



Universidad  
Nacional  
de Loja

**Universidad Nacional de Loja**

Facultad Jurídica Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**Organización contable en la empresa “Avícola Balcázar” del cantón Chaguarpamba,  
periodo de octubre a diciembre del 2022.**

**Trabajo de Integración Curricular  
previo a la obtención del título de  
Licenciada en Contabilidad y Auditoría.**

**AUTORA:**

Claudia del Cisne Saritama Reyes

**DIRECTOR:**

Lcdo. Carlos Nelson Cobos Suárez Mg. Sc.

Loja - Ecuador

2023

## **Certificación**

Loja, 13 de julio de 2023

Lcdo. Carlos Nelson Cobos Suárez Mg. Sc.

### **DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

#### **CERTIFICO:**

Que he revisado y orientado todo el proceso de elaboración del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Organización contable en la empresa “Avícola Balcázar” del cantón Chaguarpamba, periodo de octubre a diciembre del 2022,** , previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, de la autoría de la estudiante **Claudia del Cisne Saritama Reyes**, con **cédula de identidad Nro. 1105088403**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, para el efecto autorizo la presentación del mismo para su respectiva sustentación y defensa.

Lcdo. Carlos Nelson Cobos Suárez Mg. Sc.

### **DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

## **Autoría**

Yo, **Claudia del Cisne Saritama Reyes**, declaro ser autora del presente Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos, de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mí Trabajo de Integración Curricular en el Repositorio Digital Institucional – Biblioteca Virtual.

**Firma:**

**Cédula de Identidad:** 1105088403

**Fecha:** Loja 13 de julio del 2023

**Correo electrónico:** [claudia.saritama@unl.edu.ec](mailto:claudia.saritama@unl.edu.ec)

**Celular:** 0980988428

**Carta de autorización por parte de la autora, para la consulta, de producción parcial o total y/o publicación electrónica de texto completo, del Trabajo de Integración Curricular.**

Yo **Claudia del Cisne Saritama Reyes** declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Organización contable en la empresa “Avícola Balcázar” del cantón Chaguarpamba, periodo de octubre a diciembre del 2022** como requisito para optar por el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Institucional.

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el Repositorio Institucional, 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 del Trabajo de Integración Curricular que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 13 días del mes de julio de dos mil veintitrés.

**Firma:**

**Autor:** Claudia del Cisne Saritama Reyes

**Cédula:** 1105088403

**Dirección:** Olmedo-Loja-Ecuador

**Correo electrónico:** claudia.saritama@unl.edu.ec

**Celular:** 0980988428

**DATOS COMPLEMENTARIOS:**

**Director del Trabajo de Integración Curricular:**

Lcdo. Carlos Nelson Cobos Suárez Mg. Sc

## **Dedicatoria**

El presente Trabajo de Integración Curricular se lo dedico primeramente a Dios por la oportunidad de vivir, ser mi guía, cuidarme y a la vez por permitirme con su infinita bondad alcanzar este objetivo tan anhelado, como es mi crecimiento personal y profesional.

A mis padres Meregildo Saritama y Alba Reyes por darme el don de la vida, sus sabios consejos por apoyarme moral y económicamente para poder cumplir mis metas; a mis hermanos Kevin y Juleidy, a mi querido hijo Joaquin, a mi esposo Rene, familiares, amigos y personas cercanas quienes son mi motivación diaria, y por ser un fundamento principal para cumplir tan anhelada meta.

*Claudia del Cisne Saritama Reyes*

## **Agradecimiento**

Mi sincero agradecimiento a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad Jurídica Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja, al personal docente, por abrirme las puertas al camino de la enseñanza, educación, dedicación, responsabilidad y experiencia me supieron impartir sus conocimientos y me brindaron su apoyo a lo largo de mi formación profesional.

De manera especial expreso mi agradecimiento al Mg. Sc. Carlos Nelson Cobos Suárez. Director del presente Trabajo de Integración Curricular quien me ha guiado con sus conocimientos y enseñanzas durante el desarrollo del mismo, permitiéndome así cumplir con la realización del Trabajo de Integración Curricular.

Un sincero agradecimiento al Sr. Juan José Balcázar Torres propietario de la empresa “AVÍCOLA BALCÁZAR” por haberme brindado la oportunidad y facilidades para acceder a la información necesaria para el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular y a quienes laboran en tan prestigioso negocio, que han colaborado en el desarrollo de la misma y poder culminar con éxito.

*Claudia del Cisne Saritama Reyes*

## Índice de contenidos

<b>Portada</b> .....	<b>i</b>
<b>Certificación</b> .....	<b>ii</b>
<b>Autoría</b> .....	<b>iii</b>
<b>Carta de Autorización</b> .....	<b>iv</b>
<b>Dedicatoria</b> .....	<b>v</b>
<b>Agradecimiento</b> .....	<b>vi</b>
<b>Índice de contenidos</b> .....	<b>vii</b>
Índice de tablas.....	vii
Índice de figuras .....	viii
Índice de anexos .....	viii
<b>1. Título</b> .....	<b>1</b>
<b>2. Resumen</b> .....	<b>2</b>
2.1 Abstract .....	3
<b>3. Introducción</b> .....	<b>4</b>
<b>4. Marco Teórico</b> .....	<b>6</b>
<b>5. Metodología</b> .....	<b>58</b>
<b>6. Resultados</b> .....	<b>60</b>
<b>7. Discusión</b> .....	<b>230</b>
<b>8. Conclusiones</b> .....	<b>231</b>
<b>9. Recomendaciones</b> .....	<b>232</b>
<b>10. Bibliografía</b> .....	<b>233</b>
<b>11. Anexos</b> .....	<b>236</b>

### Índice de tablas

Tabla 1. Modelo de Codificación de las Cuentas.....	29
Tabla 2. Modelo de la Descripción de Cuentas en el Manual.....	30
Tabla 3. Clasificación de la Documentación Fuente (física o digital) .....	32
Tabla 4. Tabla de Depreciación de los Activos Fijos.....	43
Tabla 5. Plazo Declaración Impuesto a la Renta.....	56
Tabla 6. Plazo de Declaración del Iva.....	57

## Índice de figuras

Figura 1. Ecuación Contable .....	24
Figura 2. Estructura del Proceso Contable .....	31
Figura 3. Modelo de Rol de Pagos .....	34
Figura 4. Modelo de Provisiones Sociales .....	35
Figura 5. Modelo del Inventario Inicial .....	36
Figura 6. Modelo del Estado de Situación Inicial .....	37
Figura 7. Modelo del Libro Diario .....	39
Figura 8. Modelo del Libro Mayor.....	40
Figura 9. Modelo del Balance de Comprobación.....	41
Figura 10. Modelo hoja de trabajo .....	44
Figura 11. Modelo del Estado de Situación Financiera .....	47
Figura 12. Modelo del Estado de Resultados .....	48
Figura 13. Modelo del Estado de Cambios en el Patrimonio.....	49
Figura 14. Modelo de Estado de Flujo de Efectivo.....	51
Figura 15. Modelo del Estado de Costos de Producción.....	52

## Índice de anexos

Anexo 1. Registro auxiliar inventario inicial avícola categorías 1-2-3.....	236
Anexo 2. Registro auxiliar adquisiciones avícolas 1-2-3-4-5-6.....	237
Anexo 3. Registro auxiliar de consumo de balanceado .....	238
Anexo 4. Registro auxiliar de vacunas y vitaminas .....	246
Anexo 5: Registro auxiliar de mortalidad avícola.....	250
Anexo 6: Tarjeta Kardex .....	257
Anexo 7: Roles de pago y Roles de provisiones .....	293
Anexo 8. Registro de consumo y desgaste de inventarios .....	305
Anexo 9. Registro de cálculo de depreciaciones.....	307
Anexo 10. Hoja de Costos.....	308
Anexo 11. Facturas de compra.....	313
Anexo 12. Facturas de venta .....	320
Anexo 13. Tabla Préstamo .....	323
Anexo 14. RUC .....	324



Anexo 15. Petición Certificación del Título del Preproyecto. ....	326
Anexo 16. Certificación del Tema .....	327
Anexo 17. Petición para realización de oficio.....	328
Anexo 18: Petición al propietario de la empresa para la realización del proyecto. ....	329
Anexo 19. Respuesta del Propietario .....	330
Anexo 20. Petición de pertinencia y coherencia .....	331
Anexo 21. Decreto para que se emita el informe de pertinencia y coherencia .....	332
Anexo 22. Informe de pertinencia y coherencia .....	333
Anexo 23. Petición para que se otorgue Docente director .....	334
Anexo 24. Designación Docente director .....	335
Anexo 25. Certificado de Traducción Abstract .....	336

## **1. Título**

Organización contable en la empresa “Avícola Balcázar” del cantón Chaguarpamba, periodo de octubre a diciembre del 2022.

## 2. Resumen

El presente trabajo de titulación ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA “AVÍCOLA BALCÁZAR” DEL CANTÓN CHAGUARPAMBA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022, se lo realizó con el propósito de recalcar la importancia del proceso contable a fin de conocer los datos necesarios para comprender la realidad económica a través de los estados financieros, contribuyendo a la correcta toma de decisiones que direccionen el correcto funcionamiento financiero de la empresa. Para dar cumplimiento con los objetivos propuestos primeramente se realizó un análisis de la naturaleza, alcance y giro de la empresa, lo que sirvió de base para elaborar un plan y manual de cuentas, ordenado y codificado de manera numérica para todas las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos, con la finalidad de facilitar la identificación, registro y contabilización de todas las actividades operativas que conlleva el proceso de producción avícola; de igual manera se elaboró el inventario inicial de todos los bienes valores y obligaciones que posee la avícola. Seguidamente se procedió a la recopilación y organización de la documentación fuente y más información que respalda las operaciones económicas-financieras que se realizan en la avícola, y a su registro posterior en los libros auxiliares previamente elaborados, iniciando con el estado de situación inicial hasta la presentación de los estados financieros con sus respectivas notas aclaratorias, donde el Estado de Costo de Productos Vendidos, arroja un total de costo avícola de \$302.562,12; al sumarse la materia prima directa con un valor de \$ 284.374,70; mano de obra directa \$ 7.290,46 y costos indirectos de producción \$ 10.896,97, el Estado de Situación Financiera refleja un total de activo de \$ 772.054,29 total pasivo \$ 129.277,16 y por consiguiente un patrimonio de \$ 642.777,13, el Estado de Resultados, se determinó un total de ingresos de \$ 447.922,80 y un total de gastos de \$ 17.777,50 ; generando una utilidad neta del ejercicio de \$ 55.716,61. Resultados que son significativos para su propietario y en base a ellos pueda tomar las decisiones más apropiadas para el crecimiento económico de la empresa.

**Palabras Clave:** Contabilidad, organización, costos, proceso contable, recursos, estados financieros.

## 2.1 Abstract

The present degree work ACCOUNTING ORGANIZATION IN THE COMPANY "AVÍCOLA BALCÁZAR" OF THE CANTON CHAGUARPAMBA, PERIOD FROM OCTOBER TO DECEMBER 2022, was carried out with the purpose of emphasizing the importance of the accounting process in order to know the necessary data to understand the economic reality through the financial statements, contributing to the correct decision making that directs the correct financial operation of the company. In order to comply with the proposed objectives, first an analysis of the nature, scope and line of business of the company was carried out, which served as the basis for preparing a plan and manual of accounts, ordered and coded numerically for all the accounts of assets, liabilities, equity, income, costs and expenses, in order to facilitate the identification, recording and accounting of all the operational activities involved in the poultry production process; likewise, the initial inventory of all the assets, values and obligations of the poultry farm was prepared. Next, we proceeded to the compilation and organization of the source documentation and other information that supports the economic-financial operations carried out in the poultry farm, and its subsequent recording in the auxiliary books previously prepared, starting with the initial situation statement until the presentation of the financial statements with their respective explanatory notes, where the Statement of Cost of Products Sold, shows a total poultry cost of \$302,562.12; when adding the direct raw material with a value of \$ 284. 374.70; direct labor \$ 7,290.46 and indirect production costs \$ 10,896.97, the Statement of Financial Position shows total assets of \$ 772.054,29 total liabilities of \$ 129.277,16 and consequently equity of \$ 642.777,13, the Statement of Income, total income of \$ 447. 922.80 and total expenses of \$ 17.777,50; generating a net profit for the year of \$ 55.716,61. Results that are significant for its owner and on the basis of which he can make the most appropriate decisions for the economic growth of the company.

**Keywords: Accounting, organization, costs, accounting process, resources, financial statements.**

### 3. Introducción

La organización contable constituye una herramienta de vital importancia que permite ejercer un control adecuado de los recursos de las empresas, sobre todo en el sector de la producción, en virtud de su aplicación facilita el registro de las actividades diarias por intermedio de los diferentes registros auxiliares y principales en base a la documentación fuente, de este proceso se desprenden informes de los costos y sus elementos como la materia prima, mano de obra, y los respectivos costos indirectos de producción involucrados en la actividad avícola, que contribuyen de manera efectiva en la determinación del costo total y unitario en un periodo determinado, de su aplicación se obtienen informes o estados financieros correspondientes, que contienen información confiable y oportuna, para la correcta toma de decisiones por parte del propietario, garantizando así la estabilidad económica-financiera de la empresa, y el cumplimiento de metas y objetivos.

La ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA “AVÍCOLA BALCÁZAR” DEL CANTÓN CHAGUARPAMBA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022, se efectuó con el propósito de conocer la estructura del negocio y brindar un aporte a través de la elaboración del proceso contable de acuerdo a las necesidades que requiere, llevado a cabo en base a los documentos fuentes y la normativa aplicable vigente para la obtención de los estados financieros que son necesarios para obtener información oportuna que contribuya al proceso de toma de decisiones.

El trabajo de Integración Curricular se encuentra estructurado en conformidad a lo estipulado en el Reglamento del Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, el mismo que está conformado por: **Título**, el cual define el tema de la Trabajo de Integración Curricular; **Resumen** en Castellano y Traducido al inglés, el cual sintetiza el contenido de la tesis, sobre todo del cumplimiento de los objetivos, metodología, y los principales resultados y la conclusión en del trabajo, **Introducción**, que se detalla la importancia del tema, el aporte que le da a la avícola y la estructura del trabajo de titulación, **Marco Teórico**, en el cual constan los referentes bibliográficos teóricos como: conceptos, definiciones, leyes y principios en relación al tema de tesis. **Metodología** se describen los materiales y métodos utilizados en el transcurso del desarrollo de la tesis; **Resultados**, se describe el contexto empresarial, el proceso contable iniciando con el plan y manual de cuentas, inventario inicial, hasta la presentación de las notas a los estados financieros; **Discusión**, se realiza un contraste de la situación encontrada con los resultados obtenidos en el desarrollo del trabajo; **Conclusiones**, se da a conocer los aspectos

más relevantes de los resultados obtenidos; **Recomendaciones**, se proponen alternativas de solución en base a las conclusiones; **Bibliografía**, se detalla en una lista las fuentes que respaldan el trabajo de titulación; y, **Anexos**, donde se adjunta una muestra de los documentos que fueron la fuentes para la realización del Trabajo de Titulación.

## **4. Marco Teórico**

### **Empresa**

#### **Concepto**

Para Zapata (2021) la empresa se define como un ente económico con responsabilidad social, creado por uno o varios propietarios para realizar actividades de comercialización o producción de bienes o para prestar servicios, y requiere la ayuda de recursos humanos, financieros y tecnológicos. (p. 24) En otras palabras, son aquellas unidades económicas que realizan actividades de producción, transformación, circulación, administración o custodia de bienes, o para la prestación de servicios con el ánimo de generar utilidades y distribuir las entre las personas que la integran.

#### **Importancia**

De acuerdo con Martínez (2020) las empresas contribuyen a la sociedad de muchas maneras. Producen bienes de calidad para los individuos, generan empleo y permiten ofrecer una variedad donde los consumidores puedan elegir. Además, muchas investigan y crean nuevos productos que aumentan la calidad de vida de la sociedad y permiten el progreso.

#### **Objetivos**

Los objetivos de la empresa constituyen un factor decisivo en el proceso de producción y son la base y punto de partida para el desarrollo de la misma. Una empresa puede perseguir los siguientes objetivos.

- Maximizar el beneficio a corto y largo plazo.
- Obtener rentabilidad, lucro o ganancia.
- Lograr la productividad.
- Conseguir liderazgo en la calidad del producto o servicio.
- Conseguir la supervivencia.
- Crear o mantener la imagen de la empresa o producto.

#### **Clasificación**

Espejo & López (2018) manifiestan que las empresas se clasifican tomando en cuenta los siguientes criterios:

### *Por la actividad*

- **Industriales.** Dedicada a la compra de materias primas para transformarlas en productos terminados para su posterior comercialización.
- **Comerciales.** Son aquellas empresas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos sin realizar transformación alguna y obtener ganancias.
- **Servicios.** La actividad económica de este tipo de empresas es la generación o venta de productos intangibles, como es el caso de empresas que se dedican a la limpieza, seguridad, entre otros.
- **Extractivas.** Son aquellas empresas que se dedican a la explotación de los recursos que se encuentran en el subsuelo.
- **Agropecuarias.** Son las empresas que realizan actividades de agricultura y ganadería.

### *Por el sector al que pertenecen*

- **Públicas.** Son entidades creadas por la Constitución o Ley, por Actos Legislativos Seccionales para la prestación de servicios públicos, constituyéndose como personas jurídicas de derecho público.
- **Privadas.** Son personas naturales o jurídicas de derecho privado, que se dedican a la producción, comercialización de bienes y servicios.
- **Mixtas.** El capital de las empresas mixtas está constituido por aportes del sector privado y sector público.

### *Por el tamaño*

- **Microempresas.** Son pequeñas unidades económicas, por lo general se inician como emprendimientos personales, familiares o artesanales. Se caracterizan por tener máximo 9 empleados, ventas brutas anuales y activos totales hasta \$100.000
- **Pequeñas.** Son aquellas que realizan actividades económicas y productivas; manejan entre 10 y 49 empleados, ventas brutas anuales de \$100.001 a \$1.000.000 y activos totales de \$100.001 hasta \$750.000.
- **Medianas.** Este tipo de empresas tienen entre 50 y 199 empleados, ventas brutas anuales de \$1.000.001 a \$5.000.000 y activos totales de \$750.001 a \$3.999.999.
- **Grandes.** Este tipo de empresas tienen 200 o más empleados, ventas brutas anuales desde \$5.000.001 y activos totales mayor o igual a \$4.000.000



### *Por la función económica*

- **Primarias.** Son las empresas de explotación (minera, forestal, productos del mar, etc.), las agropecuarias (agricultura y ganadería) y las de construcción.
- **Secundarias.** Son aquellas empresas que se dedican a la transformación de materias primas. Ejemplo: empresas industriales.
- **Terciarias.** Son las empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios como salud, educación, transporte, hospedaje, seguros, financieros, etc.

### *Por la constitución*

- **Negocios personales o individuales.** Pueden constituirse ante un juez de lo civil, como Compañía Unipersonal de Responsabilidad Limitada, exclusivamente con un socio, quien se llama gerente propietario, el aporte de capital no podrá ser inferior a la remuneración básica mínima unificada multiplicada por diez, debe pagarse íntegramente al momento de la constitución.
- **Sociedades o compañías.** Se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas, se clasifican en sociedades de hecho y de derecho.
- **Fideicomisos.** Es un contrato en virtud del cual una o más personas llamadas constituyentes, transfieren de manera temporal e irrevocable la propiedad de bienes muebles o inmuebles que existen o se espera que existan a un tercero que conforma un patrimonio autónomo, para que lo administre.
- **Consortios o asociaciones de empresas.** Son asociaciones económicas en las que una serie de empresas buscan desarrollar una actividad conjunta mediante la creación de una nueva sociedad. Es el acuerdo por el cual los accionistas de empresas independientes acceden a entregar el control de sus acciones a cambio de certificados del consorcio que les dan derecho a participar en las ganancias comunes.
- **Instituciones son fines de lucro.** Son aquellas que se constituyen con la finalidad de prestar servicios sin ánimo de lucro, con finalidad social, el financiamiento procede de donaciones o aportes de personas, instituciones y organizaciones de todo tipo.

### *Por la inversión de capital*

- **Subsidiarias.** Entidades cuyo capital está conformado por el aporte de un inversionista mayor al 50%, quien ejerce control directa o indirectamente, o por intermedio de otra subsidiaria controlada.

- **Asociadas.** Son entidades cuyo capital está conformado con el aporte mayor al 20% y menor al 50%, de un inversionista que tiene poder de voto y posee influencia significativa.
- **Controladoras.** Son entidades que invierten en subsidiarias hasta alcanzar el 50% o más de su patrimonio, con el objeto de ejercer control directo o indirecto sobre la subsidiaria.
- **Negocios conjuntos.** Son acuerdos contractuales entre dos o más personas que emprenden actividades económicas sometidas a control conjunto de las operaciones, de los activos o de otras entidades controladas.
- **Grupos empresariales.** Son los conjuntos de varias entidades controladoras, con sus respectivas subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, que tienen finalidades específicas y se orientan bajo una dirección común. (pp.16-18)

### **Producción Agropecuaria.**

#### **Concepto**

Según Euroinnova (2021), es “Aquella actividad económica del sector primario, que consiste en la producción vegetal y animal, cuyo objetivo principal es la explotación y aprovechamiento de los recursos naturales”

Por esto, se considera como un sistema de producción agropecuaria al conjunto de insumos, técnicas, manos de obra, propiedades de la tierra y por supuesto organización de la población para producir bienes y servicios tanto agrícolas como pecuarios.

### **Empresa Agropecuaria**

#### **Concepto**

“Las empresas agropecuarias se pueden definir como entidades u organizaciones que desarrollan productos, bienes y servicios agrícolas o pecuarios. Algunos ejemplos de este tipo de empresas son los invernaderos, granjas porcícolas o avícolas”. (Pineda, 2020)

En otros términos, son aquellas que realizan actividades agropecuarias; todos los procesos productivos primarios basados en recursos naturales: agricultura, ganadería, silvicultura, acuicultura y avicultura que se dedica a producir bienes económicos a partir de una adecuada combinación de la naturaleza y el esfuerzo del hombre, inclinados al objetivo de desarrollar en la forma más beneficiosa posible el crecimiento de plantas y animales.

## **Importancia**

Las empresas agropecuarias tienen como finalidad satisfacer las necesidades de un país, el valor que tienen los alimentos para cualquier nación es vital tanto para los agricultores como para las empresas que se dedican a las actividades de comercialización y exportación, la venta de los productos agropecuarios en la economía del país es de suma importancia debido a que hoy en día los productos que son generados a base plantas y animales son más consumidos.

## **Objetivos**

Para Pineda (2020) menciona que uno de los objetivos de la empresa agropecuaria es el de lograr y garantizar el crecimiento sostenible de las producciones con alto valor agregado, reduciendo los costos de producción para un desarrollo económico, seguridad alimentaria y el mejoramiento del medio ambiente, generando empleo, seguridad alimentaria y nutrición.

## **Clasificación**

Cami (2022) menciona que las empresas agropecuarias que se dedican a la producción de diferentes productos de consumo humano ya sea mediante la agricultura o mediante la pecuaria, según datos de mercado pueden llegar a tener las siguientes especialidades.

### ***Agrícolas.***

Corresponden las empresas que se dedican a un proceso natural en el que se transforma la materia prima (semilla) que se siembra en la tierra para luego cosechar un producto de consumo que implica la utilización de tierra, recursos humanos, maquinarias, estas actividades están sujetas a las inclemencias del tiempo o la naturaleza. Ejemplo: producción de maíz, papa, café. Soya, cítricos, etc.

### ***Ganaderas***

Estas se dedican a la crianza de ganado de sus diferentes especies desde su nacimiento hasta su comercialización o procesamiento industrial con la finalidad de proporcionar alimentos en forma de carne o mediante subproductos como la leche, cueros, estiércol, etc. Dentro de esta clase de actividad se pueden clasificar en: ganado bovino, porcino, caprino, ovino, camélido y equino.

### ***Forestación***

Corresponde a la actividad que consiste en proveer madera para la industrial de muebles y otros similares, estos productos son la madera de pino, álamos, mara, roble, tajibo, sauces, etc.

### ***Fruticultura***

Comprende actividades en la producción de frutas de diferentes especies mediante la siembra, cuidado, mantención de arboles frutales que demandan meses y años para obtener sus productos de consumo final.

### ***Floricultura***

Esta actividad consiste en la cultivación de flores de diferentes especies.

### ***Piscicultura***

Esta actividad consiste en la crianza de peces de posas especiales para su reproducción para proveer como producto de consumo o para su industrialización en otros productos.

### ***Apicultura***

Consiste en la producción de miel mediante la crianza de abejas en colmenas y panales artificiales.

### ***Cunicultura***

Consiste en la producción de conejos den diferentes especies para su comercialización de la carne.

### ***Avicultura***

Consiste en la crianza de aves como ser gallinas, patos, palomas, avestruces con la finalidad de proveer carne, huevos, etc.

## **Avicultura**

### **Concepto**

Para Gonzalez (2021) la palabra “avicultura”, designa genéricamente a toda actividad relacionada con la cría y el cuidado de las aves, como así también el desarrollo de su explotación comercial.

Según Pérez (2021) menciona que es aquella actividad donde una persona o una población se dedican a criar y explotar comercialmente a las aves. Cuando se habla de este tipo de animales, se hace referencia a las gallinas, pavos, pollos, codornices, patos y otras especies que pueden dar alimentos o simplemente ser criados sin problemas en una casa o granja.

