.
- SINISTERRA, Valencia. Contabilidad de Costos. Editorial ECO EDICIONES 2006. Bogotá.
- ZAPATA, Sánchez Pedro. Contabilidad de Costos Herramienta Para la Toma de Decisiones. 2da Edición Actualizada. Editorial Mc Graw Hill. Bogotá- Colombia.

PÁGINAS DE INTERNET

- SENACSA. (2013). Manual de producción. Obtenido de Servicio nacional de calidad y salud animal: http://www.mag.gov.py/dgp/Publicaciones%20recomendadas%20sector%20agrario/Manual_avicultura%20Senacsa%202013.pdf
- SENACSA. (2014). Avicultura. Obtenido de Servicio nacional de calidad y salud animal: <http://www.senacsa.gov.py/application/files/5014/7629/4478/SENACSA-Avicultura.pdf>
- SRI. <http://www.sri.gob.ec/web/quest/personas-naturales->

INDICE

CARATULA	i
CERTIFICACION	ii
AUTORIA	iii
CARTA DE AUTORIZACION DE TESIS	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
a. TITULO	1
b. RESUMEN	2
SUMMARY	4
c. INTRODUCCIÓN	6
d. REVISIÓN DE LITERATURA	8
e. MATERIALES Y MÉTODOS	65
f. RESULTADOS	67
g. DISCUSIÓN	210
h. CONCLUSIONES	212
i. RECOMENDACIONES	213
j. BIBLIOGRAFÍA	214
k. ANEXOS	217
INDICE	283