### **Ventajas**

- Proporcionan al hombre alimentos ricos en proteínas, como el huevo y la carne.
- Requieren de poco espacio.
- Las utilidades se obtienen a corto plazo.
- Son eficientes en el aprovechamiento del alimento.
- Se adaptan a los diferentes sistemas de explotación.
- Requieren de poca mano de obra.
- El mercado avícola está bien regularizado y estable.

### **Tipos**

Según Pérez (2021) clasifica a la avicultura en 3 grandes tipos.

#### ***Avicultura tradicional***

Se trata de la cría de aves en granjas o en casas, con métodos más naturales y con menos equipo industrial. Los animales pueden estar en el campo abierto sin problemas. La ventaja es que no se utilizan grandes cantidades de dinero para la cría, pero, las ganancias son mínimas porque no se tienen suficientes animales o tecnología para su reproducción.

#### ***Avicultura industrial***

En esta vertiente se nota más la explotación de aves y forma parte del negocio comercial. La ventaja es que las ganancias se multiplican muy rápido, pero se debe invertir dinero en tierras, tecnología, etc.

#### ***Avicultura alternativa***

En esta vertiente no solo se toma en cuenta la producción de huevos de gallina o la producción de pollo, sino que también se enfoca en tener rendimientos y estructuras para que se puedan dedicar a la cría y explotación de otra clase de aves, de esta manera, se mejora el trabajo y las ganancias.

## **Fases de la Producción Avícola**

Para llevar a cabo una buena producción avícola se debe tomar en consideración las siguientes fases.

### ***Preparación de galpones***

La crianza de pollos requiere de mucha atención y cuidados, por esta razón antes de iniciar a criar pollos es necesario realizar una buena limpieza en el galpón en el cual los trabajadores, en esta etapa se desinfectan toda la infraestructura y materiales para recibir al pollo bebe y se coloca la cascarilla de arroz

### ***Recepción de pollos BB***

Recibir a los pollos BB en un ambiente adecuado con las condiciones recomendadas de temperatura, espacio, disponibilidad de agua y alimento para que se desarrollen de acuerdo a su potencial genético.

### ***Crianza***

Promover en los pollos una conducta de consumo de agua, alimento, con un adecuado manejo de la temperatura y ventilación, buscando al máximo satisfacer todos los requerimientos para que los pollos se desarrollen en un ambiente adecuado, en esta etapa intervienen los galponeros comprende la edad desde 1 hasta 45 días.

### ***Desalojo de pollos***

Para realizar el desalojo de los pollos este debe de tener una serie de pasos entre ellos el peso ideal solicitado por la procesadora cuyas actividades serán realizadas por el galponero conjuntamente con el recolector, el saque de los pollos se da en jaulas.

## **Contabilidad**

### **Concepto**

Según Aguilar (2019) definen a la contabilidad como “Disciplina que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de una entidad o negocio con el fin de interpretar financieramente los resultados” (p. 9).

La NIF A-1 la define como una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos.

## **Objetivos**

Zapata (2021) menciona que dentro de los objetivos generales de la contabilidad se encuentran:

- Llevar el registro sistematizado de todos los hechos económicos a partir del reconocimiento, la valoración y presentación de éstos, utilizando el proceso contable.
- Determinar los resultados económicos operativos e integrales obtenidos durante un ejercicio económico, identificando de manera clasificada los ingresos, los gastos y costos.
- Establecer la situación financiera y patrimonial de la empresa en un momento dado, gracias a la medición de los activos y pasivos empresariales.
- Analizar e interpretar la situación económico-financiera, a partir de la cual se obtendrán indicadores que midan las fortalezas y debilidades de la entidad.
- Identificar las alternativas de decisión gerencial viables que le permitan afrontar problemas y aprovechar oportunidades.
- Optimizar la utilización de los recursos financieros de la empresa a través del control permanente de las actividades mercantiles. (p. 21)

## **Importancia**

Camelo (2020) menciona que la contabilidad brinda información valiosa sobre el estado de tu negocio. Te permite saber si la empresa genera pérdidas o ganancias, si hay deudas que atender o si existen cuentas por cobrar. Te permitirá conocer tus costes exactos de producción para establecer el valor exacto al que deberías vender tu producto o servicio. Asimismo, te permitirá entender la relación costo-beneficio de los recursos técnicos y humanos en los que estás invirtiendo. Teniendo esta data, será mucho más fácil planificar una estrategia que genere rentabilidad para tu negocio.

## **Campos de aplicación**

Espejo y López (2018) clasifican a la contabilidad en función de las actividades que desarrollan las empresas, por ende, mencionan las siguientes:

### ***Contabilidad Comercial***

Aplicable a empresas que se dedican a la compra-venta, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos. Ejemplos: Empresas distribuidoras de artículos de primera necesidad, almacenes de calzado, de ropa, librerías, etc.

### ***Contabilidad de Costos o Industrial***

Aplicable a empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados. Ejemplos: fábricas de calzado, de ropa, de muebles, etc.

### ***Contabilidad de Bancaria***

Aplicables a Instituciones del Sistema Financiero. Ejemplos: Bancos, Cooperativas, etc.

### ***Contabilidad Gubernamental***

Aplicable a Instituciones del sector público. Ejemplos: Ministerio de Economía y Finanzas, Municipios, Consejos Provinciales, etc.

### ***Contabilidad Agropecuaria***

Aplicable a las empresas que se dedican a actividades de agricultura y ganadería. Ejemplos: granjas agrícolas, porcinas, haciendas.

### ***Contabilidad Hotelera***

Aplicable a empresas hoteleras. Ejemplos: Hotel Libertador, Hotel La Castellana.

### ***Contabilidad Minera***

Aplicable a empresas que se dedican a la explotación del subsuelo. Ejemplo: empresas petroleras, auríferas, piedras preciosas, entre otros minerales (p. 26).

## **Contabilidad de Costos**

### **Concepto**

Para Zapata (2019) la contabilidad de costos es la técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requieren para elaborar un artículo, prestar un servicio, o los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción.

### **Importancia**

Para Herrera (2021) la contabilidad de costos es de suma importancia para las empresas, especialmente cuando incurren en procesos de transformación de materia prima. Ofrece una visión amplia y clara de lo que se invierte en la producción de un producto o servicio y de la utilidad o pérdida que genera su comercialización.



## **Objetivos**

Zapata (2019) menciona que los propósitos de la contabilidad de costos son los siguientes:

- Determinar el costo de los inventarios de productos en proceso, terminados, materiales e insumos, tanto unitarios como globales con miras a su presentación en el balance general.
- Establecer el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la utilidad o pérdida del periodo respectivo y presentarlos en el estado de resultados integral.
- Controlar durante todo el proceso productivo el costo que van tomado los elementos, estableciendo los usos indebidos o demoras innecesarias.
- Optimizar las utilidades con el ahorro obtenido de evitar los desperdicios.
- Ubicar las áreas, procesos, actividades y aspectos que encarecen el producto o impiden obtenerlos de manera económica y oportuna.
- Dotar a los directivos y ejecutivos de una herramienta eficaz para planificar y controlar los costos de producción.
- Guiar la toma de decisiones, respecto a mantener o desechar ciertas líneas de producción y todo cuanto se refiera nuevas inversiones (p. 9)

## **Elementos que conforman el costo.**

Según Zapata (2019) “Al para fabricar uno o varios productos, instrumentos, herramientas o generar servicios es necesario adquirir y poner a disposición del proceso productivo tres elementos consustanciales vinculados entre sí”, los cuales se describen a continuación:

### ***Materiales o materias primas***

Se encuentra constituido por todos los bienes requeridos para la fabricación de artículos, pudiendo estar en estado natural o no. Un ejemplo claro, es en la elaboración del pan, se necesitan ingredientes como: harina, huevos, especias, agua y leche.

### ***Fuerza laboral o mano de obra***

Es aquella fuerza creativa del ser humano, que puede ser física o intelectual, necesaria para transformar los materiales con ayuda de máquinas, equipos y tecnología, como, por ejemplo: el esfuerzo del panificador, amasador, hornero, etc.

### ***Otros insumos o costos generales de fábrica***

Lo constituyen los bienes complementarios y servicios indispensables para generar un artículo o producto inmaterial, conforme fue concebido originalmente. Ejemplo: combustibles para el horno, energía eléctrica para alumbrar los espacios y para mover la amasadora, depreciaciones de máquinas y herramientas, arriendo de local.

### **Clasificación y tratamiento de los costos**

Para Zapata (2019) los costos se clasifican de la siguiente manera:

#### ***Por el alcance***

- **Totales.** Suma acumulada de todas las inversiones empleadas en materia prima, mano de obra y los costos indirectos para producir un lote o grupo de bienes.
- **Unitarios.** Se obtiene al dividir los costos totales para el número de unidades fabricadas.

#### ***Por la identidad***

- **Directos.** son los que se pueden identificar fácilmente con un producto, proceso o actividad; por ejemplo, los materiales directos y la mano de obra directa para un producto específico.
- **Indirectos.** Son aquellos empleados en la producción, pero difícil de identificar como un costo específico en el producto terminado, por ejemplo, los materiales indirectos, mano de obra indirecta, depreciaciones, etc. Por tal razón se los asignan a los productos mediante técnicas de asignación.

#### ***Por el momento en que se determinan***

- **Valores Reales o Históricos.** Son aquellos costos de producción que pueden determinarse después de que el producto ha sido elaborado; es decir una vez concluido con el periodo de costos.
- **Valores predeterminados.** Son aquellos costos que indican lo que puede costar algo antes de producirse, por lo tanto, se determinan antes de iniciar el periodo de costos o durante el proceso del mismo

#### ***Por el sistema de acumulación***

- **Sistema de acumulación por órdenes de producción.** Usados por empresas que fabrican a pedidos o en lotes.
- **Sistema de acumulación por procesos.** Usados por empresas que producen en serie y por ende a gran escala.

### ***Por su relación con el nivel de producción***

- **Fijos.** Son aquellos que permanecen constantes independientemente del volumen de producción que exista, estos pueden ser: arriendos, depreciaciones en línea recta, seguros, mano de obra pagada de acuerdo a contratos establecidos y por tiempo trabajado, etc.
- **Variables.** Son aquellos que varían directamente de acuerdo al volumen de producción, estos pueden ser: mano de obra, materia prima.
- **Mixtos.** Son aquellos que tienen características de costos fijos y costos variables, es decir que interviene una parte fija y una variable, estos pueden ser: el consumo de agua, utilización de servicios como arriendo de equipos, el consumo de teléfono.

### ***Por el método***

- **Por el método de absorción.** Es aquel que en la determinación del costo de producción absorbe todos los recursos utilizados en el área de producción, intervienen los costos fijos y variables, los cuales se incluyen en los inventarios.
- **Por el método variable.** Es aquel que en la determinación del costo de producción reconoce en el producto exclusivamente al costo variable. No se incluye a los costos fijos en los inventarios.

### ***Por el grado de control***

- **Costos controlables.** Aquellos que dependen de los ejecutores y por tanto pueden ser mejorados, corregidos o direccionados con el fin de buscar mejorar su aporte e incidencia.
- **Costos incontrolables.** Aquellos que no son manejados por los responsables, puesto que su uso ya está definido y dependen de ciertas reglas invariables o su incidencia es difícil predicción.

## **Normas y Principios que rigen la Contabilidad**

### **Concepto**

La contabilidad posee varios principios y normas que garantizan su desarrollo seguro y fiable y que gracias a ello las cuentas de todas las empresas reflejen fielmente la realidad económica, financiera y patrimonial los cuales señalamos a continuación:

## Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

### Concepto

Cuando el mundo no era tan globalizado, las empresas preparaban sus EEFF de acuerdo a normas contables existentes en el país en el que desarrollaban su actividad. Pero estas mismas empresas han ido creciendo hasta el punto de internacionalizarse lo cual ha generado la necesidad de que los EEFF sean expresados en uniformemente. En función a ello se empezaron a emitir las normas Internacionales de Contabilidad NIC las mismas que mencionamos a continuación:

Borges ( 2023) menciona que estas normas fueron emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASC, por su nombre en inglés (Internacional Accounting Standards Committee). Institución que precede a la actual Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, o IASB, por sus siglas en inglés (International Accounting Standards Board).de las cuales asemos mención a las siguientes.

***NIC 1. Presentación de estados financieros:*** Esta norma establece requerimientos para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

***NIC 2. Inventarios:*** Esta norma suministra una guía práctica para la determinación del costo, así como, para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, de la misma forma, incluye cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

***NIC 7. Estado de flujo de efectivo:*** Exige a las empresas que faciliten información acerca de los movimientos del efectivo y los equivalentes al efectivo (entradas y salidas) a través de la presentación de un estado de flujo de efectivo, que indique la liquidez de la empresa que coadyuve a la toma de decisiones.

***NIC 8. Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores:*** La norma se enfoca en el tratamiento contable para la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, en cuanto a los cambios en las estimaciones y corrección de errores.

***NIC 10. Hechos Posteriores a la fecha del Balance:*** El objetivo de esta norma es prescribir cuando una entidad debería ajustar sus estados financieros por situaciones ocurridas posteriormente al periodo informado; y, la información a revelar que la entidad debería efectuar.

**NIC 12. Impuesto sobre las ganancias:** El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias, respecto a los valores contables y fiscales incluyendo la información a revelar sobre los mismos.

**NIC 16. Propiedad, Planta y Equipo:** Prescribe el tratamiento contable que se debe dar a la propiedad planta y equipo respecto a su valor razonable y las depreciaciones de los activos siempre y cuando se destinen para el uso de la empresa.

**NIC 18. Ingresos Ordinarios:** Los ingresos son definidos como incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio en forma de entradas por el desarrollo normal de las actividades del giro del negocio, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la empresa.

**NIC 19. Beneficios a los empleados:** El objetivo es prescribir el tratamiento contable y la revelación de beneficios a los empleados que han prestado su servicio en la entidad.

## **Normas Internacionales de Información financiera**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), son el conjunto de reglas para presentar los estados financieros de las empresas, su propósito es unificar un lenguaje de contabilidad entre todos los países que participen en el mercado global.

**NIIF 7. Información a revelar:** El objetivo de esta norma es requerir a las entidades que revelen información que permita a los usuarios evaluar la relevancia de los instrumentos financieros en la situación económica y en el rendimiento de la entidad. Esta norma será aplicada por todas las entidades, a toda clase de instrumentos financieros, excepto a:

- Las participaciones en entidades dependientes, asociadas y negocios conjuntos;
- Los derechos y obligaciones de los empleadores surgidos por los planes de retribuciones a los empleados;
- Los contratos que establezcan contrapartidas de carácter contingente en una combinación de negocios. (Riofrio, 2023)

## Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

### Concepto

Representan un conjunto de normas que deben seguirse al preparar los estados financieros de la empresa y que aseguran una información financiera coherente y precisa por ende Ramírez (2020) los señala a continuación:

**Equidad.** Los que se sirven o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallen en conflicto.

**Ente.** Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero.

**Bienes Económicos.** Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

**Moneda de Cuenta.** Este recurso consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un “precio” a cada unidad.

**Empresa en Marcha.** Se entiende que los estados financieros pertenecen a una “empresa en marcha”, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

**Valuación al Costo.** El valor de costo – adquisición o producción- constituye el criterio principal y básico de la valuación, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados “de situación”, en correspondencia también con el concepto de “empresa en marcha”, razón por la cual esta norma adquiere el carácter de principio.

**Ejercicio.** En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc.

**Devengado.** Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.

**Objetividad.** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.

**Realización.** Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundamentalmente todos los riesgos inherentes a tal operación.

**Prudencia.** Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor.

**Uniformidad.** Los principios generales, cuando fuere aplicable, y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio al otro.

**Materialidad (significación o importancia relativa).** Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico.

**Exposición.** Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren. (pp. 1-4).

### **Principio de la Partida doble**

Todo hecho debe ser registrado de manera que refleja tanto el origen de los fondos que intervienen en el como su destino o aplicación, es por ello que según Pombo (2022), “el principio fundamental de partida doble dice que toda anotación contable debe realizarse de forma que se conserve permanentemente la igualdad expresada en la ecuación fundamental del patrimonio” (p. 36).

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio neto}$$

Para ello deben cumplirse los siguientes principios de funcionamiento:

- En todo hecho contable siempre hay un deudor (o deudores) por el importe de la operación, y un acreedor (o acreedores) de la misma cantidad. Es decir, la operación se ha de registrar por lo menos dos cuentas.

No hay deudor sin acreedor

- En toda operación contabilizable, es deudor el elemento patrimonial que recibe, y acreedor el que entrega.

El que recibe, debe; y el que entrega, acredita

- En todo hecho económico administrativo la suma del valor adeudado a uno o varios elementos patrimoniales a de ser igual al que se abone a otro u otros.
- En cualquier momento, la suma del Debe ha de ser igual a la suma del Haber.

## Cuenta Contable

### Concepto

Para Espejo y López (2018) la cuenta contable es el nombre genérico que agrupa a determinados bienes, derechos, obligaciones, ingresos y gastos de la misma naturaleza, para presentar la información de los hechos económicos de manera clara, ordenada y comprensible. Para asignar los nombres a las cuentas contables, en el caso de las empresas del sector privado, se aplica el criterio profesional del contador, atendiendo la naturaleza de las transacciones, el giro del negocio y necesidad de información de la empresa. En el caso de las instituciones financieras y organismos del sector público, las cuentas contables están definidas en el catálogo único de cuentas, emitido por los organismos de control correspondientes.

La denominación de las cuentas contables debe cumplir con ciertas características:

- **Explícita:** es decir, por si solo debe explicarse y no dar opción a confundir los nombres de las cuentas contables.
- **Completa:** de tal manera que identifique fácilmente la naturaleza de las cuentas contables.
- **Específica:** evitar denominaciones generales como “varios” u “otros”, ya que da lugar a que se registren operaciones de distinta naturaleza, desvirtuando la transparencia de la información contable (págs. 106, 107).

Las partes de una cuenta contable son las siguientes:

- **Debe:** En él debe se registran todos los valores que reciben, ingresan o entran a cada una de las cuentas.
- **Haber:** En el haber se registran todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas.
- **Saldo:** Es la diferencia entre él debe y el haber de la misma cuenta.



## Ecuación Contable

### Concepto

Westreicher (2021) menciona que los elementos de la ecuación contable son los siguientes:

- **Activo.** Los bienes y derechos de una compañía, adquiridos en el pasado y con los que se busca obtener beneficios futuros
- **Pasivo.** Las deudas y obligaciones con las que una compañía financia su actividad y utiliza para pagar su activo.
- **Patrimonio.** Son los recursos propios con los que la empresa realiza su actividad. Se compone por los fondos propios, más los beneficios generados por la firma.

### Figura 1

#### Ecuación Contable



*Nota: Elaborado por la autora*

## Sistemas de Registro y Control de Inventarios

### Concepto

La cuenta de inventario incluye los bienes adquiridos para la venta en el curso ordinario de los negocios, en este caso se refiere a los bienes físicos que posee una empresa para su posterior venta.

Existen dos sistemas principales de registro y control de inventario:

- Sistema de cuentas múltiples o inventario periódico.
- Sistemas de cuenta permanente o inventario perpetuo. (Espejo, L y López, 2018)

### El sistema de cuenta múltiple o inventario periódico

Denominado también Sistema de inventario periódico, no utiliza una única cuenta para reflejar todos los movimientos relativos a las mercaderías, puesto que controla el movimiento de la cuenta mercaderías en múltiples cuentas como: compra de otros suministros, venta de

mercaderías, y venta de productos terminados, descuentos sobre comprar por pronto pago, descuentos sobre ventas por pronto pago, etc., además se requiere la elaboración de inventarios periódicos que se obtienen mediante constatación física que existe en la empresa en un periodo determinado. (Espejo, L y López, 2018)

Según Alberca (2023) En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del periodo contable se realiza la regulación o ajuste correspondiente entre los cuales se menciona las siguientes:

- **Mercaderías.** Esta cuenta se utiliza al inicio del ejercicio contable para registrar el valor del inventario inicial y final de mercaderías al culminar el periodo contable.
- **Compras.** Se utiliza para la adquisición de mercadería, ya sea al contado o a crédito, para su registro se utilizará la cuenta de compras.
- **Ventas.** Sirve para registrar la salida de mercadería de la empresa, al precio de venta, puede ser al contado o a crédito.
- **Devolución en ventas.** En esta cuenta se registran los valores de devolución de mercadería que realizan los clientes por no estar de acuerdo con el pedido.
- **Descuento en ventas.** Cuando la empresa concede descuentos en las ventas, ya sea por pronto pago o pago al contado para ello se utilizará esta cuenta.
- **Devolución en compras.** Cuando no se está de acuerdo con el pedido se retornó las mercaderías compradas al proveedor.
- **Descuento en compras.** Dependiendo del monto de la compra y forma de pago, es probable que le concedan descuentos, para ellos y utilizara la cuenta descuentos en – compras.
- **Transporte en compras.** Se registran en el débito los valores que se pagan para transportar las mercaderías hasta las bodegas de la empresa.

### **El sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo**

Espejo y López (2018) mencionan que este sistema hace referencia al sistema adoptado por la empresa mediante la que se conoce el valor permanente del inventario y el valor del costo de ventas. Como la valoración del inventario no depende del conteo físico de las unidades, el sistema de información debe ser tan eficiente y tan detallado que permita, a pesar de la gran cantidad de líneas de producto que se maneje en la empresa, saber exactamente cuantas unidades se tienen disponibles de cada producto, y cuanto es el valor total invertido en los

inventarios, en cualquier momento, durante el periodo contable. Además, consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el uso de tarjetas Kardex, por lo tanto, permite tener actualizada las existencias, cuando se compra mercaderías aumenta el inventario de mercaderías y cuando se vende se registra el costo de mercadería vendida.

### ***Características***

- **Utiliza tres cuentas directas:** inventario de mercaderías, ventas y costo de ventas.
- **Es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículo (Kárdex).** Por tanto, el inventario se puede determinar en cualquier momento
- **Por cada asiento de venta o devolución en venta.** Es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo.

### **Métodos de valoración de inventarios**

Según Espejo y López (2018) los métodos más utilizados para la valoración del inventario de mercaderías son los siguientes:

- Método PEPS O FIFO
- Método Promedio Ponderado

#### **Método PEPS O FIFO**

El PEPS es un método de inventario que se basa en las primeras entradas y salidas. Es decir, que las mercancías que fueron adquiridas al principio son las que serán vendidas en primer lugar. Este sistema sigue un orden cronológico que permite registrar los productos comprados, vendidos y en existencia. Es fundamental para el control de inventarios. (Gasbarrino, 2023)

#### **Método Promedio Ponderado**

El método promedio ponderado también se conoce como precio promedio ponderado, que se utiliza para determinar el valor de los bienes, mientras que se considera el precio promedio de las existencias en el inventario para determinar el costo de los bienes vendidos. Este método de valuación puede suavizar el costo de ventas de la organización y realizar algunas modificaciones a la utilidad neta para mantener el mismo nivel de ingresos. Las empresas que venden muchos productos y sus materias primas suelen ser pequeñas utilizan este método. (Contable, 2023)

## Plan de cuentas

### Concepto

Espejo & López (2018) mencionan que el plan de cuentas es una lista detallada, ordenada y sistemática de las cuentas que conforman los elementos de los estados financieros: activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos, contiene el código y nombre de las cuentas contables que se utilizan para clasificar de manera razonable la información financiera de la empresa.

El plan de cuentas facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa; al contar con un listado ordenado y clasificado, las personas responsables del registro contable pueden identificar las cuentas que corresponden a cada transacción; así mismo, facilita la elaboración y presentación de los estados financieros.

Para el diseño del plan de cuentas se requiere conocer la actividad que desarrolla la empresa, el tamaño, la organización legal, la estructura administrativa y las normas legales y contables vigentes, de tal manera, que se incluyan todos los elementos.

### Importancia

Desde mi punto de vista el plan de cuentas es una herramienta de gran ayuda ya que al estar numerado y jerarquizado de acuerdo a las necesidades de la empresa este facilita el manejo de las cuentas.

### Características

El plan de cuentas debe contar con características que le permita a la empresa llevar el registro contable de manera ordenada cumpliendo los objetivos de la misma Espejo y López, (2018) mencionan los siguientes:

***Jerarquizado:*** Debe permitir diferentes niveles de clasificación para identificar las categorías, partidas, cuentas y subcuentas, a fin de presentar el detalle de información que se considere necesario.

***Adecuada clasificación:*** La clasificación de las cuentas contables debe realizarse de acuerdo con la normativa contable vigente y las necesidades de la empresa, debiendo cuidado de no realizar duplicación de las mismas.

**Claridad en la denominación de las cuentas contables:** Las denominaciones de las cuentas contables deben ser claras y concisas, de acuerdo a la naturaleza. Se debe evitar denominaciones generales o ambiguas.

**Flexibilidad:** El plan de cuentas debe estar estructurado de tal manera que permita, en cualquier momento, agregar categorías, partidas, cuentas o subcuentas, según las necesidades de información de la empresa.

### **Codificación de las Cuentas**

Se realiza mediante la utilización de números, letras y otros símbolos que ayudan a representar al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas.

#### ***Sistema de Codificación***

- **Numérico:** Consiste en asignar un número secuencial a cada una de las cuentas.
- **Alfabético:** Se basa en el uso de las letras para identificar a cada una de las cuentas.
- **Alfanumérico:** Realiza la identificación de una combinación de letras y números para la identificación de las cuentas.
- **Nemotécnico:** Se basa en el uso de las letras que denotan una característica o clave especial, facilitando la identificación de las cuentas.
- **Decimal:** Utiliza los dígitos del 0 al 9 para asignar a los grupos subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman el plan. Este sistema de codificación se utiliza con mayor frecuencia en las empresas. (Espejo Jaramillo y López, 2018)

### **Estructura**

- **Primer Nivel.** Asignación del primer dígito, está dado por los términos de la situación financiera (activo, pasivo y patrimonio) y económica (gastos e ingresos).
- **Segundo Nivel.** Asignación de dos dígitos (segundo y tercero), está dado por la división racional de los grupos que corresponde a las categorías de cada uno de los elementos indicados en el primer nivel, de acuerdo con la NIC 1.
- **Tercer Nivel.** La asignación del cuarto y quinto dígito corresponden a las partidas del activo y pasivo, detallados de acuerdo con la naturaleza de la empresa y necesidades de información.
- **Cuarto Nivel.** Los dígitos sexto y séptimo se asignan a la subclasificación de las partidas, representan las cuentas de mayor.

- **Quinto Nivel.** El octavo y noveno dígito corresponden a las cuentas auxiliares, que se crean de acuerdo a los requerimientos de cada empresa.

Espejo y López (2018) mencionan que existen métodos de codificación tal como se muestran a continuación:

- **Método Serial Simple:** Se deben ordenar los datos bajo algún criterio; luego se les asigna un número, comenzando por el uno, respetando la serie numérica. Este método no permite una clasificación jerarquizada y sería un grupo.
- **Método Serial Simple Saltado:** Ordenado los datos bajo algún criterio, se salta o interrumpe la serie, con el objeto de intercalar en el futuro nuevos datos. Tampoco permiten jerarquizar los datos y sería cuenta.
- **Método Serial en Bloques:** Establece un tipo de agrupamiento y jerarquía al determinar límites, respetando la serie numérica, para el grupo o la categoría. Generalmente, el límite está dado por el cero y sería subcuenta.
- **Método decimal puntuado:** Ordenando los datos según algún criterio, se salta o interrumpe la serie con el objeto de intercalar en un futuro nuevos datos. (págs. 50- 51)

**Tabla 1**  
**Modelo de Codificación de las Cuentas**

ELEMNTO	CATEGORIA	PARTIDAS	CUENTAS DE MAYOR	CUENTAS AUXILIARES
Primer nivel	Segundo nivel	Tercer nivel	Cuarto nivel	Quinto nivel
Primer Dígito	Segundo y tercer dígito	Cuarto y quinto dígito	Sexto y séptimo dígito	Octavo y noveno dígito
<b>1</b>	<b>1.01</b>	<b>1.01.01</b>	<b>1.01.01.03.01</b>	<b>1.01.01.03.01</b>
Activo	Activos corrientes	Efectivo y Equivalentes de efectivo	Bancos	Banco de Loja Cta. Cte. N°

*Nota. Adaptado de Contabilidad General enfoque con normas internacionales de información financiera (NIIF) (Espejo y López, 2018)*

### Manual de cuentas

#### Concepto

El Manual de Cuentas permite conocer y comprender el contenido y uso de cada una de las cuentas incluidas en el plan, ya que presenta información precisa sobre el concepto de las cuentas, cuando y porqué se debita, cuando y porqué se acredita y el saldo de la cuenta.

## Importancia

Proporciona los elementos necesarios para el adecuado orden y clasificación de las cuentas contables utilizadas o a utilizarse por el ente económico.

## Estructura

**Tabla 2**  
**Modelo de la Descripción de Cuentas en el Manual.**

CODIGO	CUENTA				
<b>1</b>	<b>Activo</b> Es el conjunto de bienes materiales, valores, derechos de propiedad de la empresa que tengan valor monetario y estén determinados para el logro de sus objetivos				
<b>101</b>	<b>Activo corriente</b> Integra el efectivo, las cuentas corrientes, otros recursos y derechos que espera consumirlos o venderlos en un plazo que no exceda un año.				
<b>101.01</b>	<b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</b> Este rubro registra los recursos de alta liquidez que dispone la empresa para sus operaciones. Cuentas contables como: caja, bancos e inversiones financieras.				
<b>101.01.01</b>	<b>Caja</b> Controla los movimientos en efectivo que posee la empresa.				
	<table><thead><tr><th>Se debita</th><th>Se acredita</th></tr></thead><tbody><tr><td>Por el ingreso en efectivo a la empresa.</td><td>Cuando se registra la salida de dinero en efectivo o en cheque</td></tr></tbody></table>	Se debita	Se acredita	Por el ingreso en efectivo a la empresa.	Cuando se registra la salida de dinero en efectivo o en cheque
Se debita	Se acredita				
Por el ingreso en efectivo a la empresa.	Cuando se registra la salida de dinero en efectivo o en cheque				

**Saldo:** Deudor

*Nota. Elaborado por la autora, la tabla muestra como se representa un manual de cuentas acorde a las necesidades de la empresa.*

## Proceso Contable

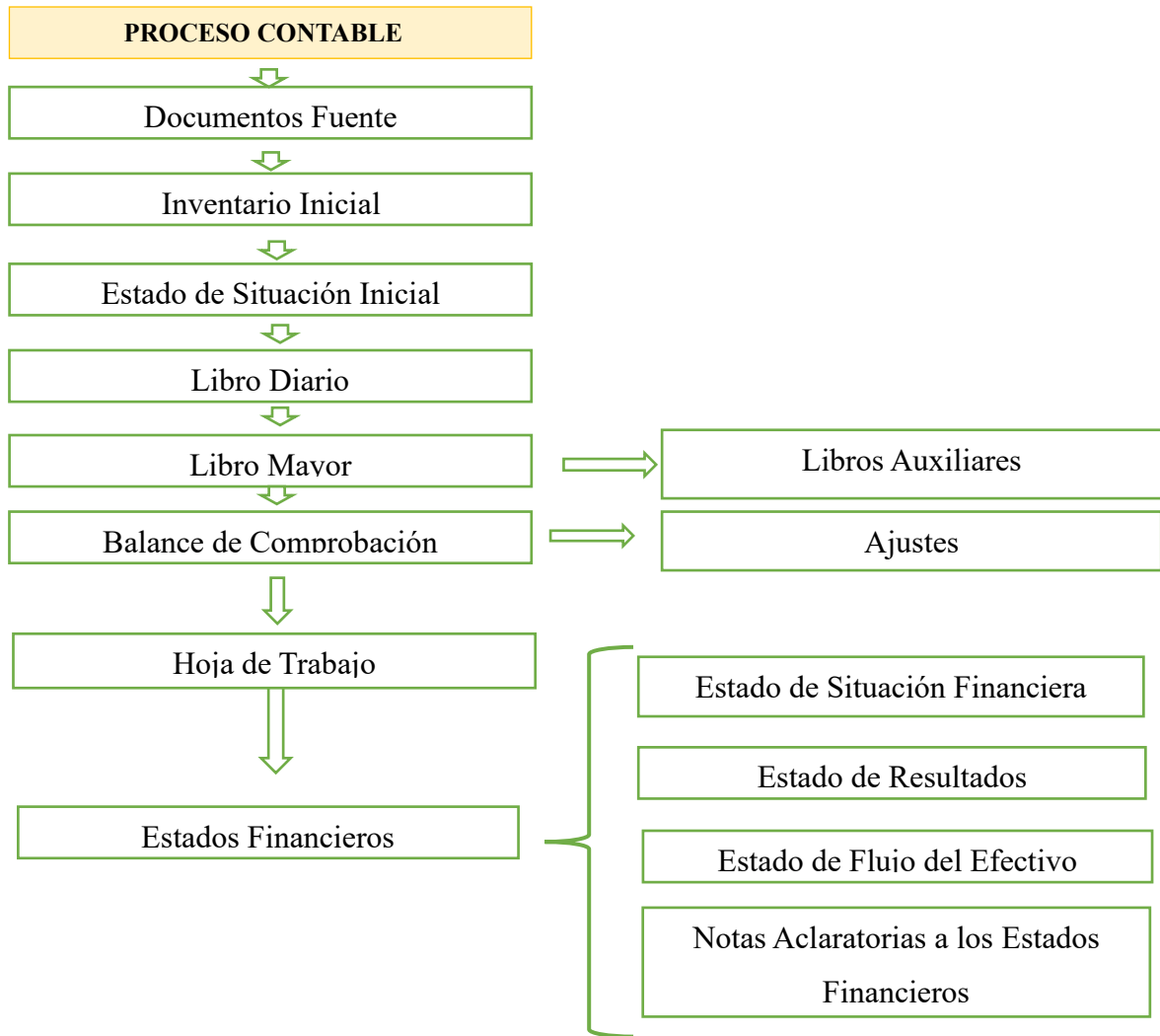
### Concepto

Es el conjunto de pasos lógicos y ordenados que el profesional en contabilidad debe seguir desde el momento mismo en que se pone en marcha la empresa y durante toda su existencia, ya que es un procedimiento que se desarrolla de manera repetitiva y constante, siempre que la empresa reconozca formalmente un acto o hecho económico que afecte su patrimonio, al movimiento del efectivo o a la estructura financiera. Este proceso inicia con el reconocimiento y la valoración de las operaciones, su registro inmediato en libros principales y auxiliares, seguido de la comprobación y, finalmente, la estructuración de estados financieros

y todas las notas explicativas que fueran necesarias para completar la información. (Zapata, 2017)

**Figura 2**

**Estructura del Proceso Contable**



*Nota. Adaptado del libro de Contabilidad General. Fuente: (Espejo, L y López, 2018)*

**Documentos Fuente**

**Concepto**

La documentación fuente constituye el respaldo físico o digital de las transacciones realizadas por la empresa; sin embargo, según las Normas Internacionales de Información Financiera, para el registro contable prevalece el concepto de esencia o realidad económica, independiente de su forma legal. (Espejo y López, 2018, p.482)



## Importancia

Estos documentos son de gran importancia para lograr un adecuado control de las acciones realizadas por la empresa, debido a que, en ellos queda registrada la relación jurídica existente entre las diferentes partes que actúan en una operación determinada.

## Clasificación

Espejo y López (2018) clasifican los documentos tomando en cuenta los siguientes criterios:

**Tabla 3**

**Clasificación de la Documentación Fuente (física o digital)**

---

<b>1. Por la importancia</b>	<b>Documentos principales.</b>  Son aquellos que soportan o justifican las transacciones realizadas por la empresa, como: comprobantes de venta, rol de pagos, cheques, comprobantes de depósito, pagarés, contratos de compraventa, escrituras públicas. etc
	<b>Documentos secundarios.</b>  Son aquellos que complementan la información de las transacciones realizadas por la empresa, como: facturas proformas, guías de remisión, presupuestos, órdenes de trabajo, solicitudes de pago, órdenes de compra, etc
<b>2. Por el origen</b>	<b>Documentos internos.</b>  Son aquellos emitidos por la empresa como soporte de la contabilización de las operaciones realizadas, sustentando la esencia sobre la forma, como: comprobantes de venta emitidos por la empresa, comprobantes de ingreso, comprobante de egreso de fondos, comprobantes de entrada y salida de mercaderías, rol de pagos, contratos de prestación de servicios, anexos, indicadores financieros, etc
	<b>Documentos externos.</b>  Son aquellos recibidos de terceras personas como proveedores de bienes o servicios, que sirven de respaldo a las transacciones realizadas por la empresa, como: comprobantes de venta por compra de bienes o servicios, contratos, etc

---

*Nota. Clasificación de la documentación fuente. Espejo y López (2018)*

## Rol de Pagos

### Definición

El rol de pago es un documento contable de carácter interno también denominado nomina, en el que se registran los valores que constituyen los Ingresos (sueldos, horas extras, comisiones, bonos, etc) y las deducciones (IESS, préstamos hipotecarios, quirografarios, anticipos y préstamos a la compañía, etc) para el trabajador por concepto de remuneraciones. Para la empresa estos rubros representan gastos o costos según sea el caso, obligaciones con los trabajadores y con terceros. Estos valores deberán ser entregados por lo general en forma mensual al trabajador, en pago por sus servicios prestados dentro de la institución.

### Importancia

Es importante porque constituye un documento de soporte para el desembolso de dinero por parte de la empresa y un registro de las remuneraciones percibidas por el trabajador.

Sin este documento, no se podría determinar en forma precisa y oportuna los ingresos y deducciones del trabajador, por lo tanto, no se podría registrar contablemente todos los conceptos que forman parte de las Remuneraciones (Paladines, 2018)

- **Sueldos y Salarios:** Salario es el estipendio que paga el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo; y sueldo, la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado. Se entiende por Salario Básico la retribución económica mínima que debe recibir una persona por su trabajo de parte de su empleador, el cual forma parte de la remuneración.

El Ministerio del Trabajo del Ecuador fijó, a partir del 01 de enero de 2022, el Salario Básico Unificado del trabajador en general, en USD\$ 425,00 mensuales.

- **Aporte Personal:** El aporte personal mínimo es del 9,45% para los trabajadores en relación de dependencia, este importe corre a cargo del trabajador el cual es descontado de su remuneración mensual. La base de cálculo es el sueldo más horas, comisiones, bonos y otros los cuales se encuentren notificados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. (Tello, Tul, Vaca , & Villavicencio, 2018)

**Figura 3**  
**Modelo de Rol de Pagos**

EMPRESA "XXX"							
ROL DE PAGOS							
MES .....							
N.º	NOMBRE	FUNCIÓN	INGRESOS		EGRESOS		LIQUIDO A PAGAR
			SALARIO BASICO UNIFICADO	TOTAL INGRESOS	APORTE INDIVIDUAL 9,45%	TOTAL EGRESOS	
<b>TOTAL</b>							

*Nota. La figura muestra el modelo del rol de pagos el registro que realiza toda empresa para llevar el control de los pagos y descuentos que debe realizar a sus empleados.*

### **Rol de Provisiones sociales**

#### **Concepto**

El rol de provisiones es un documento en el cual se hace constar las provisiones por concepto de beneficios sociales. “Los beneficios sociales corresponden exactamente a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de las remuneraciones normales y periódicas que reciben por su trabajo” (Moran, 2019)

#### **Beneficios a empleados**

- **Aporte Patronal:** El aporte patronal al IESS, es la obligación mensual que debe cumplir el empleador por sus trabajadores afiliados al IESS, el aporte patronal mínimo es de 12.15%. El empleador debe cancelar los aportes dentro de los 15 días posteriores al mes trabajado, caso contrario caerá en mora patronal.
- **Mora Patronal:** Es el incumplimiento en el pago de aporte del Seguro General Obligatorio o de Seguros Adicionales contratados, fondos de reserva y otras obligaciones, dentro de los plazos establecidos por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
- **Décimo Tercer Sueldo:** Los trabajadores en general tienen derecho a la doceava parte del total de las remuneraciones percibidas durante el periodo comprendido desde diciembre del año anterior hasta noviembre del presente, el pago de este beneficio se realiza hasta el veinticuatro de diciembre de cada año en el caso de trabajadores que hubieran expresado su voluntad de acumular o de forma mensual para quienes no.

Se suma todas las remuneraciones (Sueldo + Horas extras + comisiones + otras remuneraciones) recibidas por el trabajador durante el período de cálculo y se divide para 12.

- **Décimo Cuarto Sueldo:** los trabajadores en general tienen derecho a una bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada vigentes a la fecha de pago. Este pago se lo realiza hasta el 15 de marzo para las regiones de la Costa e Insular y hasta el 15 de agosto para la Sierra y Amazonia, en cuanto al cálculo se encuentra en función de los días trabajados durante el año, así, si un trabajador fuera separado de su trabajo antes de las fechas antes mencionadas, recibirá la parte proporcional hasta la fecha de su retiro, el monto para calcular el décimo cuarto sueldo se determina según el sueldo básico vigente.
- **Fondos de Reserva:** La Ley de Seguridad Social establece “El IESS será recaudador del Fondo de Reserva de los empleados, obreros, y servidores públicos, afiliados al Seguro General Obligatorio, que prestaren servicios por más de un (1) año para un mismo empleador, de conformidad con lo previsto en el Código del Trabajo y otras leyes sobre la misma materia, y transferirá los aportes recibidos en forma nominativa a una cuenta individual de ahorro obligatorio del afiliado. El valor que corresponde por concepto de fondos de reserva, se calcula utilizando el 8.33% de la remuneración mensual percibida y aportada al IESS (horas suplementarias y extraordinarias, a destajo, comisiones, participación en beneficios. (Tello, Tul, Vaca , & Villavicencio, 2018)

**Figura 4**  
**Modelo de Provisiones Sociales**

EMPRESA “XXX”									
ROL DE PROVISIONES SOCIALES									
MES ...									
N.º	NOMB	FUNC	TOTAL, INGRESOS	APORTE INDIVIDUAL 9,45	APORTE PATRONAL 12,15%	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL DE PROVISIONES
<b>TOTAL</b>									

*Nota. La figura muestra el modelo del documento para registrar las provisiones sociales que corresponden a los derechos de los trabajadores que reciben por su trabajo.*

## Inventario inicial

### Concepto

Según Rey (2021) “Es un documento que contiene una redacción detallada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de una empresa en un momento dado”.

El inventario comprende los siguientes aspectos:

- Relación detallada de los diversos bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio de una empresa en una fecha.
  - Medición en unidades físicas o expresiones cuantitativas de los diferentes elementos patrimoniales (kilogramos, metros, litros, etc.)
  - Valoración de dichos elementos patrimoniales aplicando los criterios que correspondan.
- (p. 17)

**Figura 5**  
**Modelo del Inventario Inicial**

EMPRESA “XXX” INVENTARIO INICIAL AL ..... DE ..... DE 20XX EXPRESADO EN DÓLARES USDS						FOLIO:1
CÓDIGO	CANTIDAD	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	
_____ PROPIETARIO			_____ CONTADORA			

*Nota.* La figura nos muestra el modelo del inventario inicial.

## Estado de Situación Inicial

### Concepto

Es una foto anual del punto de partida en la contabilidad de un negocio. Se trata del análisis de lo que una empresa posee y de lo que debe al empezar con su operación. También sirve para examinar el rendimiento de un negocio durante su último ciclo contable. En contabilidad, el balance de situación inicial describe la realidad financiera de una empresa y también determina el valor con el que una compañía arranca sus operaciones o inicia un nuevo año fiscal. (Pichincha, 2021)

**Figura 6**  
**Modelo del Estado de Situación Inicial**

<b>EMPRESA "XXX"</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL</b>			
<b>AL XX DE ..... DEL 20XX</b>			
<b>EXPRESADO EN DÓLARES USDS</b>			
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>101</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>		<u>XXX</u>
101.01.01	CAJA	XXX	
<b>101.01.02</b>	<b>BANCOS</b>	XXX	
<b>101.02</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>		<u>XXX</u>
101.02.01	CTAS. POR COBRAR CLIENTES	XXX	
<b>101.03</b>	<b>INVENTARIOS</b>		<u>XXX</u>
<b>101.03.01</b>	<b>INV. AVICULTURA</b>	XXX	
	<b>TOTAL, ACTIVOS CCORRIENTES</b>		<u>XXX</u>
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>102.01</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		XXX
<b>102.01.03</b>	<b>GALPONES</b>	XXX	
	<b>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<u>XXX</u>
	<b>TOTAL, ACTIVO</b>		<u>XXX</u>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>201.01</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES</b>		XXX
201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	XXX	
<b>201.05</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>		XXX
201.05.02	RETENCIÓN I. R. POR PAGAR	XXX	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		XXX
<b>202</b>	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
<b>202.02</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>		
202.02.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS	XXX	
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		XXX
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<u>XXX</u>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>301</b>	<b>CAPITAL</b>		XXX
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>XXX</u>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<u>XXX</u>
	PROPIETARIO		CONTADORA

Nota. La figura muestra el modelo del Estado de situación inicial

## Libro Diario

### Concepto

El diario general es el principal registro contable (manual o electrónico) que sirve para contabilizar en orden cronológico de fechas las transacciones y operaciones efectuadas por la empresa en un periodo determinado, en base a los hechos económicos y documentación fuente previamente analizada, clasificada y valorada. El diario general contiene el historial completo de los sucesos o transacciones efectuadas y permite identificar las cuentas contables a las que se han asignado los importes económicos. (Espejo y López, 2018, p. 489)

En este libro contable se recogen, día a día, los hechos económicos de una empresa, la anotación de un hecho económico en el Libro Diario se llama asiento; es decir en él se registran todas las transacciones realizadas por una empresa donde los asientos son anotaciones registradas por el sistema de partida doble y contienen entradas de débito en una o más cuentas y crédito en otras cuentas de tal manera que la suma de los débitos sea igual a la suma de los créditos.

### Importancia

Permite conocer el origen de las fuentes de información de los registros contables y operaciones para poder tomar decisiones económicas y financieras en la empresa.

### Asiento contable

Se aplica el principio de la partida doble (no hay deudor sin acreedor), mediante el registro de cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores.

En todo asiento contable se debe tener en cuenta lo siguiente:

- **Fecha de las transacciones.** Aquí se registra el año, el mes y el día en que se llevó a cabo o se reconoció la operación.
- **Número de asiento.** Se debe asignar un número a cada operación, el cual se llevará en forma secuencial durante todo el periodo contable.
- **Código.** En este campo se registrará el código asignado a cada una de las partidas que se afectan en las transacciones.

- **Nombres de las cuentas afectadas.** En el libro diario se utiliza el sector denominado “Detalle o descripción” para indicar las cuentas deudoras y acreedoras, y una explicación del asiento contable.

**Figura 7**  
**Modelo del Libro Diario**

EMPRESA "XXX" LIBRO DIARIO DEL XX DE ..... AL XX DE .... DE20XX EXPRESADO EN DÓLARES USDS					
					FOLIO:
FECHA	COD	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN Y PASAN		\$	\$
<hr/> <b>PROPIETARIO</b>			<hr/> <b>CONTADORA</b>		

*Nota.* La figura muestra el modelo del libro diario.

### Libro Mayor

#### Concepto

El libro mayor es un registro de contabilidad que recoge la información anotada previamente en el diario general, agrupa individualmente el movimiento debe o haber de cada una de las partidas; por tanto, en un período contable se abrirán tantos libros mayores como número de cuentas participantes existan, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular. Para agrupar los valores monetarios de las cuentas principales, se utiliza el libro mayor general, y para registrar los movimientos de las subcuentas se utilizarán los mayores auxiliares. La suma de los mayores auxiliares debe ser igual al saldo final de su cuenta principal (Zapata, 2021)



La mayorización es el proceso sistemático de trasladar en forma clasificada los valores del diario general, respetando el registro correspondiente a cada movimiento de las cuentas contables; es decir, los valores que constan en la columna del debe del diario general pasarán al debe del mayor general, los valores que constan en la columna del haber del diario general pasarán al haber de la cuenta de mayor general, para determinar el saldo de las cuentas contables. (Espejo y López, 2018, p. 493)

**Figura 8**  
**Modelo del Libro Mayor**

EMPRESA "XXX"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DÓLARES USDS					
CUENTA:			CÓDIGO:		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
<b>TOTAL</b>					

*Nota.* La figura muestra el modelo del libro mayor.

### **Balance de Comprobación**

#### **Concepto**

El balance de comprobación o balance de sumas y saldos es un informe que recoge las posiciones deudoras y acreedoras de una empresa para verificarlas. Este balance se utiliza para comprobar que todos los saldos que utilizemos durante el ejercicio económico sean fiables. Esto es, en otras palabras, revisar que mediante balance de comprobación el balance general es correcto. Las dos formas de hacer este informe son la siguientes:

***Suma de saldos mayores.*** Se recogen todos los saldos del libro mayor en el tiempo determinado elegido y se confirma que el saldo total deudor y acreedor sean el mismo.

***Suma de partidas diarias.*** En este caso se recogerán los movimientos del libro diario de todas las cuentas. Estos saldos serán los propios libros mayores y podrán ser acreedores o deudores. (Llamas, 2020)

#### **Importancia**

Una vez determinados los saldos en el libro mayor general, se procede a elaborar el balance de comprobación, que permitirá verificar el principio de partida doble; además se podrá

observar la relación contable que existe entre las distintas cuentas del libro mayor general. Tiene como finalidad verificar y comprobar la igualdad que debe existir entre los cargos y los abonos (Zapata, 2021).

**Estructura**

- El nombre del negocio (la razón social);
- La especificación del balance de comprobación;
- Periodo o fecha;
- El folio (código) de cada cuenta;
- El nombre de cada cuenta;
- El total y saldo deudor y acreedor de las cuentas.

**Figura 9**  
**Modelo del Balance de Comprobación**

<b>EMPRESA "XXX"</b> <b>BALANCE DE COMPROBACIÓN</b> <b>DEL ..... AL ..... DEL 20XX</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES USDS</b>					
CÓDIGO	Cuentas	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
SUMAS IGUALES		\$	\$	\$	\$
<hr/> <b>PROPIETARIO</b>			<hr/> <b>CONTADORA</b>		

*Nota.* La figura muestra el modelo del balance de comprobación.

**Ajustes Contables**

**Concepto**

Son asientos que se registran al final de un periodo para actualizar las cuentas de la empresa antes de realizar el cierre contable. El objetivo de los asientos de ajuste es obtener el resultado contable de forma correcta. Con este recurso se distribuyen ciertas transacciones entre los periodos contables afectados y registra aquellos ingresos devengados o los gastos que no han podido registrarse en el cierre del ejercicio (generalmente este tiene lugar el 31 de diciembre). (Sage, 2023)

## Tipos de Ajustes

Zapata (2021) menciona que los ajustes se agrupan de la siguiente manera:

- **Ajustes por provisiones para posibles incobrables.** Una provisión para cuentas incobrables es un tipo de cuenta de salvaguardia establecidas por muchas empresas. La función principal de este tipo de cuenta es proporcionar un colchón contra las facturas de clientes que estén pendientes de pago durante períodos prolongados de tiempo.
- **Ajustes para registrar consumo de suministros y materiales.** Son asientos que se registran al finalizar un ejercicio económico con el fin de dejar en el valor real a los inventarios de suministros, materiales y útiles de oficina o de limpieza. Constituyen gastos para la empresa al momento en que se registran los consumos.
- **Ajustes diferidos (pre cobrados y prepagados).** Es la expresión contable que se utiliza para dejar constancia en el presente de activos o pasivos que se irán devengando en el futuro tan pronto se evidencie el uso, su devengo o la realización, según sea el caso.
- **Ajustes por error, omisión y usos indebidos.** Se genera cuando, por la falta de registro de operaciones efectuadas, el sistema contable no las ha conocido. Esto ocasiona que las cuentas presenten saldos incompletos.

## Depreciación

### Concepto

Es un concepto de contabilidad que se refiere a la pérdida de valor que un bien experimenta a lo largo de su vida útil. Este cálculo lo realizan todas las empresas con todos sus activos fijos, es decir, con los objetos y bienes que compra para aprovecharlos durante más de un año. Pueden ser equipos electrónicos, muebles, maquinaria, vehículos e instalaciones. Los terrenos no entran en esta categoría porque, a diferencia de los demás ejemplos, es más común que su valor aumente con el paso del tiempo en lugar de disminuir. (Gasbarrino, 2021)

La Depreciación de un bien, se puede calcular de diversas formas, por ejemplo, de la siguiente manera:

- **Método lineal:** Supone aplicar una amortización constante durante un tiempo que es el resultado de dividir el valor del bien por el periodo de vida útil de ese bien.

Para aplicar este método se debe conocer, los siguientes aspectos:

- **Costo de adquisición:** Es el valor pagado o pendiente de pago por un bien, en el que incluyen todos los conceptos legalmente atribuibles al activo hasta su funcionamiento o puesta en marcha (impuestos, fletes, instalación, etc.).
- **Vida útil:** Es el tiempo que se espera que el activo contribuya a la generación de ingresos o que sea económicamente productivo para la empresa; es estimado de vida, expresado en años o meses, e incluso en horas. Este dato se obtiene de catálogos o de opiniones técnicas basadas en experiencias o conocimiento pleno del producto.
- **Valor residual:** Corresponde al valor estimado de última recuperación, es decir precio en el que se podría vender el bien cuando éste se encuentre obsoleto o fuera de uso. Puede incluso ser cero. (Zapata, 2021)

### Fórmula de Cálculo

Zapata (2021) nos presenta la siguiente formula:

$$\text{Depreciación} = \frac{(\text{Costo histórico o valor actual} - \text{Valor residual vida útil estimada})}{\text{Vida útil estimada (años, meses, días)}}$$

### Porcentajes de Depreciación

**Tabla 4**  
**Tabla de Depreciación de los Activos Fijos**

Activo Depreciable	Vida Útil (Años)	Depreciación Anual (%)
Construcciones, edificios, barcas, naves y aeronaves	20	5%
Instalaciones, Maquinaria y Equipo	10	10%
Muebles y Equipo de Oficina	10	10%
Vehículos y equipo camionero y de transporte	5	20%
Equipo de computación y similares	3	33,33%

*Nota.* Elaborado por la autora.

## Hoja de Trabajo

### Concepto

Según Nuñez (2020) “menciona que es una herramienta enfocada para la contabilidad de una empresa. Usualmente se utilizan para que la información que se plasme en los libros contables o antes de realizar la declaración y sea totalmente correcto o verídica”.

### Objetivo

La hoja de trabajo se elabora con la finalidad de verificar la exactitud de los registros contables, hacer las correcciones necesarias en el momento más oportuno, llevar a cabo los ajustes correspondientes y ordenar la información para presentar los estados financieros, los cuales son importantes por la información que en ellos se maneja y que logran revelar el comportamiento de una organización.

**Figura 10**  
**Modelo hoja de trabajo**

<b>EMPRESA "XXX"</b> <b>HOJA DE TRABAJO</b> <b>DEL ..... AL ..... DEL 20XX</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES USDS</b>											
Código	Cuenta	Saldo		Ajustes		B. ajustado		Estado de resultados		Estado de situación financiera	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activo	Pasivo

*Nota.* La figura muestra el modelo de la hoja de trabajo.

## Estados Financieros

### Concepto

Los estados financieros son reportes que se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la

empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad. En estos estados, las operaciones se registran según juicios personales y normas de contabilidad que permiten optar por diferentes alternativas para el tratamiento y la cuantificación monetaria de las operaciones. La moneda, por otra parte, no conserva su poder de compra, y con el paso del tiempo puede perder su significado en las transacciones de carácter permanente. De aquí se desprende que los estados financieros no representan valores absolutos. Por tanto, la información que ofrecen no es una medida exacta de su situación ni de su productividad, pero sí proporcionan ideas claras sobre la situación, si las cifras son razonables.

### **Características**

Con el fin de que los estados financieros cumplan a cabalidad con el propósito principal para el que fueron creados, deben reunir las siguientes características de calidad:

- **Comprensibilidad.** Cualidad esencial que facilitará comprender los aspectos más importantes sin mayor dificultad, aun a usuarios que no tengan cultura contable;
- **Relevancia.** la información que proporcionan debe permitir a los usuarios identificar los datos más importantes, a partir de los cuales se tomarán decisiones;
- **Confiabilidad.** las cifras que correspondan a los conceptos expuestos deben ser suficientemente razonables, es decir, pueden ser comprobables;
- **Comparabilidad.** las cifras estarán expresadas en moneda de un mismo poder adquisitivo, a fin de hacerlas comparables al momento de establecer diferencias de un período a otro (Zapata, 2021)

### **Finalidad**

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán la siguiente información acerca de una entidad:

- a) activos;
- b) pasivos;

- c) patrimonio neto
- d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- e) aportaciones de los propietarios y las distribuciones a los mismos en su condición
- f) flujos de efectivo.

### **Estado de Situación Financiera**

El estado de situación financiera es el informe que presenta de manera detallada, completa y razonable los importes de las partidas del activo, pasivo y patrimonio a una fecha determinada, en base a estándares internacionales que permiten la comprensibilidad, confiabilidad y comparabilidad de la información financiera. Constituye una herramienta fundamental para la toma de decisiones de inversores, prestamistas y propietarios.

#### **Estructura**

La norma no prescribe un formato definido del estado de situación financiera, cada entidad presentará de acuerdo a la necesidad de información; usualmente se acostumbra presentar el estado de situación financiera, de acuerdo a la liquidez; es decir, en primer lugar, las partidas corrientes y luego las partidas no corrientes. De acuerdo al criterio de liquidez los activos y los pasivos se clasifican en corriente y no corriente.

**Activo corriente.** está conformado por las partidas que la entidad pretende venderlo o consumirlo en el ciclo normal de operaciones, los mantiene principalmente con fines de negociación, espera realizarlos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del ejercicio sobre el que se informa.

**Activo no corriente.** Comprenden las partidas que por su naturaleza son a largo plazo; es decir, que su duración o vencimiento es superior a un año. Ejemplos: Propiedades, planta y equipo, Propiedades de inversión, Inversiones financieras, Activos intangibles, Activos por impuestos diferidos, etc.

**Pasivo corriente.** son las obligaciones o compromisos que se espera cancelar en el ciclo normal de operaciones, se mantiene con fines de negociación y se liquidarán dentro de los doce meses siguientes la fecha del ejercicio sobre el que se informa. Ejemplos: Cuentas y documento por pagar, Beneficios a empleados, Porción corriente de beneficios a empleados de largo plazo, Impuestos por pagar, Obligaciones financieras (porción corriente), etc.

**Pasivo no corriente.** representan las obligaciones o compromisos de la empresa con vencimiento superior a un año. Ejemplo: Cuentas y documento por pagar, Beneficios a empleados, Impuestos por pagar, Obligaciones financieras, etc.

**Patrimonio.** comprenden las partidas que se relacionan con Capital, Reservas, Resultados acumulados y Otros resultados integrales.

**Figura 11**  
**Modelo del Estado de Situación Financiera**

<b>EMPRESA "XXX"</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>			
<b>DEL .....AL ..... 20XX</b>			
<b>EXPRESADO EN USDS</b>			
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>101</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE</b>		
<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO</b>	XXX	
<b>101.02</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>	XXX	
<b>101.03</b>	<b>INVENTARIOS</b>	XXX	
	<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>XXX</b>	
102	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
102.01	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	XXX	
	<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>XXX</b>	
	<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>XXX</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
201	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		
201.01	PROVEEDORES	XXX	
201.05	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	XXX	
	<b>TOTAL DE PASIVO CORRIENTE</b>	<b>XXX</b>	
202	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	XXX	
	<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<b>XXX</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
301	<b>CAPITAL</b>		
301.04	RESULTADOS DEL EJERCICIO	XXX	
	<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<b>XXX</b>
	<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>XXX</b>
	_____		
	<b>GERENTE</b>	_____	
		<b>CONTADORA</b>	

*Nota.* La figura muestra el modelo del Estado de Situación Financiera.



## Estado de Resultados

### Concepto

El estado del resultado integral es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos provenientes de las actividades del giro del negocio; los costos y gastos que se generen de dichas actividades en un periodo determinado y la utilidad o pérdida del ejercicio. La diferencia entre los ingresos y gastos constituye el rendimiento o utilidad del ejercicio económico; cuando los gastos son mayores a los ingresos, el resultado es una pérdida del ejercicio económico. (Espejo y López, 2018, p. 520)

**Figura 12**  
**Modelo del Estado de Resultados**

<b>EMPRESA "XXX"</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS</b> <b>DEL .....AL ..... 20XX</b> <b>EXPRESADO EN DOLARES USDS</b>			
<b>5</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>51</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
<b>501.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
501.01.01	VENTAS		XXX
	TOTAL VENTAS	XXX	
			- XXX
<b>402.02</b>	<b>(-) COSTO DE VENTAS</b>		
	TOTAL COSTO DE VENTAS	XXX	
501.01.03	<b>(=) GANANCIA BRUTA EN VENTAS</b>		XXX
	TOTAL UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	XXX	
<b>41</b>	<b>GASTOS</b>		-XXX
<b>401.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	XXXX	
401.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	XXX	
401.01.19	DEPRECIACIONES	XXX	
401.01.23	GASTOS FINANCIEROS	XXX	
401.01.28	HONORARIOS	XXX	
401.01.29	OTROS GASTOS	XXX	
	<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		XXX
	15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	XXX	
	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	XXX	
	<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		XXX
<hr style="width: 30%; margin: auto;"/> <b>GERENTE</b>		<hr style="width: 30%; margin: auto;"/> <b>RESPONSABLE</b>	

*Nota.* La figura muestra el modelo del Estado de Resultados.

## Estado de cambios en el patrimonio neto

### Concepto

El Estado de cambios en el patrimonio neto permite presentar “la evolución del patrimonio de una empresa, durante el ejercicio económico, identificando el origen de los cambios producidos, de tal manera que permita el patrimonio neto inicial con el patrimonio neto final” (Espejo y López, 2018, p. 525)

Su importancia radica en que permite conocer las causas de los cambios en las diferentes partidas del patrimonio. Entre las transacciones que afectan al patrimonio encontramos:

- El ingreso de nuevos socios, que aumenta el capital.
- El retiro de un socio, lo cual disminuye el capital.
- La utilidad o la pérdida del ejercicio representa cambios en el patrimonio.
- Las donaciones de capital que resultan en un incremento del superávit.
- Las valoraciones de bienes de propiedad, planta y equipo e inversiones incrementan el patrimonio.

**Figura 13**  
**Modelo del Estado de Cambios en el Patrimonio**

<b>EMPRESA "XXX"</b>					
<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</b>					
<b>DEL .....AL ..... 20XX</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES USDS</b>					
<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO INICIAL</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>SUPERÁVIT</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>SALDO FINAL</b>
<b>Capital Propio</b>					
<b>Utilidad del ejercicio</b>					
<b>TOTALES</b>					

*Nota.* La figura muestra el modelo del Estado de Cambios en el Patrimonio

## Estado de flujos de efectivo

### Concepto

El Estado de flujos de efectivo provee a los usuarios de los estados financieros, información fundamental, condensada y comprensible, sobre los movimientos de ingresos y egresos del efectivo y equivalentes al efectivo de la empresa durante un periodo determinado, sirve de base para evaluar la capacidad de generar efectivo y equivalentes al efecto y las necesidades de financiamiento de la entidad.

Para la presentación del Estado de flujos de efectivo es necesario identificar y clasificar los flujos de efectivo que se han producido durante el ejercicio económico, en las siguientes actividades:

## **Clasificación**

### ***Actividades de operación***

Son aquellas actividades relacionadas con el giro del negocio, el importe de los flujos de efectivo procedentes de estas actividades son un indicador clave de la medida en que han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de explotación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación. La información acerca de los componentes específicos de los flujos de efectivo de las actividades de operación es útil, junto con otra información, para pronosticar los flujos de efectivo futuros de dichas actividades

### ***Actividades de inversión***

Son las actividades de adquisición, enajenación o abandono de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo. La información a revelar por separado de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos por causa de los recursos económicos que van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro. Solo los desembolsos que den lugar al reconocimiento de un activo en el estado de situación financiera cumplen las condiciones para su clasificación como actividades de inversión.

### ***Actividades de financiación***

Los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, resultan útiles al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad; Jaramillo, L (2018) identifica que “Son actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio aportado y de los préstamos tomados por parte de la entidad, para cubrir las necesidades de liquidez y financiamiento” (p, 528)

**Figura 14**  
**Modelo de Estado de Flujo de Efectivo**

EMPRESA "XXX"		
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO		
DEL .....AL ..... 20XX		
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS USDS		
<b>A) FLUJO DEL EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>INGRESOS</b>		
Efectivo recibido de clientes		XXX
Ventas	XXX	
Cuentas por cobrar clientes	XXX	
	XXX	
<b>EGRESOS</b>		
Efectivo pagado a proveedores		XXX
Compra de materia prima	XXX	
Sueldos y salarios	XXX	
Servicios básicos	XXX	
Costos CIF	XXX	
<b>B) EFECTIVO NETO PROVENIENTE O UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
<b>INGRESOS</b>		
		-
<b>EGRESOS</b>		
		-
Flujo neto provisto por actividades de inversión	-	
	-	
<b>C) FLUJO DEL EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
<b>INGRESOS</b>		
		-
<b>EGRESOS</b>		
Efectivo pagado en actividades de financiamiento		XXX
Préstamos Bancarios (Cuota más interés)	XXX	
	XXX	
Flujo del efectivo neto total		XXX
(+) Efectivo neto al 01 de octubre del 2022		XXX
		XXX
(=) Efectivo neto al 31 de diciembre del 2022		XXX
	PROPIETARIO	CONTADORA

*Nota.* La figura muestra el modelo del Estado de Flujo de Efectivo.

### Estado de Costo de Productos Vendidos

#### Concepto

Para Melara (2020) es aquel estado que muestra el costo de la producción terminada y a su vez el costo de los artículos vendidos, sobre la materia prima consumida en el periodo, el costo de producción total, el costo de producción en proceso y el costo de producción terminada, es decir cómo se realizó la producción en una empresa de transformación.

**Figura 15**  
**Modelo del Estado de Costos de Producción**

<b>EMPRESA "XXX"</b> <b>ESTADOS DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS</b> <b>DEL .....AL ..... 20XX</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES USDS</b>	
<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA</b>	XXX
(+) COMPRA DE MATERIA PRIMA	XXX
(=) MATERIA PRIMA DIRECTA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN	XXX
(-) INVENTARIO FINAL	XXX
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA</b>	<b>XXX</b>
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>XXX</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>	<b>XXX</b>
<b>TOTAL, COSTOS AVÍCOLA</b>	<b>XXX</b>
<b>PRODUCTO EN PROCESO</b>	
INVENTARIO INICIAL	XXX
(+) COMPRAS	XXX
(-) INVENTARIO FINAL	- XXX
<b>COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>XXX</b>
	XXX
_____ <b>PROPIETARIO</b>	_____ <b>CONTADORA</b>

*Nota.* La figura muestra el modelo de Estado de costos de Producción.

### Notas Aclaratorias

#### Concepto

Con el propósito que los usuarios de los estados financieros dispongan de información detallada de los diferentes informes financieros y puedan interpretarlos adecuadamente, estos deben ir acompañados de las respectivas notas aclaratorias. La elaboración de las notas a los estados financieros por parte del contador exige un arduo trabajo, ya que la información no se obtiene únicamente de los registros contables, se requiere un conocimiento profundo de la empresa y sus operaciones, las políticas contables adoptadas, los principios contables aplicados, entre otros aspectos.

Según lo estipula la NIC 1, las notas contienen información añadida a la que se presenta en el estado de situación financiera, estado (estados) del resultado del periodo y otro resultado

integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados, e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

## **Objetivos**

El objetivo de las notas a los estados financieros es brindar una estructura clara y entendible de las prácticas contables de una empresa, para que aquellos usuarios que los consultan puedan comprenderlos y analizarlas de manera correcta para la toma de decisiones. Se trata de explicar qué se hizo, cómo y por qué se hizo, durante algún tiempo determinado y así evaluar los elementos más relevantes del estado financiero que podrían afectar el futuro de la empresa en alguna medida.

## **Características**

Según la NIC 1, en las notas a los estados financieros se:

- Presentará información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.
- Revelará la información, que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros.
- Proporcionará información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender cualquiera de ellos.

## **Aspectos Tributarios**

La obligación tributaria nace desde el momento que un ciudadano realiza una actividad económica, el cual genera el pago de una cuota tributaria al sujeto activo cumpliendo de manera obligatoria lo que establece la ley, siendo exigible el cumplimiento del mismo según las fechas establecidas para la liquidación. (Franco, 2020)

Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.

## **Hecho generador**

Se entiende por hecho generador al presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo.

- **Sujeto activo.** Sujeto activo es el ente público acreedor del tributo.
- **Sujeto pasivo.** Es sujeto pasivo la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable.

## **Contribuyente**

De acuerdo al art. 25 del Código Tributario define al contribuyente como la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición de contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas. (Codigo Tributario, 2018)

### ***Tipos de contribuyentes***

De acuerdo al SRI existen diferentes tipos de contribuyentes como son:

**Personas naturales.** Son personas nacionales o extranjeras que realizan actividades económicas lícitas y pueden o no estar obligadas a llevar contabilidad.

- **Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.** son las personas nacionales o extranjeras que realizan actividades económicas; y sus ingresos son menores o iguales a \$ 300.000, o su capital de trabajo es menor o igual a \$ 180.000. o sus costos y gastos han sido menores de \$ 240.000.
- **Personas naturales obligadas a llevar contabilidad.** son las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y sus ingresos son mayores a \$ 300.000 o su capital de trabajo es mayor a \$180.000 o sus costos gastos han sido mayores a \$240.000

**Sociedades.** El término sociedad se refiere a cualquier entidad que, dotada o no de personería jurídica, constituye una unidad económica o un patrimonio independiente de sus integrantes, según lo establece el artículo 98 de la Ley de Régimen Tributario Interno. Existen dos tipos de sociedades:

- Sociedades privadas
- Sociedades públicas

## **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. (SRI, 2022)

## **Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares (RIMPE)**

El Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares, es el nuevo régimen aplicable a partir de este año 2022. La principal diferencia con el régimen anterior radica en que ya no existirá un valor fijo, sino que el impuesto será progresivo de acuerdo al ingreso bruto del negocio o volumen de ventas.

### ***RIMPE Negocios Populares***

Personas naturales con ingresos brutos anuales de hasta USD 20.000 (al 31 de diciembre del año anterior)

### ***RIMPE Emprendedores***

Personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales de hasta USD 300.000 (al 31 de diciembre del año anterior).

**De los comprobantes de venta.** Los contribuyentes sujetos al régimen RIMPE deberán emitir facturas, documentos complementarios, liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios, así como comprobantes de retención en los casos que proceda.

## **Actividades no sujetas al RIMPE**

No estarán sujetos al RYMPEA las actividades relacionadas a contratos de construcción y actividades de urbanización, lotización y otras similares (Arts. 28 y 29 de la Ley de Régimen Tributario Interno).

- Actividades relacionadas a contratos de construcción y actividades de urbanización, lotización y otras similares (Arts. 28 y 29 de la Ley de Régimen Tributario Interno).
- Actividades profesionales, mandatos y representaciones.
- Actividades de transporte.
- Actividades agropecuarias.



- Actividades de comercializadoras de combustible.
- Actividades en relación de dependencia.
- Rentas de capital.
- Regímenes especiales.
- Inversión extranjera directa y actividades en asociación pública-privada.
- Sector de hidrocarburos, minería, petroquímica, laboratorios médicos y farmacéuticas, industrias básicas, financiero, seguros y Economía Popular y Solidaria.

## **Régimen General**

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.

## **Impuesto a la Renta**

Se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1 de enero al 31 de diciembre.

### ***Plazos para la declaración***

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

**Tabla 5**  
**Plazo Declaración Impuesto a la Renta**

<b>NOVENO DÍGITO RUC/CÉDULA</b>	<b>PLAZO PARA PERSONAS NATURALES</b>	<b>PLAZO PARA SOCIEDADES</b>
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

*Nota.* La tabla muestra el plazo para realizar la Declaración del impuesto a la Renta.

## Impuesto al Valor Agregado

La producción agropecuaria no es una actividad que genera impuesto al valor agregado con tarifa 12% por lo que la declaración de impuesto corresponde hacerlo de forma semestral.

El impuesto al Valor Agregado (IVA) es uno de los impuestos de mayor recaudación para el Estado, es un impuesto indirecto sobre el consumo que se genera en todas las etapas de comercialización y por su naturaleza debe ser pagado por los consumidores finales

### *Contabilización del IVA para Empresas Agrícolas*

En la etapa de la comercialización de los productos obtenidos en las explotaciones agrícolas ganaderas y otras actividades relacionadas según la ley, al ser productos que no han sufrido ningún proceso de industrialización, entonces están gravadas con tarifa cero, por lo que, al realizar la venta de productos, una hacienda o empresa agropecuaria no cobrará el impuesto al valor agregado (IVA).

### *Declaración de Impuesto al Valor Agregado*

Las declaraciones mensuales y el respectivo pago del impuesto se realizan en el mes siguiente al período que se va a informar y el plazo para presentarlas depende del noveno dígito del RUC. (SRI, 2022)

**Tabla 6**  
**Plazo de Declaración del Iva**

SI EL NOVENO DÍGITO ES	FECHA DE VENCIMIENTO	FECHA MÁXIMA DE DECLARACIÓN	
		PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

Nota. La tabla muestra el plazo para realizar la Declaración del IVA

## **5. Metodología**

### **Métodos**

Para la realización del presente Trabajo de Integración Curricular, se utilizaron los siguientes métodos:

#### ***Científico***

Se lo aplicó para el análisis de la información teórica de libros, páginas web, dados por expertos de la temática abordada, construyendo así la guía para cumplir con cada uno de los objetivos planteados y desarrollar correctamente el proceso contable desde el registro de las actividades económicas de la empresa hasta la obtención de estados financieros generando una información financiera confiable y veraz, como resultado de la aplicación de teorías y principios que rigen a la ciencia contable.

#### ***Deductivo***

Se lo utilizó para analizar y obtener información de forma general de principios normas contables y fases del proceso contable, la elaboración de registros contables principales y auxiliares la ordenación cronológica de toda la documentación fuente de cada una de las operaciones diarias que realiza la empresa, y a partir de ello, se obtuvo información para el desarrollo del proceso contable para la realización de Estados Financieros, permitiendo dar conclusiones y recomendaciones a base de información razonable y objetiva que facilite la toma de decisiones.

#### ***Inductivo***

Permitió la elaboración del proceso contable desde la elaboración del Plan y Manual de cuentas de acuerdo a la naturaleza de la “Avícola Balcázar”, el inventario inicial para el análisis y registro de las transacciones económicas diarias, hasta concluir con la realización de los Estados Financieros, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

#### ***Analítico***

Permitió analizar la documentación fuente, procesamiento y registros de operaciones que se derivan del proceso productivo avícola, por medio de una adecuada clasificación de los elementos del costo para poder realizar el proceso contable.

### ***Sintético***

Permitió recopilar información que se obtuvo en el marco teórico del Trabajo de Integración Curricular, permitiendo así resumir y construir un criterio referente al proceso contable, para conocimiento de los usuarios interesados, mediante esto emitir las conclusiones y recomendaciones para la toma de decisiones pertinentes.

### ***Matemático***

Se lo utilizó para realizar los cálculos, operaciones matemáticas permitiendo obtener de forma exacta los valores y resultados durante la práctica contable, logrando resultados confiables y verificables.

## 6. Resultados

### Contexto empresarial de la empresa “AVÍCOLA BALCÁZAR”



#### Reseña Histórica

La avicultura ha sido una actividad muy dinámica del sector agropecuario debido a una gran demanda de sus productos para todos los estratos sociales de la población, es muy importante ya que influye en la economía y alimentación de un país puesto que se puede realizar con facilidad siendo uno de los pilares sobre los que se ha basado el progreso de muchas sociedades modernas, como es el caso de la empresa “AVÍCOLA BALCÁZAR” propiedad del señor Juan José Balcázar Torres creada el 13 de abril del año 2005.

Esta empresa ha tenido un notorio crecimiento desde su creación esto se debe a que su actividad se ha centrado en desarrollar la cría, explotación y producción de pollos, la misma que está ubicada en la parroquia de Buenavista cantón Chaguarpamba provincia de Loja, en la actualidad cuenta con diez trabajadores y ya con una trayectoria de más de 17 años en el mercado, desarrollando un giro económico muy grande, expandiéndose y creciendo en el mercado.

El RUC 1103028120001, perteneciente al régimen general, obligada a llevar contabilidad, realiza las declaraciones de manera mensual. Cumple con sus obligaciones tributarias de declaración de impuesto a la renta personas naturales, declaración de IVA, declaración de retenciones en la fuente y anexo transaccional simplificado.

#### Misión Propuesta

Producir y ofrecer un producto avícola cumpliendo con los estándares de calidad para atender el mercado estatal y satisfacer las necesidades de los posibles clientes.

## **Visión Propuesta**

Ser una empresa líder en el mercado a nivel regional y estatal en la distribución de productos avícolas.

## **Base Legal**

- Constitución de la república del Ecuador.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)
- Ley Orgánica de Sanidad Agropecuaria
- Ley de Seguridad Social.
- Código Tributario
- Reglamento de la Ley Orgánica de Sanidad Agropecuaria
- Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento a la Ley de Seguridad Social.
- Plan de impacto ambiental
- Normativa para la regulación de los establecimientos comercializadores y medios de transporte de productos y subproductos cárnicos no procesados.
- Ordenanza Municipal; permiso de funcionamiento

## **Valores institucionales Propuestos**

- Trabajo en equipo

Con el fin de tener una buena comunicación y aumentar la eficiencia de las actividades para cumplir con los estándares de calidad propuestas.

- ***Compromiso.***

Establecer con los clientes este valor para ofrecer un producto de calidad comprometiéndonos tanto con ellos, así como con el cuidado del medio ambiente.

- **Honestidad.**

Ofrecer productos de buena calidad y con un precio accesible velando por el bienestar de nuestros clientes.

**AVÍCOLA "BALCÁZAR"**  
**PLAN DE CUENTAS**



<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>101</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>
<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>
101.01.01	CAJA
101.01.02	BANCOS
<b>101.02</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>
101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
101.02.02	DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES
101.02.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
101.02.04	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>
101.03.01	INVENTARIO. AVICULTURA
101.03.01.01	Pollos: Categoría 1
101.03.01.02	Pollos: Categoría 2
101.03.01.03	Pollos: Categoría 3
101.03.02	INVENTARIO ALIMENTOS AVICULTURA
101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS
101.03.04	INVENTARIO INSUMOS PARA LA PREPARACIÓN DEL GALPÓN
101.03.05	INVENTARIO IMPLEMENTO AVICOLAS
101.03.06	INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA
101.03.07	INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS DE ASEO
101.03.08	INVENTARIO HERRAMIENTAS
101.03.09	OTROS ENSERES
101.03.10	(-) PROV. POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN INVENTARIOS.
<b>101.04</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>
101.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES
101.04.02	ANTICIPO DE SUELDOS
101.04.03	OTROS PAGOS ANTICIPADOS
<b>101.05</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>
101.05.01	ANTICIPO RETENCION IR.
101.05.01.01	I.R retenido 1%
101.05.01.02	I.R retenido 2%
<b>101.07</b>	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>
101.07.01	Otros
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>102.01</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>
102.01.01	TERRENOS
102.01.02	GALPONES
102.01.03	MUEBLES Y ENSERES
102.01.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN

**AVÍCOLA "BALCÁZAR"**  
**PLAN DE CUENTAS**



CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
102.01.05	VEHICULO
<b>102.02</b>	<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>
102.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA GALPONES
102.02.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES
102.02.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN
102.02.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS
<b>102.03</b>	<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>
102.02.01	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>201.01</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES</b>
<b>201.01.01</b>	<b>CUENTAS.POR PAGAR PROVEEDORES</b>
201.01.02	DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES
<b>201.02</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>
201.02.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS
<b>201.03</b>	<b>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>
201.03.01	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>
<b>201.04.01</b>	<b>RETENCIÓN IVA POR PAGAR</b>
201.04.01.01	Retención 30% IVA
201.04.01.02	Retención 70% IVA
201.04.01.03	Retención 100% IVA
<b>201.04.02</b>	<b>RETENCIÓN IR POR PAGAR</b>
201.04.02.01	Retención IR 1%
201.04.02.02	Retención IR 1,75%
201.04.02.03	Retención IR 2%
201.04.02.04	Retención IR 8%
201.04.02.05	Retención IR 10%
<b>201.04.03</b>	<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>
<b>201.04.04</b>	<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>
201.04.04.01	IESS Individual por Pagar
201.04.04.02	IESS Patronal por Pagar
201.04.04.03	Otros aportes por pagar
<b>201.04.05</b>	<b>OBLIGACIONES CON EL PERSONAL</b>
201.04.05.01	Sueldos por Pagar
201.04.05.02	Décimo Tercer Sueldo por pagar
201.04.05.03	Décimo Cuarto Sueldo por pagar
201.04.05.04	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR
<b>201.04.06</b>	<b>PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES POR PAGAR</b>



**AVÍCOLA "BALCÁZAR"**  
**PLAN DE CUENTAS**



<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
201.04.06.01	10% Trabajadores
201.04.06.02	5% Cargas Familiares
<b>201.05</b>	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>
201.07.01	OTROS PASIVOS CORRIENTES
<b>202</b>	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>
<b>202.01</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>
202.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEDORES
<b>202.02</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>
202.02.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS
<b>202.03</b>	<b>OTROS PASIVOS NO CORRIENTES</b>
202.04.01	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>301</b>	<b>CAPITAL</b>
<b>301.01</b>	<b>CAPITAL</b>
301.01.01	CAPITAL DEL PROPIETARIO
<b>301.02</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>
301.02.01	CAMBIO DE CATEGORÍA
301.02.02	POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE
301.02.03	OTROS
<b>301.03</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>
301.03.01	UTILIDAD DEL PERIODO
301.03.02	PÉRDIDA DEL EJERCICIO
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>
<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
401.01.01	VENTAS
401.01.01.01	Avicultura
401.01.01.02	Otras
401.01.02	GANANCIA BRUTA EN VENTAS
401.01.02.01	Avicultura
401.01.02.02	Otras
<b>401.02</b>	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>
401.02.01	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
401.02.02	INTERESES GANADOS
401.02.03	OTRAS RENTAS
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>
<b>51</b>	<b>COSTOS</b>
<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>
501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA
501.01.01.01	Materia prima

**AVÍCOLA "BALCÁZAR"**  
**PLAN DE CUENTAS**



<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
501.01.01.02	Mano de obra
501.01.01.03	Costos indirectos de producción
501.01.02	<b>COSTO DE PRODUCCION POR DISTRIBUIR</b>
501.01.02.01	Materia prima
501.01.02.02	Mano de obra
501.01.02.03	Costos indirectos de producción
<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>
501.02.01	<b>COSTOS DE VENTAS AVICULTURA</b>
501.02.02	<b>OTROS COSTOS DE VENTAS</b>
<b>501.03</b>	<b>VARIACIÓN DEL COSTO</b>
501.03.01	Variación del Costo
<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>
502.01.01	<b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES</b>
502.01.02	<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>
502.01.02.01	Aporte Patronal IESS
502.01.02.02	Otros aportes
502.01.03	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES</b>
502.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo
502.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo
502.01.04	<b>FONDOS DE RESERVA</b>
502.01.05	<b>IMPLEMENTOS AVICOLAS</b>
502.01.06	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA</b>
502.01.07	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS DE ASEO</b>
502.01.08	<b>HERRAMIENTAS</b>
502.01.09	<b>OTROS ENSERES</b>
502.01.10	<b>TRANSPORTE</b>
502.01.12	<b>COMISIONES</b>
502.01.13	<b>SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)</b>
502.01.14	<b>GASTOS DE GESTIÓN</b>
502.01.15	<b>AGUA, LUZ, ENERGÍA Y TELECOMUNICACIONES</b>
502.01.16	<b>DEPRECIACIONES</b>
502.01.16.01	DEPRECIACIÓN GALPONES
502.01.16.02	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES
502.01.16.03	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN
502.01.16.04	DEPRECIACIÓN VEHICULOS
502.01.17	<b>GASTO DETERIORO</b>
502.01.17.01	Deterioro Propiedad, Planta y Equipo
502.01.17.02	Inventarios
502.01.17.03	Otros activos
502.01.18	<b>PÉRDIDAS VARIAS</b>

**AVÍCOLA "BALCÁZAR"**  
**PLAN DE CUENTAS**



<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
502.01.18.01	Avicultura
502.01.18.02	Otras
502.01.19	OTRAS PÉRDIDAS
502.01.20	HONORARIOS
502.01.21	IVA CARGADO AL COSTO O GASTO
502.01.22	OTROS GASTOS
<b>502.02</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>
502.02.01	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS
502.02.02	PAGOS POR OTROS BIENES
502.02.03	PAGOS POR OTROS SERVICIOS
502.02.04	MULTAS E INTERESES
502.02.05	OTROS GASTOS
<b>502.03</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
502.03.01	Intereses bancarios
502.03.02	Comisiones
502.03.03	Multas y recargos
502.03.04	Otros
<b>6</b>	<b>CUENTAS TRANSITORIAS</b>
<b>601</b>	<b>RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS</b>
601.01	RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS
601.01.01	PERDIDAS
601.01.02	GANANCIAS

# EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"

## Manual de Cuentas



### 1 ACTIVO

Conjunto de bienes materiales, valores, derechos de propiedad de la empresa que tengan valor monetario, estén determinados para el logro de sus objetivos y son fuente potencial de beneficios presentes o futuros.

#### 101 ACTIVO CORRIENTE

El activo corriente integra el efectivo, las cuentas corrientes, otros recursos y derechos que espera consumirlos o venderlos en un plazo que no exceda un año.

##### 101.01 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para las operaciones regulares, y que no está restringido su uso, abarca partidas como: caja, depósitos en bancos y de otras instituciones financieras.

Se debita	Se acredita
Por entradas de dinero en efectivo, cheques recibidos por cualquier concepto ventas al contado, cobro de deudas, depósitos y notas de crédito.	Por depósitos realizados en las cuentas, pagos en efectivo, pagos con cheque y notas de débito.
<b>Saldo:</b> Deudor	

##### 101.01.01 CAJA

Controla los movimientos en efectivo que posee la empresa.

Se debita	Se acredita
Por entradas de dinero en efectivo recibidos por cualquier concepto (ventas al contado, cobro de deudas, etc.) Por sobrantes de caja, cuando se realiza arqueos.	Cuando se registra la salida de dinero en efectivo.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 101.01.02 BANCOS

Controla los movimientos monetarios como el dinero de los depósitos en cuenta corriente y de ahorro, retiros mediante notas de crédito y notas de débito, y transferencias que la avícola mantiene en las distintas instituciones financieras.

Se debita	Se acredita
Por los depósitos en cuenta corriente y por las notas de crédito emitido por los bancos.	Por los cheques girados sobre la cuenta corriente y por las notas de débito emitidos por los bancos.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 101.02 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Cuenta del activo corriente que se encarga de registrar y controlar los créditos concedidos a personas naturales o jurídicas que reciben créditos.

#### 101.02.01 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Controla las cuentas de los clientes con o sin documentos que han accedido a un crédito en las compras y están pendientes de cobro.

Se debita	Se acredita
Por los créditos concedidos	Por los cobros parciales o totales de los créditos
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 101.02.02 DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

Registra los créditos concedidos a los clientes por la empresa en la venta de avícola, con la suscripción de un documento.

Se debita	Se acredita
Por los valores por concepto de venta de mercaderías a crédito.	Por el cobro parcial o total de la deuda.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 101.02.04 (-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

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

Se debita	Se acredita
Por los valores que se decidió dar de baja, y por ajustes cuando hay errores en el registro contable	Por los valores estimados como incobrables de la cartera de clientes, y por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 101.03 INVENTARIOS

Constituye los bienes o productos que dispone la avícola para ser destinados a las actividades de producción.

##### 101.03.01 INVENTARIO AVICULTURA

Son los activos que posee la avícola con el propósito de venderlos y aquellos que están en proceso de producción al inicio de un periodo contable.

Se debita	Se acredita
Por el inventario y costo de adquisición.	Por la venta de los activos al costo de producción, con cargo a la cuenta “costo de ventas avicultura”. Por pérdidas varias.
<b>Saldo:</b> Deudor	

##### 101.03.02 INVENTARIO ALIMENTO AVICULTURA

Registra el valor de los insumos alimenticios como el balanceado, 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 balanceado), que ingresan a la bodega de la avícola.	Por el valor de los alimentos, que se utilizan en el proceso de producción o consumo de los mismos en las actividades operativas.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 101.03.03 INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS

Registra el valor de las vacunas y vitaminas almacenados al inicio del periodo contable, necesarios para el cuidado de la producción.

Se debita	Se acredita
Por el costo de compra o adquisición de antibióticos y vitaminas que ingresan a la bodega de la avícola.	Por el consumo o devoluciones cierre del ejercicio.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 101.03.04 INVENTARIO INSUMOS PARA LA PREPARACIÓN DEL GALPÓN

Registra el valor de los insumos almacenados al inicio del periodo contable, necesarios para la preparación de la producción.

Se debita	Se acredita
Por el costo de compra o adquisición de implementos que ingresan a la avícola.	Por el consumo o devoluciones cierre del ejercicio.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 101.03.05 INVENTARIO IMPLEMENTOS AVICOLAS

Registra el valor de los implementos avícolas almacenados al inicio del periodo contable, necesarios para el cuidado de la producción.

Se debita	Se acredita
Por el costo de compra o adquisición de implementos que ingresan a la bodega de la avícola.	Por el consumo o devoluciones cierre del ejercicio.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 101.03.06 INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA

Registra los materiales y suministros de oficina adquiridos por la empresa que se utilizan para la actividad de la oficina, de acuerdo a sus necesidades.

Se debita	Se acredita
Por el inventario inicial y al momento de la adquisición.	Por el consumo o por el porcentaje que haya que convertir en gasto. Al realizar el ajuste.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 101.03.07 INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS DE ASEO

Registra los materiales y suministros de aseo adquiridos por la empresa que se utilizan para la actividad de la oficina, de acuerdo a sus necesidades.

Se debita	Se acredita
Por el inventario inicial y al momento de la adquisición.	Por el consumo o por el porcentaje que haya que convertir en gasto. Al realizar el ajuste.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 101.03.08 INVENTARIO HERRAMIENTAS

Registra el valor de los utensilios de uso como: palas, barretas, rastrillos, machetes, carretillas y caja de herramientas necesarias en la avícola.

Se debita	Se acredita
Por el inventario inicial y al momento de la adquisición.	Por el consumo o devolución al proveedor o por el porcentaje que haya que convertir en gasto. Al realizar el ajuste.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 101.03.09 OTROS ENSERES

Registra el valor de otros enseres que son necesarias en la avícola.

Se debita	Se acredita
Por el inventario inicial y al momento de la adquisición.	Por el consumo o devolución al proveedor o por el porcentaje que haya que convertir en gasto. Al realizar el ajuste.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 101.04 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Representan una erogación efectuada por servicios que se van a recibir o por bienes que se van a consumir en el uso exclusivo del negocio.

#### 101.04.01 ANTICIPOS A PROVEEDORES

Registra los valores pagados por anticipado a los proveedores por concepto de productos



Se debita	Se acredita
Por el valor de los pagos anticipados realizados por la empresa a sus proveedores	Al momento del pago a sus proveedores.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **101.04.02 ANTICIPOS DE SUELDOS**

Registra los valores pagados por anticipado a los empleados por concepto de sueldo

Se debita	Se acredita
Por el valor de los pagos de sueldo anticipados realizados por la empresa a sus empleados.	Al momento del pago a los empleados.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **101.05 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Son aquellos registros contables que una empresa consigue por un pago tributario, representa una compensación o beneficio económico para acceder al próximo pago, es decir, son partidas que indican una reducción de pago en los impuestos posteriores.

##### **101.05.01 ANTICIPOS DE RETENCION IR**

Registra los valores del impuesto en la venta de bienes y/o servicios que están sujetos a retención del impuesto a la renta.

Se debita	Se acredita
Por el impuesto retenido en la venta de bienes a empresas que actúan como agentes de retención.	Al momento de realizar la declaración del e a la renta anual cuando hay valor pagar.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **102 ACTIVO NO CORRIENTE**

Corresponden a bienes muebles e inmuebles y derechos que no son convertidos en efectivo por una empresa en el año, y permanecen en ella durante más de un ejercicio y que están al servicio de la avícola.

## 102.01 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Son todos los activos tangibles que se adquieren para emplearlos de manera permanente en las actividades que realiza la empresa, no se encuentran destinados para la venta y su vida útil es mayor a un año.

### 102.01.01 TERRENOS

Corresponden a la extensión de tierra sitio físico uso de suelo destinado a la producción.

Se debita	Se acredita
Por el inventario inicial y al momento de la adquisición.	Por la venta
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 102.01.02 VEHICULO

Registra el valor de los vehículos propiedad de la empresa que son utilizados para el giro de sus actividades.

Se debita	Se acredita
Por la adquisición del vehículo	Por la contabilización de las bajas de estos activos, ventas.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 102.01.03 GALPONES

Registra el valor actual de los galpones, 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 los galpones.	Por el valor en libros cuando los galpones han dejado de ser utilizadas o cuando se dispone la venta o baja de los mismos.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 102.01.04 MUEBLES Y ENSERES

Registra el valor actual de los muebles y enseres, que tiene en propiedad la avícola.

Se debita	Se acredita
Por el costo de adquisición al concretarse la compra mobiliarios.	Por el costo al momento de la venta. Por el valor de la depreciación.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 102.01.05 EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra el valor de los equipos informáticos de propiedad de la empresa que son utilizados en el desarrollo de las actividades.

Se debita	Se acredita
Por la adquisición de equipos informáticos.	Por el valor en libros, cuando los equipos han sido dados de baja debido a la obsolescencia, deterioro o cuando han sido vendidos o transferidos en calidad de donación.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.2.02 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Es una cuenta compensatoria que reduce o disminuye la Propiedad, Planta y Equipo de la avícola. Esta cuenta no se cierra al terminar el periodo contable, por el contrario, continúa aumentando hasta que el activo se haya depreciado por completo, vendido o dado de baja.

Se debita	Se acredita
Se registra el valor acumulado por las bajas, donaciones o ajustes para corregir errores de cálculo.	Por la contabilización de las depreciaciones de cada periodo.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 1.2.02.01 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA GALPONES

Registra los valores acumulados por la pérdida de valor que sufren los activos fijos de propiedad de la empresa por el desgaste, la obsolescencia o antigüedad de éstos.

Se debita	Se acredita
Por la corrección de errores en el registro del gasto depreciación. Por la baja, venta o donación del activo.	Por la contabilización de las depreciaciones de cada periodo. Por corrección de errores en el registro de la depreciación.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 102.02.02 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES

Registra el valor de disminución de los muebles y enseres por el desgaste u obsolescencia.

Se debita	Se acredita
Por la corrección de errores en el registro del gasto depreciación. Por la baja, venta o donación del activo.	Por el valor de la Depreciación calculada mediante cualquier método de Depreciación.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 102.02.03 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra el valor de disminución de los equipos de computación por el desgaste u obsolescencia

Se debita	Se acredita
Por ajustes realizados. Por el valor de la Depreciación en la venta o dada de baja.	Por el valor de la Depreciación calculada mediante cualquier método.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 102.02.04 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO

Registra los aumentos y disminuciones a la depreciación de vehículos, la cual representa la parte recuperada del costo de adquisición, a través de su vida útil de uso o servicio, y considerando, o no, un valor de desecho.

Se debita	Se acredita
Por la corrección de errores en el registro del gasto depreciación. Por la baja, venta o donación del activo.	Por el registro de la depreciación de vehículos, por cualquiera de los métodos de depreciación. Por corrección de errores en el registro de la depreciación.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 2 PASIVO

Se refiere a todas las obligaciones contraídas por la empresa con terceras personas; valores que deben ser pagados a corto plazo y largo plazo dependiendo de la naturaleza de la deuda

### 201 PASIVO CORRIENTE

Incluye aquellas obligaciones contraídas por la empresa que sernas canceladas dentro del plazo de un año a contar de la fecha de los estados financieras.

## 201.01 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR ROVEEDORES

Registra las obligaciones contraídas por la avícola con proveedores de bienes o servicios por concepto de créditos recibidos, los mismos que deben ser cancelados a corto plazo.

### 201.01.01 CUENTAS POR PAGAR ROVEEDORES

Son los créditos concedidos por los proveedores, que nos venden los bienes para la venta.

Se debita	Se acredita
Por el pago del importe de la obligación pactada, parcial o totalmente.	Por el importe de las obligaciones contraídas, por la adquisición de bienes o servicios.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 201.01.02 DOCUMENTOS POR PAGAR ROVEEDORES

Registra las obligaciones contraídas por la empresa por concepto de adquisición con los diferentes proveedores.

Se debita	Se acredita
Por los pagos parciales o totales realizados a los proveedores.	Por el monto del crédito recibido al momento de la operación.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 201.02 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Registra las obligaciones contraídas por la avícola con instituciones financieras por concepto de créditos recibidos a título personal, los mismos que deben ser cancelados a corto plazo.

Se debita	Se acredita
Por el pago del importe de la obligación pactada, parcial o totalmente.	Por el importe de las obligaciones contraídas, resultado de la adquisición.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 201.04 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc

Se debita	Se acredita
Por los pagos de remuneraciones adicionales efectuados por los trabajadores.	Por el valor pendiente de pago a los trabajadores por remuneraciones.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### **201.04.01 RETENCIÓN IVA POR PAGAR**

Registra el valor que se genera al realizar la liquidación del IVA, provocado por la diferencia del IVA compras y del IVA ventas.

Se debita	Se acredita
Por la cancelación mensual al SRI de las retenciones de IVA.	Por el valor de las retenciones que efectúa la empresa en la compra de bienes.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### **201.04.01.03 RETENCIÓN 100% IVA POR PAGAR**

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

Se debita	Se acredita
Por la cancelación mensual al SRI de las retenciones de IVA.	Por el valor de las retenciones que efectúa la empresa en la compra de bienes.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### **201.04.02 RETENCIÓN IR POR PAGAR**

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 encuentran pendientes de pago.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### **201.04.02.01 RETENCIÓN IR 1%**

Registra los valores que se retienen por concepto de impuesto a la renta en la compra de bienes y servicios gravados con este impuesto

Se debita	Se acredita
Por la cancelación mensual al SRI de las retenciones del impuesto a la renta.	Por el valor de las retenciones que efectúa la empresa en la compra de bienes agropecuarios.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 201.05 OBLIGACIONES CON EL IEES

Controla las obligaciones que la avícola tiene que cancelar a los empleados de acuerdo al porcentaje que por ley le corresponde. los cuales se debe cancelar de manera mensual.

Se debita	Se acredita
Por la cancelación.	Por el cálculo correspondiente al valor a pagar.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 201.05.01 IEES INDIVIDUAL POR PAGAR

Representa los valores a favor del IEES que se descuentan al empleado por concepto de aporte individual.

Se debita	Se acredita
Por el depósito mensual de los aportes en el IEES	Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos por aporte personal.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 201.05.02 IEES PATRONAL POR PAGAR

Registra las obligaciones de la empresa a favor del IEES por concepto de aporte patronal. Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la empresa por las aportaciones al IEES.

Se debita	Se acredita
Por el depósito mensual del valor del aporte patronal al IEES.	Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IEES pendiente de pago.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 201.06 OBLIGACIONES CON EL PERSONAL

Obligaciones que se les adeuda a los trabajadores de acuerdo a la ley y que se estima cumplir ineludiblemente como décimo tercer y cuarto sueldo.

Se debita	Se acredita
Por el importe que corresponda la contabilización de la obligación.	Por el importe correspondiente al valor estimado como provisión
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 201.06.01 SUELDOS POR PAGAR

Representan las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por conceptos de sueldos.

Se debita	Se acredita
Al momento que se realiza el pago de los sueldos.	Por el valor causado mensualmente por concepto de sueldos.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 201.06.01 REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR

Registra los valores adeudados por concepto de décimo tercero y cuarto y vacaciones a favor del empleado que no ha sido cancelado.

Se debita	Se acredita
Al momento que se realiza el pago de las remuneraciones adicionales.	Por el valor causado mensualmente por concepto de remuneraciones adicionales.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 201.06.03 FONDOS DE RESERVA POR PAGAR

Registra los valores adeudados por concepto de fondos de reserva a favor del empleado que no ha sido cancelado.

Se debita	Se acredita
Al momento que se realiza el pago de las remuneraciones adicionales.	Por el valor causado mensualmente por concepto de remuneraciones adicionales.
<b>Saldo:</b> Acreedor	



#### 201.06.04 PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES POR PAGAR

Registra el valor de la utilidad a trabajadores que les corresponde anualmente a los empleados de la empresa.

Se debita	Se acredita
Por la cancelación de las utilidades a los trabajadores	Por el valor de las utilidades a los trabajadores causadas y que se encuentran pendientes de pago.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 202 PASIVOS NO CORRIENTES

Registra los valores de las obligaciones que tiene la empresa cuya cancelación deberá realizarse en un plazo mayor a un año.

##### 202.01.01 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Registra el valor de las obligaciones contraídas por la empresa con terceras personas en la compra de mercaderías respaldas con la firma de un documento cuya cancelación será en un plazo superior a un año.

Se debita	Se acredita
Por la cancelación total o parcial del documento por pagar.	Por el valor de las obligaciones asumidas con terceros con la firma de documento que serán pagados de acuerdo a los plazos dados.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

##### 202.02.01 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Representa las obligaciones contraídas por la empresa con las instituciones financieras, con plazos mayores a un año

Se debita	Se acredita
Por la cancelación total o parcial de las obligaciones contraídas con instituciones financieras con plazo mayor un año.	Por el valor de las obligaciones contraídas con instituciones financieras
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 3 PATRIMONIO

Está conformado por el conjunto de bienes, valores y derechos pertenecientes a la avícola, que están puestos al servicio del ente contable; es decir es el derecho del propietario sobre el activo de la empresa.

#### 301 CAPITAL

Son los recursos del propietario que dispone para solventar sus actividades. Este puede incrementarse con nuevas aportaciones, con utilidades, pero también puede disminuir por pérdidas.

##### 301.01.01 CAPITAL DEL PROPIETARIO

Representa el aporte inicial del propietario, este puede incrementarse por utilidades, aportes, capitalizaciones, etc., y disminuye por retiros, pérdidas.

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.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

##### 301.02 OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Registra y clasifica los ingresos y gastos que no se incluyen en otras categorías, como las ganancias o pérdidas. Puede incluir una amplia variedad de transacciones, como cambios en el valor de los activos financieros, ganancias o pérdidas.

Se debita	Se acredita
Al realizar la transferencia del cambio de categoría al costo de producción y al costo de ventas.	Por el valor causado en los ajustes por la compra de pollos.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

##### 301.02.01 CAMBIOS DE CATEGORIA

Representa el valor causado por el respectivo cambio de categoría de los pollos.

Se debita	Se acredita
Al realizar la transferencia del cambio de categoría al costo de producción y al costo de ventas.	Por el valor causado en los ajustes por la compra de pollos.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 301.04 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Registra las variaciones cuantitativas producidas por los hechos económicos contabilizados durante el período. Es una cuenta diferencial que recoge todos los quebrantos, pérdidas y gastos del período en él debe y, todos los beneficios, ganancias, ingresos del período en el haber.

#### 301.04.01 UTILIDAD DEL EJERCICIO

Registra la utilidad neta del período que surge del movimiento de la cuenta de resultados al final de período.

Se debita	Se acredita
Por el importe que representa el traspaso de la utilidad del período al iniciar el siguiente período.	Por el importe que refleja el valor de la utilidad del período, determinada en el estado de resultados
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 301.04.02 PÉRDIDA DEL EJERCICIO

Registra la pérdida o déficit obtenido en el período y que consta en el estado de resultados.

Se debita	Se acredita
Al momento de producirse la pérdida debido a las falencias presentadas en la empresa en cuanto a disminución del activo es decir es una minoración de los bienes y derechos.	Por el cierre al final del período
<b>Saldo:</b> Deudor	

## 4 INGRESOS

Este capítulo incluye todas las cuentas de ingresos, que servirán para registrar la generación de ingresos propios de la actividad avícola. Las cuentas de ingreso están destinadas a registrar las cantidades recibidas por la venta de productos y otro

### 401.01 INGRESOS OPERACIONALES

Se registran los valores que ingresan a la empresa, ya sea por las ventas, servicios prestados y la utilidad bruta en ventas.

#### 401.01.01 VENTAS

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta de las mercaderías que posee la empresa para la comercialización.

Se debita	Se acredita
Al final del ejercicio económico para determinar las ventas netas y por el cierre.	Por la venta mercadería al contado o a crédito.
<b>Saldo:</b> Acreedor.	

#### 401.01.02 GANANCIA BRUTA EN VENTAS

Representa la ganancia obtenida en la comercialización de mercaderías, se obtiene por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.

Se debita	Se acredita
Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	Por la diferencia de las ventas netas y el costo de venta.
<b>Saldo:</b> Acreedor.	

### 5 COSTOS Y GASTOS

Representan las cuentas que controlan los egresos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en la compra de bienes y servicios de acuerdo a la actividad económica.

#### 51 COSTOS

Representan todos aquellos valores que entran a formar parte del producto terminado y cuyo valor se lo recupera al momento de la venta.

##### 501.01.01 COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA

Es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la producción avícola. Incluye el costo de los materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso.

Se debita	Se acredita
Por el valor del inventario inicial, por compras o adquisiciones a crédito/ contado	Por las devoluciones de pollos bebe adquiridos al proveedor.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 501.01.01.01 MATERIA PRIMA

Esta cuenta representa el costo de Materiales directos empleados en el proceso de producción.

Se debita	Se acredita
Por el valor del inventario inicial de materia prima directa, por compras o adquisiciones.	Por las devoluciones de materia o por el envío de la materia a los a productos.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 501.01.01.02 MANO DE OBRA

Esta cuenta representa el costo de Mano de obra directa en el periodo de producción.

Se debita	Se acredita
Por los costos de mano de obra.	Por la transferencia del valor de la nómina de fábrica a productos en proceso
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 501.01.01.03 COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

Esta cuenta representa los egresos que se acumulan durante el proceso productivo.

Se debita	Se acredita
Por el valor de los costos indirectos de fabricación	Por la devolución de materiales indirectos no utilizados en la producción de un producto
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 501.01.02 COSTOS DE PRODUCCIÓN POR DISTRIBUIR

Representa el valor de costos incurridos en el traslado de la producción.

Se debita	Se acredita
Por el valor de los costos incurridos en el traslado del producto final para su venta.	Al final del ejercicio económica para registrar la transferencia de costos por distribuir a gastos generales.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 501.02 COSTOS DE VENTAS

Representa el valor de las mercaderías vendidas al precio de adquisición o precio de costo.

Se debita	Se acredita
Al final del ejercicio económico por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas	Al final del ejercicio por el ingreso del inventario final de mercaderías por el cierre de las ventas netas y determinación de la utilidad bruta en ventas.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 501.02.01 COSTOS DE VENTAS AVICULTURA

Representa el valor de las mercaderías vendidas al precio de adquisición o precio de costo.

Se debita	Se acredita
Al final del ejercicio económico por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas	Al final del ejercicio por el ingreso del inventario final de mercaderías por el cierre de las ventas netas y determinación de la utilidad bruta en ventas.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 501.03 VARIACIÓN DEL COSTO

Esta cuenta registra la variación entre los Costos reales y los Costos aplicados

Se debita	Se acredita
Se debita por la variación del costo	Se acredita por la transferencia por la cuenta costo de ventas
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 502 GASTOS

Incluye y explica las cuentas de gastos que servirán para registrar los desembolsos en los que incurre la avícola en la comercialización de los productos o en la administración.

#### 502.01 GASTOS OPERACIONALES

Este capítulo incluye y explica las cuentas de gastos que servirán para registrar los desembolsos en los que incurre la avícola en la comercialización de los productos o en la administración del negocio.

##### 502.01.01 SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES

Registra todos los valores pagados a los empleados, de acuerdo a lo que establece la ley.

Se debita	Se acredita
Por el valor que se paga a los empleados.	Por el cierre al final del periodo contable
<b>Saldo:</b> Deudor	

## 502.01.02 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL

Registra todos los valores pagados a los empleados, de acuerdo a lo que establece la ley.

Se debita	Se acredita
Por el valor que se paga a los empleados.	Por el cierre al final del periodo contable
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 502.01.02.01 APORTE PATRONAL IEES

Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte patronal al IEES, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IEES del personal.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 502.01.03 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES

Registra los gastos ocasionados por concepto de decimotercer sueldo, decimocuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones del personal que labora en la empresa

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de provisiones sociales.	Por ajustes realizados, al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 502.01.03.01 DÉCIMO TERCER SUELDO

Registra los gastos ocasionados por concepto del decimotercer sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto del decimotercer sueldo.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 502.01.03.02 DÉCIMO CUARTO SUELDO

Registra los gastos ocasionados por concepto del decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por el decimocuarto sueldo del personal.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 502.01.04 FONDOS DE RESERVA

Registra todos los valores pagados a los empleados, de acuerdo a lo que establece la ley.

Se debita	Se acredita
Por el valor que se paga a los empleados.	Por el cierre al final del periodo contable.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 502.01.05 IMPLEMENTOS AVICOLAS

Registra el valor ocasionado por el consumo de implementos avícolas.

Se debita	Se acredita
Por el valor del consumo de implementos avícolas como comederos, bebederos, etc.	Por el valor del consumo de implementos avícolas.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 502.01.06 MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA

Registra el valor ocasionado por el consumo de materiales y suministros.

Se debita	Se acredita
Por el valor del consumo de materiales y suministros de oficina.	Por el valor del consumo de materiales y suministros de oficina.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 502.01.07 MATERIALES Y SUMINISTROS DE ASEO

Registra el valor ocasionado por el consumo de materiales y suministros.



Se debita	Se acredita
Por el valor del consumo de materiales y suministros de aseo.	Por el valor del consumo de materiales y suministros de aseo
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **502.01.08 HERRAMIENTAS**

Registra los valores pagados o causados por la adquisición de herramientas.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de compra de herramientas.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **502.01.09 OTROS ENSERES**

Registra los valores pagados o causados por la adquisición de otros enseres.

Se debita	Se acredita
Por el valor pagado o causado por concepto de compra de enseres.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **502.01.15 AGUA, LUZ, ENERGÍA Y TELECOMUNICACIONES**

Se registra el valor de los gastos pagados por el ente económico por concepto de Teléfono, energía eléctrica, agua potable.

Se debita	Se acredita
Por el pago de los gastos.	La cancelación de del saldo al cierre del ejercicio.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### **502.01.16 DEPRECIACIONES**

En esta cuenta se registra el gasto por depreciación sobre el valor original de los activos de propiedad planta y equipo que posee la empresa.

Se debita	Se acredita
Por el valor depreciado	: Por la liquidación del cierre al final de cada periodo.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 502.01.16.01 DEPRECIACIÓN GALPONES

Registra el valor de la distribución sistemática del importe depreciable de los galpones a lo largo de la vida útil.

Se debita	Se acredita
Por el valor de la depreciación reconocida durante el ejercicio económico.	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 502.01.16.02 DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES

Registra los valores de la Depreciación de los muebles y enseres de oficina, calculados por la empresa de acuerdo al método de Depreciación seleccionado.

Se debita	Se acredita
Por el valor de la Depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 502.01.16.03 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra los valores de la Depreciación de los equipos de computación, calculados por la empresa de acuerdo al método de Depreciación seleccionado.

Se debita	Se acredita
Por el valor de la Depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 502.01.16.04 DEPRECIACIÓN VEHÍCULO

Registra los valores del gasto de la depreciación de los vehículos, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

Se debita	Se acredita
Por el valor de la Depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 502.01.18 PÉRDIDAS VARIAS

En esta cuenta se registra las pérdidas que tiene la avícola la empresa por la mortandad de los pollos.

Se debita	Se acredita
Por el valor de la pérdida.	Por la liquidación del cierre al final de cada periodo.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 502.01.20 HONORARIOS

Registra el valor que se paga por servicios de un profesional para que realice las declaraciones de impuestos

Se debita	Se acredita
Cuando se realiza la cancelación de este servicio	Al final del ejercicio al realizar el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 502.01.21 IVA CARGADO AL COSTO O GASTO

Valores cancelados por el IVA en las compras que se realiza y que por su naturaleza es cargado al costo o gasto.

Se debita	Se acredita
Al momento que se origina el gasto.	Por ajustes, cierre de cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 502.03 GASTOS FINANCIEROS

Registra los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por servicios prestados; como entrega de los estados de cuenta corrientes, chequeras entre otros.

Se debita	Se acredita
Por el valor de las notas de débito bancarias	Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 6 CUENTAS TRANSITORIAS

Es una cuenta donde se registra de forma temporal las transacciones que no han sido examinadas en cuanto a qué cuenta o función deben asociarse los cargos.

### 601 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Recoge el resumen de todos los ingresos y gastos que ha generado la empresa durante un ejercicio contable

#### 601.01.01 PÉRDIDAS


. Las pérdidas de las operaciones cuyos resultados provoquen un gasto para la empresa.

Se debita	Se acredita
Por el registro de la pérdida.	Al final del ejercicio económico.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 601.01.02 GANANCIAS

Los ingresos o beneficios de las operaciones cuyos resultados provoquen un incremento para la empresa.

Se debita	Se acredita
Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas.	Por el valor del registro transitorio
<b>Saldo:</b> Deudor	

 <b>EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"</b> <b>INVENTARIO INICIAL</b> <b>AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022 2022</b>					
CÓDIGO	CANT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>			
<b>101</b>		<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
<b>101.01</b>		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
101.01.01		<b>CAJA</b>			3.500,40
	4	Billetes	50,00	200,00	
	105	Billetes	20,00	2.100,00	
	75	Billetes	10,00	750,00	
	59	Billetes	5,00	295,00	
	34	Billetes	1,00	34,00	
	37	Monedas de dólar	1,00	37,00	
	155	Monedas de 0,25 ctvs.	0,25	38,75	
	225	Monedas de 0,10 ctvs.	0,10	22,50	
	454	Monedas de 0,05 ctvs.	0,05	22,70	
	45	Monedas de 0,01 ctvs.	0,01	0,45	
<b>101.01.02</b>		<b>BANCOS</b>			23.985,10
101.01.02.01	1	Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	23.985,10	23.985,10	
<b>101.02</b>		<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>			
<b>101.02.01</b>		<b>CUETAS POR COBRAR CLIENTES</b>			23.663,44
	1	Mauricio Morocho	5.756,00	5.756,00	
	1	Ermes Paladines	9.000,00	9.000,00	
	1	Genara Armijos	995,45	995,45	
	1	Nohemi Jaramillo	989,34	989,34	
	1	Javier Masa	799,45	799,45	
	1	Jorge Días	976,00	976,00	
	1	Segundo Jaramillo	925,75	925,75	
	1	Betty Maldonado	1.623,60	1.623,60	
	1	Fidel Labanda	2.597,85	2.597,85	
<b>101.03</b>		<b>INVENTARIO</b>			
101.03.01		<b>INVENTARIO AVICULTURA</b>			126.552,60
101.03.01.01		Pollos: categoría 1			
	14985	Pollos de 2 días	1,35	20.229,75	
101.03.01.02		Pollos: categoría 2			
	14787	Pollos de 17 días	2,85	42.142,95	
101.03.01.03		Pollos: categoría 3			
	14754	Pollos de 31 días	4,35	64.179,90	
<b>101.03.02</b>		<b>INVENTARIO ALIMENTOS AVICULTURA</b>			59.841,25
	225	Balanceado pronaca pre- inicial	31,55	7.098,75	
	306	Balanceado crecimiento	31,25	9.562,50	
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>237.542,79</b>



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022**

CÓDIGO	CANT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
		<b>VIENEN</b>			<b>237.542,79</b>
<b>101.03.03</b>	459	Balanceado engorde	31,75	14.573,25	
	901	Balanceado finalizador	31,75	28.606,75	
		<b>INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS</b>			2.345,50
	70	Vacuna hipraviar castle 2500 dosis	8,50	595,00	
	30	Vacuna hipraviar castle 5000 dosis	15,50	217,00	
	14	Vacuna hipragumboro GM97 5000 dosis	32,50	617,50	
	19	Poulvac bursine-2 fco x5000ds	34,00	646,00	
	10	Litros de complex	19,00	190,00	
<b>101.03.04</b>	20	Sobres de electrolitos	4,00	80,00	
		<b>INVENTARIO INSUMOS PARA LA PREPARACIÓN DEL GALPÓN</b>			1.420,00
	300	Fundas de cal en polvo de 25kg	3,75	1125	
	100	Sacos de tamo de arroz	2,00	200	
<b>101.03.05</b>	5	Tanques con gas industrial	19,00	95	
		<b>INVENTARIO IMPLEMENTOS AVICOLAS</b>			3.928,50
	600	Comederos	3,50	2.100,00	
<b>101.03.06</b>	600	Bebederos	2,49	1.494,00	
	6	Calentadoras	10,00	60,00	
	6	Tachos	45,75	274,50	
		<b>INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA</b>			88,95
<b>101.03.07</b>	2	Calculadoras casio	15,00	30,00	
	2	Perforadora	6,55	13,10	
	2	Grapadoras	4,55	9,10	
	5	Papelera	7,35	36,75	
		<b>INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS DE ASEO</b>			57,00
<b>101.03.08</b>	2	Valdes plásticos	2,50	5,00	
	6	Escobas	4,00	24,00	
	3	Recolectores metálicos	6,00	18,00	
	2	Basureros plásticos	5,00	10,00	
		<b>INVENTARIO HERRAMIENTAS</b>			406,70
	6	Palas	20,45	122,70	
	6	Barretas	18,35	110,10	
	3	Rastrillos	7,50	22,50	
6	Machetes	8,90	53,40		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>245.789,44</b>



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022**

CÓDIGO	CANT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
		<b>VIENEN</b>			<b>245.789,44</b>
<b>101.03.09</b>	3	Carretillas	23,50	70,50	
	1	Caja de herramientas	27,50	27,50	
		<b>OTROS ENSERES</b>			5.382,00
	4	Escaleras	15,75	63,00	
	6	Tanques de gas	85,75	514,50	
	200	Gavetas	22,50	4.500,00	
	6	Bancas de madera	15,00	90,00	
	6	Balanzas grandes	35,75	214,50	
		<b>TOTAL ACTIVOS CCORRIENTES</b>			<b>251.171,44</b>
<b>102</b>		<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>102.01</b>		<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
<b>102.01.01</b>		<b>TERRENOS</b>			182.015,00
	1	Terreno en Umbomba	70.950,00	70.950,00	
	1	Terreno en el Palmar	41.375,00	41.375,00	
	1	Terreno en la Chonta	69.690,00	69.690,00	
<b>102.01.02</b>		<b>VEHICULOS</b>			154.669,65
	1	Toyota roja modelo HILUX 4X4 CS PLATON	14.823,00	14.823,00	
	1	Toyota anaranjada modelo HILUX	22.070,00	22.070,00	
	1	Hino blanco modelo XZU423L-HKMRD	39.975,90	39.975,90	
	1	Hino blanco modelo XZU413L-HKMQRD3	37.800,75	37.800,75	
	1	Hino blanco modelo XZU710L-HKFQL3 AC 4.0 2P 4X2 TM DIESEL	40.000,00	40.000,00	
<b>102.01.03</b>		<b>GALPONES</b>			86.954,00
	6	Galpón la Chonta	4.599,00	27.594,00	
	10	Galpón El Palmar	2.876,00	28.760,00	
	12	Galpón Umbomba	2.550,00	30.600,00	
<b>102.01.04</b>		<b>MUEBLES Y ENSERES</b>			496,00
	2	Escritorios de madera	125,50	251,00	
	2	Archivadores de madera	122,50	245,00	
<b>102.01.05</b>		<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>			1.530,00
	2	Computadoras HP	650,00	1.300,00	
	1	Impresora epon	230,00	230,00	
		<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>425.664,65</b>
		<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b><u>676.836,09</u></b>
<b>2</b>		<b>PASIVO</b>			
<b>201</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>201.01</b>		<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>676.836,09</b>



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022**

CÓDIGO	CANT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
		<b>VIENEN</b>			<b>676.836,09</b>
<b>201.01.01</b>		<b>CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES</b>			12.893,72
	1	Farmaya	3.000,67	3.000,67	
	1	Wellington	2.300,00	2.300,00	
	1	Nutripex	2.595,00	2.595,00	
	1	Adivasa	1.497,85	1.497,85	
	1	Comercial pollo bebe	3.500,20	3.500,20	
<b>201.04</b>		<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
201.04.01		RETENCIÓN IVA POR PAGAR			48,21
201.04.01.03	1	Retención 100% IVA	48,21	48,21	
201.04.02		RETENCIÓN IR POR PAGAR			902,68
201.04.02.01	1	Retención IR 1%	862,5	862,50	
201.04.02.05	1	Retención IR 10%	40,18	40,18	
201.04.04		OBLIGACIONES CON EL IEISS			892,25
201.04.04.01	1	IESS Individual por pagar	390,36	390,36	
201.04.04.02	1	IESS Patronal por pagar	501,89	501,89	
		<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>14.736,86</b>
<b>202</b>		<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
<b>202.02</b>		<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>			
202.02.01		PRÉSTAMOS BANCARIOS			75.038,71
	1	Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	75.038,71	75.038,71	
		<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>75.038,71</b>
		<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>89.775,57</b>
<b>3</b>		<b>PATRIMONIO</b>			
<b>301</b>		<b>CAPITAL</b>		587.060,52	
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			587.060,52
		<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b><u>676.836,09</u></b>

Loja, 01 de octubre del 2022

\_\_\_\_\_  
**Juan José Balcázar Torres**  
**PROPIETARIO**

\_\_\_\_\_  
**Claudia del Cisne Saritama Reyes**  
**CONTADORA**





**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>101</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>		27.485,50
101.01.01	CAJA	3.500,40	
<b>101.01.02</b>	<b>BANCOS</b>	23.985,10	
<b>101.02</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>		23.663,44
101.02.01	CTAS. POR COBRAR CLIENTES	23.663,44	
<b>101.03</b>	<b>INVENTARIOS</b>		200.022,50
<b>101.03.01</b>	<b>INVENTARIO AVICULTURA</b>	126.552,60	
<b>101.03.02</b>	<b>INVENTARIO ALIMENTOS AVICULTURA</b>	59.841,25	
<b>101.03.03</b>	<b>INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS</b>	2.345,50	
<b>101.03.04</b>	<b>INVENTARIO INSUMOS PARA LA PREPARACIÓN DEL GALPÓN</b>	1.420,00	
<b>101.03.05</b>	<b>INVENTARIO IMPLEMENTOS AVICOLAS</b>	3.928,50	
<b>101.03.06</b>	<b>INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA</b>	88,95	
<b>101.03.07</b>	<b>INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS DE ASEO</b>	57,00	
<b>101.03.08</b>	<b>INVENTARIO HERRAMIENTAS</b>	406,70	
<b>101.03.09</b>	<b>OTROS ENSERES</b>	5.382,00	
	<b>TOTAL ACTIVOS CCORRIENTES</b>		<b>251.171,44</b>
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>102.01</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		425.664,65
<b>102.01.01</b>	<b>TERRENOS</b>	182.015,00	
<b>102.01.02</b>	<b>VEHICULOS</b>	154.669,65	
<b>102.01.03</b>	<b>GALPONES</b>	86.954,00	
<b>102.01.04</b>	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	496,00	
102.01.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.530,00	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>425.664,65</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>676.836,09</u></b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
<b>201.01</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES</b>		12.893,72
201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	12.893,72	
<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>		950,89
201.04.01	RETENCIÓN IVA POR PAGAR	48,21	



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL 01 DE OCTUBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

201.04.02	RETENCIÓN I. R. POR PAGAR	902,68	
201.04.04	OBLIGACIONES CON EL IESS		892,25
201.04.04.01	IESS Individual por Pagar	390,36	
201.04.04.02	IESS Patronal por Pagar	501,89	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>14.736,86</b>
<b>202</b>	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
	<b>OBLIGACIONES CON</b>		
<b>202.02</b>	<b>INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>		
202.02.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS	75.038,71	
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>75.038,71</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>89.775,57</u></b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>301</b>	<b>CAPITAL</b>		587.060,52
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>587.060,52</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b><u>676.836,09</u></b>

Loja, 01 de octubre del 2022

\_\_\_\_\_  
**Juan José Balcázar Torres**  
**PROPIETARIO**

\_\_\_\_\_  
**Claudia del Cisne Saritama Reyes**  
**CONTADORA**



## EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"

### FLUJO DE OPERACIONES

La Empresa "AVÍCOLA BALCÁZAR" es de propiedad del señor Juan José Balcázar Torres, cuenta con el RUC 1103028120001 y está obligada a llevar contabilidad.

#### OCTUBRE-2022:

##### **01 de octubre del 2022**

- Se procede a registrar el asiento de apertura, según el Estado de Situación Inicial al 01 de octubre del 2022.
- Según factura Nro. 001-002-002854123 se compra al proveedor "Comercial Carmita" (PNSC) balanceado tarifa 0% para la alimentación de los pollos, se cancela el 25% con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154 y el saldo en un plazo de 120 días según el siguiente detalle:

DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
Balanceado Pre-inicial	10 qq	\$ 31,55
Balanceado de crecimiento	150 qq	\$ 31,25
Balanceado de engorde	200 qq	\$ 31,75
Balanceado finalizador	300 qq	\$ 31,75

##### **05 de octubre del 2022**

- Se compra, según factura Nro. 001-001-000001082 al proveedor ADIVASA (PNCC) vitaminas tarifa 0% para los pollos, se cancela en efectivo lo siguiente:

DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
Sobres Electrolitos	15	\$ 3,00
Litros de Complex	25	\$ 19

##### **06 de octubre del 2022**

- Se aplica vacuna Poulvac Bursine-2fcox5000 dosis por un valor de \$ 138,00 (4\*34,50 c/u) para la producción avícola CAT.2 según registro auxiliar Nro. 13

##### **07 de octubre del 2022**

- Se aplica vacuna N Hipraviar castle 5000 dosis por un valor de \$ 77,50 (5 \* 15,50) para la producción avícola CAT.1 según registro auxiliar Nro. 12.
- Se compra Combustible en la GASOLINERA EL CASTILLO por un valor de \$ 60,00 (TOTAL) según factura 001-001-0003012. Se cancela en efectivo.

- Se registra el balanceado destinado a los pollos del 01 al 7 de octubre del 2022 CAT 1-2 Y 3 según registros auxiliares Nro. 3 - 4 y 5 del inventario, en base al siguiente detalle:

FECHA	DESCRIPCIÓN	DESTINO	CANTIDA	PRECIO UNITARIO
7-oct	Balanceado Preinicial	CAT.1	35	\$ 31,55
7-oct	Balanceado Crecimiento	CAT.2	199	\$ 31,25
7-oct	Balanceado Engorde	CAT.3	354	\$ 31,75

#### 08 de octubre del 2022

- Según factura Nro. 001-002-002854125 se compra al proveedor “Comercial Carmita” (PNSC) balanceado tarifa 0% para la alimentación de los pollos, se cancela con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154 según el siguiente detalle:

DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
Balanceado Pre-inicial	10 qq	\$ 31,55
Balanceado de crecimiento	60 qq	\$ 31,25
Balanceado de engorde	200 qq	\$ 31,75
Balanceado Finalizador	100 qq	\$ 31,75

#### 08 de octubre del 2022

- Se recibe en efectivo el valor de \$ 989,34; por cancelación total de la deuda de la Sra. Nohemí Jaramillo

#### 09 de octubre del 2022

- Se realiza el depósito en la cuenta corriente del Banco de Loja el valor de \$989,34 del efectivo disponible en caja cheque Nro. 1021 del Banco de Loja, según comprobante de depósito Nro.1012836

#### 10 de octubre del 2022

- Se compra, según factura Nro. 001-001-00412 al proveedor CALIZAS DE SIERRA (PNSC) 30 fundas de cal tarifa 0% a \$ 3,75 c/u, se cancela en efectivo.

#### 12 de octubre del 2022

- Según facturas Nro. 2136 - 2137 – 2138 – 2139 - 2140 se registra la venta de 3630 pollos correspondientes a la categoría Nro. 3 del inventario inicial a clientes (PNSC) a \$ 5,10 c/u. Nos cancelan mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.
- Se compra al señor Rodrigo Macas (PNSC) la cantidad de 4 cilindros de gas industriales a \$ 19,00 c/u según Nota de Venta Nro. 001-001-00261, se cancela en efectivo.

- Se destina vitaminas (1 litro de complex) por un valor de \$ 19,00 para la producción avícola de la CAT 1 según registro auxiliar Nro. 12
- Se realiza el pago de las obligaciones tributarias del mes de septiembre del 2022 mediante transferencia bancaria Nro. 233
- Se realiza el pago de los aportes al seguro correspondientes al mes de septiembre del 2022 mediante transferencia bancaria Nro. 234
- Se compra al señor Klever Lavanda (PNSC) la cantidad de 150 sacos de tamo de arroz tarifa 0% a \$ 2,00 c/u según factura Nro. 001-001-00262. Se cancela en efectivo.
- Se registra destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente según el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	DESTINO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
Fundas de Cal en Polvo de 25kg	ADQ. 1	60	\$ 3,75
Sacos de tamo de arroz		50	\$ 2,00
Tanques con gas industrial		2	\$ 12,00

### 13 de octubre del 2022

- Según facturas Nro.2141 - 2142 - 2143 - 2144 - 2145 se registra la venta de 3650 pollos correspondientes a la categoría Nro. 3 del inventario inicial a clientes (PNSC) a \$ 5,10 c/u. Nos cancelan mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.
- Se destina vitaminas (litro de complex) por un valor de \$ 19,00 para la producción avícola de la CAT.1, la vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis para la ADQ.1 por un valor de \$85,50 (10 \*8,50) y 4 sobres de electrolitos por un valor de \$12,00 (4\*\$3 c/u) Según registro auxiliar Nro. 14
- Se compra según factura 001-001-000083918 al proveedor Comercial TEODORO LARRIVA (PNCC) 15000 pollos bebes de un día de nacidos a \$ 0,60 ctvs. c/u tarifa =0%, ADQ1 se cancela mediante transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154.

### 14 de octubre del 2022

- Según facturas Nro. 146 - 2147 - 2148 - 2149 – 2150 se registra la venta de 3622 pollos correspondientes a la categoría Nro. 3 del inventario inicial a clientes (PNSC) a \$ 5,10 c/u. Nos cancelan mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.
- Se registra el balanceado destinado a los pollos del 08 al 14 de octubre del 2022 según registros auxiliares Nro. 3-4 y 5, en base al siguiente detalle:

FECHA	DESCRIPCIÓN	DESTINO	CANT.	PRECIO UNITARIO
14-oct	Balanceado Crecimiento	CAT.1	79	\$ 31,25
14-oct	Balanceado Engorde	CAT.2	250	\$ 31,75
14-oct	Balanceado Finalizador	CAT.3	420	\$ 31,75

- Se registra la muerte de los pollos de las CAT 1,2 y 3 del 1 al 14 de octubre del 2022 según registros auxiliares Nro. 20 – 21 y 22 según el siguiente detalle:

FECHA	DESCRIPCIÓN	CANT.	COSTO UNITARIO	TOTAL
1-oct al 14-oct	CAT.1 de la CAT.1	144	1,35	\$ 194,40
1-oct al 14-oct	CAT.2 de la CAT. 2	199	2,85	\$ 339,15
1-oct al 15-oct	CAT. 3 de la CAT. 3	192	4,35	\$ 835,20

### 15 de octubre del 2022

- Según facturas Nro. 2151 - 2152 - 2153 - 2154 - 2155 se registra la venta de 3660 pollos correspondientes a la categoría Nro. 3 del inventario inicial a la Sra. Silvia Granda (PNSC) a \$ 5,10 c/u. Nos cancelan mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.
- Se destina vacua Hiprawumboro GM97/5000 Dosis por un valor de \$ 130,00 (4\*32,50) para la producción avícola CAT1 según registro auxiliar Nro. 14
- Se registra el cambio de la categoría 1 (C1) a la categoría 2 (C2) de los pollos registrados en el inventario inicial según gistros auxiliar Nro. 1
- Se registra el cambio de la categoría 2 (C2) a la categoría 3 (C3) de los pollos registrados en el inventario inicial según registro auxiliar Nro. 1
- Según factura Nro. 001-002-002854127 se compra al proveedor “Comercial Carmita” (PNSC) balanceada tarifa 0% para la alimentación de los pollos, se cancela con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154 según el siguiente detalle:

DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
Balanceado Pre-inicial	10 qq	\$ 31,55
Balanceado de crecimiento	60 qq	\$ 31,25
Balanceado de engorde	200 qq	\$ 31,75
Balanceado Finalizador	100 qq	\$ 31,75

### 17 de octubre del 2022

- Se compra, según factura Nro. 001-001-000001116 al proveedor ADIVASA (PNCC) vitaminas con tarifa =0% para los pollos, se cancela en efectivo lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
Electrolitos	5	\$ 3,00	\$ 15,00
Litros de Complex	3	\$ 19,00	\$ 57,00

### 20 de octubre del 2022

- Se destina vacua N Hipraviar castle 5000 dosis por un valor de \$ 77,50 (5\*15,50) para la producción avícola ADQ 1 según registro auxiliar Nro. 14

### 21 de octubre del 2022

- Se aplica vacuna Poulvac Bursine-2fco x 5000 dosis por un valor de \$ 138,00 (4\*34,50) para la producción avícola CAT 1 según registro auxiliar Nro. 12.
- Se registra el balanceado destinado a los pollos del 15 al 21 de octubre del 2022 según registros auxiliares Nro. 3-4-5 y 6, en base al siguiente detalle:

FECHA	DESCRIPCIÓN	DESTINO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
15-oct	Balanceado Finalizador	CAT.3	420	\$ 31,75
19-oct	Balanceado Preinicial	ADQ.1	24	\$ 31,55
21-oct	Balanceado crecimiento	CAT .1	184	\$ 31,25
21-oct	Balanceado de Engorde	CAT. 2	354	\$ 31,75

### 22 de octubre del 2022

- Según factura Nro. 001-002-002854129 se compra al proveedor “Comercial Carmita” (PNSC) balanceado con tarifa =0% para la alimentación de los pollos, se cancela el 40% con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154 y el 60% a 90 días plazo según el siguiente detalle:

DESCRIPCION	CANTIDAD	VALOR
Balanceado Pre-inicial	10 qq	\$ 31,55
Balanceado de crecimiento	90 qq	\$ 31,25
Balanceado de engorde	170 qq	\$ 31,75
Balanceado Finalizador	100 qq	\$ 31,75

## 25 de octubre del 2022

- Se compra, según factura 001-002-000007543 al proveedor Feijoo Porras Wellington Alex, (PNCC) vacunas con tarifa 0 % para los pollos, se cancela en efectivo lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
Hipraviar s/ 5000 ds n castle	7	\$ 15,50
S/2500 ds n hipraviar castle	46	\$ 8,50
Hipragumboro gm97/5000	10	\$ 32,50
Poulvac bursine-2fco x 5000ds	1	\$ 34,50

- Se destina vitaminas (litro de complex) por un valor de \$ 19,00 para la producción avícola de la ADQ 1. Según registro auxiliar Nro. 14

## 26 de octubre del 2022

- Se registra destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos según el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	DESTINO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
Fundas de Cal en Polvo de 25kg	ADQ. 2	60	\$ 3,75
Sacos de tamo de arroz		50	\$ 2,00
Tanques con gas industrial		2	\$ 12,00

- Según facturas Nro. 2156 - 2157 - 2158 - 2159 - 2160 se registra la venta de 3626 pollos correspondientes a la categoría Nro. 2 del inventario inicial a clientes (PNSC) a \$ 5,10 c/u. Nos cancelan mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.
- Se destina vitaminas (litro de complex) por un valor de \$ 19,00 para la producción avícola de la ADQ 1 según registro auxiliar Nro. 14

## 27 de octubre del 2022

- Según facturas Nro. 2161 - 2162 - 2163 - 2164 – 2165 se registra la venta de 3445 pollos correspondientes a la categoría Nro. 2 del inventario inicial a los clientes (PNSC) a \$ 5,10 c/u. Nos cancelan mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.
- Se registra la muerte de los pollos de la ADQ 1 del 13 al 27 de octubre del 2022 según registro auxiliar Nro. 23 según el siguiente detalle:

FECHA	DESCRIPCIÓN	CANT.	COSTO UNITARIO	TOTAL
13-oct al 27-oct	CAT.1 de la ADQ.1	162	1,35	\$ 218,70



- Se compra al señor Rodrigo Macas (PNSC) la cantidad de 4 cilindros de gas a \$ 12,00 según Nota de Venta Nro. 001-001-00263. Se cancela en efectivo.
- Se compra según factura Nro. 001-001-000084001 al proveedor Comercial TEODORO LARRIVA (PNCC) 15000 pollos bebes de un día de nacidos a \$ 0,60 ctvs. c/u, ADQ2 se cancela mediante transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154.
- Se destina vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis para la ADQ.2 por un valor de \$85,50 (10\*\$8,50) y 4 sobres de electrolitos por un valor de \$12,00 (4\*\$3) según registro auxiliar Nro. 15

### 28 de octubre del 2022

- Se registra el balanceado destinado a los pollos del 22 al 28 de octubre del 2022 según registros auxiliares Nro. 3 – 4 y 5 en base al siguiente detalle:

FECHA	DESCRIPCIÓN	DESTINO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
26-oct	Balanceado de Crecimiento	ADQ.1	57	\$ 31,25
28-oct	Balanceado Engorde	CAT.1	250	\$ 31,75
28-oct	Balanceado Finalizador	CAT.2	420	\$ 31,75

- Según facturas Nro. 2166 - 2167 - 2168 - 2169 – 2170 se registra la venta de 3446 pollos correspondientes a la categoría Nro. 2 del inventario inicial al Sr. Hermes Paladines (PNSC) a \$ 5,10 c/u. Nos cancelan mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.
- Se destina vacua Hiprawumboro GM97/5000 Dosis por un valor de \$ 130,00 (4\*\$32,50) para la producción avícola ADQ 1 según registro auxiliar Nro. 14.
- Se registra el cambio de la categoría 1 (C1) a la categoría 2 (C2) de los pollos de la ADQ 1 según registro auxiliar Nro. 2.

### 29 de octubre del 2022

- Según factura Nro. 001-002-002854131 se compra al proveedor “Comercial Carmita” (PNSC) balanceado tarifa 0% para la alimentación de los pollos, se cancela con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154 según el siguiente detalle:

DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
Balanceado Pre-inicial	10 qq	\$ 31,55
Balanceado de crecimiento	60 qq	\$ 31,25
Balanceado de engorde	320 qq	\$ 31,75
Balanceado Finalizador	100 qq	\$ 31,75

- Según facturas Nro. 2171 - 2172 - 2173 - 2174 – 2175 se registra la venta de 3900 pollos correspondientes a la categoría Nro. 2 del inventario inicial a clientes (PNSC) a \$ 5,10 c/u. Nos cancelan mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.
- Se registra la muerte de los pollos de las CAT. 2 y 3 del 15 al 29 de octubre del 2022 según registros auxiliares Nro. 20 y 21 en base al siguiente detalle:

FECHA	DESCRIPCIÓN	CANT.	COSTO UNITARIO	TOTAL
15-oct al 29-oct	CAT.1 de la CAT. 2	104	2,85	\$ 296,40
15-oct al 29-oct	CAT.2 de la CAT. 3	171	4,35	\$ 743,85

- Se recibe en efectivo el valor de \$ 1.623,60; por cancelación total de la deuda de la Sra. Betty Maldonado
- Se realiza el depósito en la cuenta corriente del Banco de Loja por el valor de 1.623,60 del efectivo disponible en caja.

### **30 de octubre del 2022**

- Se compra Combustible en la GASOLINERA EL CASTILLO por un valor de \$ 90,00 (TOTAL) según factura 001-001-0003089. Se cancela en efectivo.
- Se registra el cambio de la categoría 2 (C2) a la categoría 3 (C3) de los pollos registrados en el inventario inicial según registro auxiliar Nro. 1
- Se registra el pago de la cuota del mes de octubre del año 2022 del préstamo del Banco de Loja se debita directamente de la cuota.

### **31 de octubre del 2022**

- Se cancela honorarios a la contadora mediante transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154., del mes de septiembre del 2022 según factura Nro. 001-001-0135, el valor de 200,00 más IVA.
- Se registra el pago de sueldos del mes de octubre del 2022 a los empleados mediante transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154 (según rol de pagos y rol de provisiones).

## **NOVIEMBRE-2022:**

### **01 de noviembre del 2022**

- Se realiza el pago total de la deuda al proveedor ADIVASA por un valor de 1.497,85

### 03 de noviembre del 2022

- Se aplica vacuna Poulvac Bursine-2fco x 5000 dosis por un valor de \$ 138,00(4\*\$34,50) para la producción avícola ADQ.1 y vacua N Hipraviar castle 5000 dosis por un valor de \$ 77,50 (7\*15,50) para la ADQ.2 según registro auxiliar Nro. 15

### 04 de noviembre del 2022

- Se registra el balanceado destinado a los pollos del 29 al 04 de noviembre del 2022 según auxiliar Nro. 3 - 6 y 7 en base al siguiente detalle:

FECHA	DESCRIPCIÓN	DESTINO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
29-oct	Balanceado Finalizador	CAT.2	60	\$ 31,75
02-nov	Balanceado Crecimiento	ADQ.1	149	\$ 31,25
02-nov	Balanceado Preinicial	ADQ.2	24	\$ 31,55
04-nov	Balanceado Engorde	CAT.1	350	\$ 31,75

### 05 de noviembre del 2022

- Según factura Nro. 001-002-002854133 se compra al proveedor “Comercial Carmita” (PNSC) balanceado tarifa 0% para la alimentación de los pollos, se cancela con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154 según el siguiente detalle:

DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
Balanceado Pre-inicial	10 qq	\$ 31,55
Balanceado de crecimiento	50 qq	\$ 31,25
Balanceado de engorde	200 qq	\$ 31,75
Balanceado Finalizador	100 qq	\$ 31,75

### 06 de noviembre del 2022

- Se compra al señor Klever Lavanda la cantidad de 150 sacos de tamo de arroz a \$ 2,00 c/u según Nota de Venta Nro. 001-001-00264. Se cancela en efectivo.

### 07 de noviembre del 2022

- Se compra, según factura Nro. 001-001-00425 al proveedor CALIZAS DE SIERRA (PNSC) 30 fundas de cal tarifa 0%, a 3,75 c/u se cancela en efectivo.

### 08 de noviembre del 2022

- Se destina vitaminas (litro de complex) por un valor de \$ 19,00 para la producción avícola de la ADQ2 según registro auxiliar Nro.15

### 09 de noviembre del 2022

- Se registra destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos según el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	DESTINO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
Fundas de Cal en Polvo de 25kg	ADQ. 3	60	\$ 3,75
Sacos de tamo de arroz		50	\$ 2,00
Tanques con gas industrial		2	\$ 12,00

- Se destina vitaminas (litro de complex) por un valor de \$ 19,00 para la producción avícola de la ADQ2 según registro auxiliar Nro.15

### 10 de noviembre del 2022

- Según facturas Nro. 2171 - 2172 - 2173 - 2174 – 2175 se registra la venta de 3653 pollos correspondientes a la categoría Nro. 3 del inventario inicial al a clientes (PNSC) a \$ 5,10 c/u. Nos cancelan mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.
- Se compra según factura 001-001-000084072 al proveedor Comercial TEODORO LARRIVA 15000 (PNCC) pollos bebes de un día de nacidos a \$ 0,60 ctvs. c/u, ADQ 3 tarifa 0% se cancela mediante transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154.
- Se destina vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis para la ADQ.3 por un valor de \$85,00 (10\*\$8,50) y 4 sobres de electrolitos por un valor de \$12,00 (4\* \$3,00) según registro auxiliar Nro. 16

### 11 de noviembre del 2022

- Se compra al señor Rodrigo Macas la cantidad de 4 cilindros de gas industrial a \$ 12,00 según Nota de Venta Nro. 001-001-00265. Se cancela en efectivo.
- Según facturas 2181 - 2182 - 2183 - 2184 – 2185 se registra la venta de 3653 pollos correspondientes a la categoría Nro. 1 del inventario inicial a los clientes (PNSC) a \$ 5,10 c/u. Nos cancelan mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.
- Se destina vacua Hiprawumboro GM97/5000 Dosis por un valor de \$ 130,00 (4\* \$32,50) para la producción avícola ADQ 2. según registro auxiliar Nro. 15
- Se registra la muerte de los pollos de la ADQ 1 y 2 del 28 al 11 de noviembre del 2022 según registros auxiliares Nro. 23 y 24 según el siguiente detalle:

FECHA	DESCRIPCIÓN	CANT.	COSTO UNITARIO	TOTAL
28-oct al 11-nov	CAT.2 de la ADQ.1	98	2,85	\$ 279,30
27-oct al 10-nov	CAT.1 de la ADQ.2	155	1,35	\$ 209,95

- Se registra el balanceado destinado a los pollos del 05 al 11 de noviembre del 2022 según registros auxiliares 1-3 y 7 en base al siguiente detalle:

FECHA	DESCRIPCIÓN	DESTINO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
9-nov	Balanceado Engorde	ADQ.1	211	\$ 31,75
9-nov	Balanceado Crecimiento	ADQ.2	37	\$ 31,25
11-nov	Balanceado Finalizador	CAT.1	420	\$ 31,75

- Se registra el cambio de la categoría 1 (C1) a la categoría 2 (C2) de los pollos de la ADQ 2 según registro auxiliar Nro. 2

#### 12 de noviembre del 2022

- Según factura Nro. 001-002-002854135 se compra al proveedor “Comercial Carmita” (PNSC) balanceado tarifa 0% para la alimentación de los pollos, se cancela con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154 según el siguiente detalle:

DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
Balanceado Pre-inicial	10 qq	\$ 31,55
Balanceado de crecimiento	100 qq	\$ 31,25
Balanceado de engorde	300 qq	\$ 31,75
Balanceado Finalizador	100 qq	\$ 31,75

- Según facturas Nro. 2186 - 2187 - 2188 - 2189 – 2190 se registra la venta de 3653 pollos correspondientes a la categoría Nro. 1 del inventario inicial a clientes (PNSC) a \$ 5,10 c/u. Nos cancelan mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.
- Se registra el cambio de la categoría 2 (C2) a la categoría 3 (C3) de los pollos de la ADQ 1 según registro auxiliar Nro. 2
- Se realiza el pago de las obligaciones tributarias del mes de octubre del 2022 mediante transferencia bancaria Nro. 233
- Se realiza el pago de los aportes al seguro correspondientes al mes de octubre del 2022 mediante transferencia bancaria Nro. 234

### 13 de noviembre del 2022

- Se registra la muerte de los pollos de la CAT 3 de la CAT 1 del inventario inicial del 30 al 13 de noviembre del 2022 según registro auxiliar Nro. 20, según el siguiente detalle:

FECHA	DESCRIPCIÓN	CANT.	COSTO UNITARIO	TOTAL
30-oct al 13-nov	CAT.3 de la CAT. 1	125	4,35	\$ 543,75

- Según facturas Nro. 2191 - 2192 - 2193 - 2194 – 2195 se registra la venta de 3653 pollos correspondientes a la categoría Nro. 1 del inventario inicial a clientes (PNSC) a \$ 5,10 c/u. Nos cancelan mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.

### 17 de noviembre del 2022

- Se aplica vacuna Poulvac Bursine-2fco x 5000 dosis por un valor de \$ 138,00 (4\* 34,50) para la producción avícola ADQ.2 según registro auxiliar Nro. 15
- Se aplica vacuna N Hipraviar castle 5000 dosis por un valor de \$ 77,50 (5\* \$15,50) para la producción avícola ADQ.3 según registro auxiliar Nro. 16

### 18 de noviembre del 2022

- Se registra el balanceado destinado a los pollos del 12 al 18 de noviembre del 2022 según registros auxiliares 3,4,5y 6 en base al siguiente detalle:

FECHA	DESCRIPCIÓN	DESTINO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
13-nov	Balanceado Finalizador	CAT.1	128	\$ 31,75
16-nov	Balanceado Engorde	ADQ.1	300	\$ 31,75
16-nov	Balanceado Crecimiento	ADQ.2	149	\$ 31,25
16-nov	Balanceado Preinicial	ADQ.3	24	\$ 31,55

### 19 de noviembre del 2022

- Según factura Nro. 001-002-002854137 se compra al proveedor “Comercial Carmita” (PNSC) balanceado tarifa 0% para la alimentación de los pollos, se cancela con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154 según el siguiente detalle:

DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
Balanceado Pre-inicial	10 qq	\$ 31,55
Balanceado de crecimiento	70 qq	\$ 31,25
Balanceado de engorde	300 qq	\$ 31,75
Balanceado Finalizador	300 qq	\$ 31,75

### 22 de noviembre del 2022

- Se destina vitaminas (1 litro de complex) por un valor de \$ 19,00 para la producción avícola de la ADQ.3 según registro auxiliar Nro.16

### 23 de noviembre del 2022

- Según facturas Nro. 2196 - 2197 - 2198 - 2199 – 2200 se registra la venta de 3655 pollos correspondientes a la adquisición Nro. 1 a clientes (PNSC) a \$ 5,10 c/u. Nos cancelan mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.
- Se destina vitaminas (litro de complex) por un valor de \$ 19,00 para la producción avícola de la ADQ.3 según registro auxiliar Nro. 16

### 24 de noviembre del 2022

- Según facturas Nro. 2201 - 2202 - 2203 - 2204 - 2205 se registra la venta de 3675 pollos correspondientes a la adquisición Nro. 1 a clientes (PNSC) a \$ 5,10 c/u. Nos cancelan mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.
- Se registra la muerte de los pollos de la ADQ 3 según registro auxiliar Nro. 20 en base al siguiente detalle:

FECHA	DESCRIPCIÓN	CANT.	COSTO UNITARIO	TOTAL
24-nov	CAT.1 de la ADQ.3	79	1,35	\$ 106,65

### 25 de noviembre del 2022

- Se registra destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos según el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	DESTINO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
Fundas de Cal en Polvo de 25kg	ADQ. 4	60	\$ 3,75
Sacos de tamo de arroz		50	\$ 2,00
Tanques con gas industrial		2	\$ 12,00

- Según facturas Nro. 2196 - 2207 - 2208 - 2209 – 2210 se registra la venta de 3665 pollos correspondientes a la adquisición Nro. 1 a clientes (PNSC) a \$ 5,10 c/u. Nos cancelan mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.
- Se registra el balanceado destinado a los pollos del 19 al 25 de noviembre del 2022 según registro auxiliar 6,7 y 8 en base al siguiente detalle:

FECHA	DESCRIPCIÓN	DESTINO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
23-nov	Balanceado Finalizador	ADQ.1	360	\$ 31,75
23-nov	Balanceado Engorde	ADQ.2	211	\$ 31,75
23-nov	Balanceado Crecimiento	ADQ.3	57	\$ 31,25

- Se registra el cambio de la categoría 1 (C1) a la categoría 2 (C2) de los pollos de la ADQ 3 según registro auxiliar Nro. 2
- Se destina vacua Hiprawumboro GM97/5000 Dosis por un valor de \$ 130,00 (4\* 32,50) para la producción avícola ADQ.3 según registro auxiliar Nro. 16
- Se compra al señor Rodrigo Macas la cantidad de 1 cilindro de gas a \$ 12,00 según Nota de Venta Nro. 001-001-00265. Se cancela en efectivo.

### 26 de noviembre del 2022

- Según factura Nro. 001-002-002854139 se compra al proveedor “Comercial Carmita” (PNSC) balanceado tarifa 0% para la alimentación de los pollos, se cancela con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154 según el siguiente detalle:

DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
Balanceado Pre-inicial	10 qq	\$ 31,55
Balanceado de crecimiento	140 qq	\$ 31,25
Balanceado de engorde	80 qq	\$ 31,75
Balanceado Finalizador	300 qq	\$ 31,75

- Según facturas Nro. 2211 - 2212 - 2213 - 2214 - 2215 se registra la venta de 3765 pollos correspondientes a la adquisición Nro. 1 a clientes (PNSC) a \$ 5,10 c/u. Nos cancelan mediante depósito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.
- Se registra la muerte de los pollos de la ADQ 1,2 del 12 al 26 de noviembre del 2022 según registros auxiliares Nro. 23 y 24 según el siguiente detalle:

FECHA	DESCRIPCIÓN	CANT.	COSTO UNITARIO	TOTAL
12-nov al 26-nov	CAT.3 de la ADQ.1	80	4,35	348,00
12-nov al 26-nov	CAT.2 de la ADQ.2	85	2,85	242,25

- Se registra el cambio de la categoría 2 (C2) a la categoría 3 (C3) de los pollos de la ADQ 2. Según registro auxiliar Nro. 2



- Se compra según factura Nro. 001-001-000084173 al proveedor Comercial TEODORO LARRIVA (PNCC) 15000 pollos bebes de un día de nacidos a \$ 0,60 ctvs. c/u, ADQ 4 se cancela mediante transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154.
- Se destina vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis para la ADQ.4 por un valor de \$85,50 y 4 sobres de electrolitos por un valor de \$12,00 según registro auxiliar Nro. 17

### **30 de noviembre del 2022**

- Se registra el pago de la cuota del mes de noviembre del 2022 del préstamo del Banco de Loja se debita directamente de la cuota.
- Se cancela honorarios a la contadora mediante transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154, del mes de noviembre del 2022, según factura Nro. 001-001-01879, el valor de 200,00 más IVA.
- Se registra el pago de sueldos del mes de noviembre del 2022 a los empleados mediante transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154 (según rol de pagos y rol de provisiones).

## **DICIEMBRE-2022:**

### **01 de diciembre del 2022**

- Se realiza el pago en efectivo del servicio de agua potable a la Junta Parroquial de Bonavista (SP) de los meses de septiembre y octubre del 2022 por el valor de \$ 180,00 según factura Nro. 001-001-007824. De este valor el 25% se registra como gasto y el 75% al costo de producción avícola.
- Se aplica vacuna Poulvac Bursine-2fco x 5000 dosis por un valor de \$ 138,00 para la producción avícola ADQ.3 según registro auxiliar Nro. 16

### **02 de diciembre del 2022**

- Se registra el balanceado destinado a los pollos del 26 al 02 de diciembre del 2022 según registros auxiliares Nro. 6,7,8 y 9 en base al siguiente detalle:

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DESTINO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>
26-nov	Balanceado Finalizador	ADQ. 1	128	\$ 31,75
30-nov	Balanceado Engorde	ADQ.2	300	\$ 31,75
30-nov	Balanceado Crecimiento	ADQ.3	149	\$ 31,25
2-dic	Balanceado Preinicial	ADQ.4	24	\$ 31,55

### 03 de diciembre del 2022

- Según factura Nro. 001-002-002854141 se compra al proveedor “Comercial Carmita” (PNSC) balanceado tarifa 0% para la alimentación de los pollos, se cancela con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154 según el siguiente detalle:

DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
Balanceado Pre-inicial	10 qq	\$ 31,55
Balanceado de crecimiento	150 qq	\$ 31,25
Balanceado de engorde	200 qq	\$ 31,75
Balanceado Finalizador	250 qq	\$ 31,75

- Se aplica vacuna N Hipraviar castle 5000 dosis por un valor de \$ 77,50 para la producción avícola ADQ.4 según registro auxiliar Nro. 17

### 05 de diciembre del 2022

- Se realiza el pago de \$ 428 en efectivo del servicio de energía eléctrica de los meses de octubre y noviembre del 2022 según factura Nro. 001-001-0065291. Se cancela en efectivo. De este valor el 80% se registra como costo de producción avícola y el 20% al gasto.

### 06 de diciembre del 2022

- Se compra, según factura 001-001-00446 al proveedor CALIZAS DE SIERRA (PNSC) 20 fundas de cal tarifa 0%, a 3,75 c/u se cancela en efectivo.

### 07 de diciembre del 2022

- Según facturas Nro. 2216 - 2217 - 2218 - 2219 – 2220 se registra la venta de 3675 pollos correspondientes a la adquisición Nro. 2 a los clientes (PNSC) a \$ 5,10 c/u. Nos cancelan mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.
- Se registra destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos según el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	DESTINO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
Fundas de Cal en Polvo de 25kg	ADQ. 5	60	\$ 3,75
Sacos de tamo de arroz		50	\$ 2,00
Tanques con gas industrial		2	\$ 12,00

## 08 de diciembre del 2022

- Se compra Combustible en la GASOLINERA EL CASTILLO por un valor de \$ 90,00 (TOTAL) según factura Nro. 001-001-0003012. Se cancela en efectivo.
- Se compra según factura Nro. 001-001-000084173 al proveedor Comercial TEODORO LARRIVA (PNCC) 15000 pollos bebes de un día de nacidos a \$ 0,60 ctvs. c/u, ADQ 5 se cancela mediante transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154.
- Se destina vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis para la ADQ.5 por un valor de \$85,50 (10\* \$8,50) y 4 sobres de electrolitos por un valor de \$12,00 según registro auxiliar Nro. 18.
- Según facturas Nro. 2221 - 2222 - 22123 - 2224 – 2225 se registra la venta de 3665 pollos correspondientes a la adquisición Nro. 2 a clientes (PNSC) a \$ 5,10 c/u. Nos mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.
- Se destina vitaminas (litro de complex) por un valor de \$ 19,00 para la producción avícola de la ADQ.4 Según registro auxiliar Nro.17

## 09 de diciembre del 2022

- Según facturas Nro. 2226 - 2227 - 2228 - 2229 - 2230 se registra la venta de 3685 pollos correspondientes a la adquisición Nro. 2 a clientes (PNSC) a \$ 5,10 c/u. Nos cancelan mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.
- Se registra el balanceado destinado a los pollos del 3 al 09 de diciembre del 2022 según registros auxiliares Nro. 7,8 y 9 en base al siguiente detalle:

FECHA	DESCRIPCIÓN	DESTINO	CANT.	PRECIO UNITARIO
07-dic	Balanceado Finalizador	ADQ. 2	360	\$ 31,75
07-nov	Balanceado Engorde	ADQ.3	211	\$ 31,75
9-dic	Balanceado Crecimiento	ADQ.4	57	\$ 31,25

- Se destina vitaminas (litro de complex) por un valor de \$ 19,00 para la producción avícola de la ADQ.4 según registro auxiliar Nro.17

## 10 de diciembre del 2022

- Según factura Nro. 001-002-002854143 se compra al proveedor “Comercial Carmita” (PNSC) balanceado tarifa 0% para la alimentación de los pollos, se cancela con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154 según el siguiente detalle:

DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
Balanceado Pre-inicial	10 qq	\$ 31,55
Balanceado de crecimiento	150 qq	\$ 31,25
Balanceado de engorde	300 qq	\$ 31,75
Balanceado Finalizador	200 qq	\$ 31,75

- Según facturas Nro. 2231 - 2232 - 22133 - 2234 - 2235 se registra la venta de 3676 pollos correspondientes a la adquisición Nro. 2 a clientes (PNSC) a \$ 5,10 c/u. Nos cancelan mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.
- Se registra la muerte de los pollos de la ADQ 1,2 del 27 de noviembre al 10 de diciembre del 2022 según registro auxiliar Nro.24 y 26 en base al siguiente detalle:

FECHA	DESCRIPCIÓN	CANT.	COSTO UNITARIO	TOTAL
27-nov al 10-dic	CAT.3 de la ADQ.2	59	\$ 4,35	\$ 256,65
27-nov al 10-dic	CAT.2 de la ADQ.2	69	\$ 2,85	\$ 196,65
27-nov al 10-dic	CAT.1 de la ADQ.4	96	\$ 1,35	\$ 129,60

- Se registra el cambio de la categoría 2 (C2) a la categoría 3 (C3) de los pollos de la ADQ 3. Según registro auxiliar Nro. 2

#### **11 de diciembre del 2022**

- Se registra el cambio de la categoría 1 (C1) a la categoría 2 (C2) de los pollos de la ADQ 4 según registro auxiliar Nro. 2
- Se destina vacua Hiprawumboro GM97/5000 Dosis por un valor de \$ 130,00 para la producción avícola ADQ.4 según registro auxiliar Nro. 17

#### **12 de diciembre del 2022**

- Se realiza el pago de las obligaciones tributarias del mes de noviembre del 2022 mediante transferencia bancaria Nro. 233
- Se realiza el pago de los aportes al seguro correspondientes al mes de noviembre del 2022 mediante transferencia bancaria Nro. 234

#### **15 de diciembre del 2022**

- Se aplica vacuna N Hipraviar castle 5000 dosis por un valor de \$ 77,50 para la producción avícola ADQ.5 Según registro auxiliar Nro. 18

#### **16 de diciembre del 2022**

- Se registra el balanceado destinado a los pollos del 10 al 16 de diciembre del 2022 según registro auxiliar Nro. 7,8,9 y 10 en base al siguiente detalle:

FECHA	DESCRIPCIÓN	DESTINO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
10-dic	Balanceado Finalizador	ADQ. 2	188	\$ 31,75
14-dic	Balanceado Engorde	ADQ.3	300	\$ 31,75
14-dic	Balanceado Preinicial	ADQ. 5	24	\$ 31,55
16-dic	Balanceado Crecimiento	ADQ.4	149	\$ 31,25

- Se compra, según factura 001-002-000007543 al proveedor Feijoo Porras Welington Alex, se cancela en efectivo lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	CANT.	PRECIO UNITARIO
Hipraviar s/ 5000 dsn castle	20	\$ 15,50
Hipragumboro gm97/5000	24	\$ 32,50
Poulvac bursine-2fco x 5000ds	24	\$ 34,50

### 17 de diciembre del 2022

- Según factura Nro. 001-002-002854145 se compra al proveedor “Comercial Carmita” (PNSC) balanceado tarifa 0% para la alimentación de los pollos, se cancela con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154 según el siguiente detalle:

DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
Balanceado Pre-inicial	10 qq	\$ 31,55
Balanceado de crecimiento	70 qq	\$ 31,25
Balanceado de engorde	300 qq	\$ 31,75
Balanceado Finalizador	300 qq	\$ 31,75

- Se aplica vacuna Poulvac Bursine-2fco x 5000 dosis por un valor de \$ 138,00 (4\*\$34,50) para la producción avícola ADQ.4 según registro auxiliar Nro. 17

### 20 de diciembre del 2022

- Se destina vitaminas (litro de complex) por un valor de \$ 19,00 para la producción avícola de la ADQ.5 según registro auxiliar Nro. 18

### 21 de diciembre del 2022

- Se registra destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos según el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	DESTINO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
Fundas de Cal en Polvo de 25kg	ADQ. 6	60	\$ 3,75
Sacos de tamo de arroz		50	\$ 2,00
Tanques con gas industrial		2	\$ 12,00

- Según facturas Nro. 2236 - 22137 - 2238 - 2239 – 2240 se registra la venta de 3694 pollos correspondientes a la adquisición Nro. 3 a clientes (PNSC) a \$ 5,10 c/u. Nos cancelan mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.
- Se destina vitaminas (litro de complex) por un valor de \$ 19,00 para la producción avícola de la ADQ.5 Según registro auxiliar Nro. 18
- Se compra Combustible en la GASOLINERA EL CASTILLO por un valor de \$ 90,00 (TOTAL) según factura 001-001-0003012. Se cancela en efectivo.

#### **22 de diciembre del 2022**

- Según facturas Nro. 2241 - 2242 - 22143 - 2244 – 2245 se registra la venta de 3694 pollos correspondientes a la adquisición Nro. 2 al Sr. Holger Carchi (PNSC) a \$ 5,10 c/u. Nos cancelan mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.
- Se compra según factura 001-001-000084338 al proveedor Comercial TEODORO LARRIVA 15000 pollos bebes de un día de nacidos a \$ 0,60 ctvs. c/u, tarifa 0% ADQ 6 se cancela mediante transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154.
- Se destina vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis para la ADQ.6 por un valor de \$85,50 y 4 sobres de electrolitos por un valor de \$12,00 según registro auxiliar Nro.19

#### **23 de diciembre del 2022**

- Según facturas Nro. 2246 - 22147 - 2248 - 2249 – 2250 se registra la venta de 3694 pollos correspondientes a la adquisición Nro. 2 a clientes (PNSC) a \$ 5,10 c/u. Nos cancelan mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.
- Se destina vacua Hiprawumboro GM97/5000 Dosis por un valor de \$ 130,00 (4\* \$32,50) para la producción avícola ADQ.5. Según registro auxiliar Nro. 18
- Se registra el balanceado destinado a los pollos del 17 al 23 de diciembre del 2022 según registros auxiliares 8,9 y 10 en base al siguiente detalle:

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DESTINO</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>
21-dic	Balanceado Finalizador	ADQ. 3	360	\$ 31,75
21-dic	Balanceado Crecimiento	ADQ.5	57	\$ 31,25
23-dic	Balanceado Engorde	ADQ.4	211	\$ 31,75

- Se registra la muerte de los pollos del 10 al 24 de diciembre del 2022 según registro auxiliar 25 y 27 en base al siguiente detalle:

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANT.</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>
10-nov al 24-dic	CAT.3 de la ADQ.3	76	\$ 4,35
10-nov al 24-dic	CAT.1 de la ADQ.5	104	\$ 1,35

- Se registra el cambio de la categoría 1 (C1) a la categoría 2 (C2) de los pollos de la ADQ 5 Según registro auxiliar Nro. 2

#### **24 de diciembre del 2022**

- Según factura Nro. 001-002-002854147 se compra al proveedor “Comercial Carmita” (PNSC) balanceado tarifa 0% para la alimentación de los pollos, se cancela con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154 según el siguiente detalle:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>
Balanceado Pre-inicial	10 qq	\$ 31,55
Balanceado de crecimiento	50 qq	\$ 31,25
Balanceado de engorde	300 qq	\$ 31,75
Balanceado Finalizador	50 qq	\$ 31,75

- Según facturas Nro. 2251 - 2252 - 22153 - 2254 – 2255 se registra la venta de 3694 pollos correspondientes a la adquisición Nro. 2 a clientes (PNSC) a \$ 5,10 c/u. Nos mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.

#### **26 de diciembre del 2022**

- Se registra el cambio de la categoría 2 (C2) a la categoría 3 (C3) de los pollos de la ADQ 4. Según registro auxiliar Nro. 2

#### **29 de diciembre del 2022**

- Se aplica vacuna Poulvac Bursine-2fco x 5000 dosis por un valor de \$ 138,00 (4\* \$34,50) para la producción avícola ADQ.5 según registro auxiliar Nro. 18.
- Se aplica vacuna N Hipraviar castle 5000 dosis por un valor de \$ 77,50 (5\* \$15,50) para la producción avícola ADQ.6 según registro auxiliar Nro. 19

#### **30 de diciembre del 2022**

- Se registra el pago de la cuota del mes de octubre del 2022 del préstamo del Banco de Loja se debita directamente de la cuota.

#### **31 de diciembre del 2022**

- Según factura Nro. 001-002-002854149 se compra al proveedor “Comercial Carmita” (PNSC) balanceado tarifa 0% para la alimentación de los pollos, se cancela con

transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154 según el siguiente detalle:

DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
Balanceado Pre-inicial	10 qq	\$ 31,55
Balanceado de crecimiento	20 qq	\$ 31,25
Balanceado de engorde	200 qq	\$ 31,75
Balanceado Finalizador	100 qq	\$ 31,75

- Se registra el balanceado destinado a los pollos del 24 al 31 de diciembre del 2022 según registros auxiliares Nro. 8,9,10 y 11 en base al siguiente detalle:

FECHA	DESCRIPCIÓN	DESTINO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO
24-dic	Balanceado Finalizador	ADQ. 3	188	31,75
28-dic	Balanceado Crecimiento	ADQ.5	149	31,25
28-dic	Balanceado Preinicial	ADQ. 6	24	31,55
30-dic	Balanceado Engorde	ADQ.4	300	31,75
31-dic	Balanceado Finalizador	ADQ. 4	54	31,75
31-dic	Balanceado Engorde	ADQ.5	107	31,75
31-dic	Balanceado Crecimiento	ADQ.6	18	31,25

- Se registra la muerte de los pollos del 25 al 31 de diciembre del 2022 según el siguiente detalle:

FECHA	DESCRIPCIÓN	CANT.	COSTO UNITARIO	TOTAL
25-dic al 31-dic	CAT.2 de la ADQ.4	83	\$ 2,85	\$ 236,55
25-dic al 31-dic	CAT.3 de la ADQ.4	27	\$ 4,35	\$ 117,45
25-dic al 31-dic	CAT. 3 de la ADQ.5	55	\$ 2,85	\$ 156,75
25-dic al 31-dic	CAT1 de la ADQ. 6	89	\$ 1,35	\$ 120,15

- Se cancela honorarios a la contadora mediante transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154, del mes de diciembre del 2022, según factura Nro. 001-001-0167, el valor de 200,00 más IVA.
- Se registra el pago de sueldos del mes de diciembre del 2022 a los empleados mediante transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154 (según rol de pagos y rol de provisiones)
- Se registra la transferencia del consumo de implementos de avicultura al respectivo costo de producción.



- Se registra la transferencia de consumo de suministros de oficina al respectivo gasto.
- Se registra la transferencia de consumo de suministros de aseo al respectivo gasto
- Se registra la transferencia de consumo de herramientas al respectivo costo de producción.
- Se registra la transferencia de consumo de otros inventarios al respectivo costo de producción.
- Se registra la transferencia de depreciación del vehículo y los galpones al respectivo costo de producción.
- Se registra la transferencia de depreciación de muebles y enseres y equipo de computación al respectivo gasto.
- Se registra la transferencia de la variación del costo
- Se registra el cierre de la Variación del Costo
- Se registra la determinación de la ganancia bruta en ventas de la avicultura.
- Se registra la transferencia de costos por distribuir a gastos generales.
- Se registra la determinación de la utilidad neta del ejercicio.



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 1**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
1/10/2022		En el Cantón Chaguarpamba, el 01 de octubre del 2022, la Empresa "Avícola Balcázar" con el RUC Nro. 1103028120001, inicia sus operaciones con los siguientes bienes, valores y obligaciones.  ----- 1 -----			
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.01	CAJA		3.500,40	
	101.01.02	BANCOS		23.985,10	
	101.01.02.01	Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	23.985,10		
	<b>101.02</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>			
	101.02.01	CTAS. POR COBRAR CLIENTES		23.663,44	
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INV. AVICULTURA		126.552,60	
	101.03.01.01	Pollos: categoría 1	20.229,75		
	101.03.01.02	Pollos: categoría 2	42.142,95		
	101.03.01.03	Pollos: categoría 3	64.179,90		
	101.03.02	INVENTARIO ALIMENTOS AVICULTURA		59.841,25	
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS		2.345,50	
	101.03.04	INVENTARIO INSUMOS PARA LA PREPARACIÓN DEL GALPÓN		1.420,00	
	101.03.05	INVENTARIO IMPLEMENTOS AVICOLAS		3.928,50	
	101.03.06	INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA		88,95	
	101.03.07	INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS DE ASEO		57,00	
	101.03.08	INVENTARIO HERRAMIENTAS		406,70	
	101.03.09	OTROS ENSERES		5.382,00	
	<b>102.01</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
	102.01.01	TERRENOS		182.015,00	
	102.01.02	VEHICULOS		154.669,65	
	102.01.03	GALPONES		86.954,00	
	102.01.04	MUEBLES Y ENSERES		496,00	
	102.01.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		1.530,00	
	<b>201.01</b>	<b>CUENTAS Y DOC POR PAGAR PROVEEDORES</b>			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			12.893,72
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		676.836,09	12.893,72



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 2**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		676.836,09	12.893,72
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.01	RETENCIÓN IVA POR PAGAR			48,21
	201.04.01.03	Retención 100% IVA	48,21		
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR			902,68
	201.04.02.01	Retención IR 1%	862,50		
	201.04.02.05	Retención IR 10%	40,18		
	201.04.04	OBLIGACIONES CON EL IESS			892,25
	201.04.04.01	IESS Individual por pagar	390,36		
	201.04.04.02	IESS Patronal por pagar	501,89		
	<b>202.02</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>			
	202.02.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS			75.038,71
	<b>301.01</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>			
	301.01.01	CAPITAL PROPIETARIO			587.060,52
		P/R El asiento de apertura según el estado de situación inicial			
		----- 2 -----			
1/10/2022	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.02	INVENTARIO ALIMENTOS AVICULTURA		20.878,00	
		Balanceado preinicial = 10 a \$31,55 c/u	315,50		
		Balanceado de crecimiento = 150 a \$31,25 c/u	4.687,50		
		Balanceado de engorde = 200 a \$ 31,75c/u	6.350,00		
		Balanceado de engorde = 300 a \$ 31,75c/u	9.525,00		
	<b>101.01</b>	<b>DE EFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS			5.167,31
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	5.167,31		
	<b>201.01</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES</b>			15.501,92
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	15.501,92		
	<b>201.05</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.05.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR			208,78
	201.05.02.01	Retención IR 1 %	208,78		
		P/r compra de balanceado según factura Nro.001-001-002854123 con tarifa 0 % con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		697.714,09	697.714,09



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 3**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
5/10/2022		<b>VIENEN</b> ----- 3 -----		697.714,09	697.714,09
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS Litros de complex = 25 a \$19,00 c/u Sobres de electrolitos = 15 a \$3 c/u	475,00 45,00	520,00	
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.01	CAJA	514,80		514,80
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR			5,20
	201.04.02.01	Retención IR 1% P/r La compra de vitaminas según factura Nro. 001-001-000001082 con tarifa 0% se cancela en efectivo.	5,20		
6/10/2022		----- 4 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		138,00	
	501.01.01.01	Materia prima Pollos	138,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS Vacuna poulvac bursine-2fco x 5000 dosis= 4 a 34,50 c/u P/r Se aplica vacuna para la producción avícola, categoría 2. Según registro auxiliar Nro. 13	138,00		138,00
7/10/2022		----- 5 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		77,50	
	501.01.01.01	Materia prima Pollos	77,50		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS Vacuna N hipraviar castle 5000 dosis = 5 a \$15,50 c/u P/r Se aplica vacuna N hipraviar castle 5000 dosis para la producción avícola, categoría 1. Según registro auxiliar Nro. 12			77,50
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		698.449,59	698.449,59



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 4**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
7/10/2022		<b>VIENEN</b> ----- 6 -----		698.449,59	698.449,59
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	502.01.02	COSTO DE PRODUCCION POR DISTRIBUIR		60,00	
	502.01.02.03	Costos indirectos de producción Combustible	60,00		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.01	CAJA			60,00
		P/r la compra de combustible según factura Nro. 001-001-0003012			
7/10/2022		----- 7 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	502.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		18.562,50	
	502.01.01.01	Materia prima Pollos	18.562,50		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.02	INVENTARIO ALIMENTOS AVICULTURA			18.562,50
		Balanceado preinicial para CAT 1= 35 a 31,55 c/u	1.104,25		
		Balanceado de crecimiento para CAT 2 =199 a 31,25 c/u	6.218,75		
		Balanceado de engorde para CAT 3= 354 a 31,75 c/u	11.239,50		
		P/r Se registra el balanceado destinado a los pollos del 01 al 7 de octubre de las categorías 1, 2 y 3. Según registros auxiliares Nro. 3- 4 y 5.			
8/10/2022		----- 8 -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.02	INVENTARIO ALIMENTO AVICULTURA		11.715,50	
		Balanceado preinicial = 10 a \$31,55 c/u	315,50		
		Balanceado de crecimiento = 60 a \$31,25 c/u	1.875,00		
		Balanceado de engorde = 200 a \$ 31,75c/u	6.350,00		
		Balanceado finalizador = 100 a \$ 31,75c/u	3.175,00		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS			11.598,35
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	11.598,35		
	<b>201.05</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		728.787,59	728.670,44



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 5**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		728.787,59	728.670,44
	201.04.02	<b>RETENCIÓN IR POR PAGAR</b>			117,16
	201.04.02.01	Retencion IR 1, %	117,16		
8/10/2022		P/r compra de balanceado según factura Nro.001-001-002854125 con tarifa 0 % con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154			
		---- 9 ----			
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.01	CAJA		989,34	
		Cheque Nro.1021	989,34		
	<b>101.02</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>			
	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR			989,34
		CLIENTES			
		Sra. Nohemí Jaramillo	989,34		
8/10/2022		P/r la cancelación total de la deuda de la Sra. Nohemí Jaramillo			
		---- 10 ----			
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS		989,34	
		Cheque Nro. 1021	989,34		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.01	CAJA			989,34
10/10/2022		P/r Depósito del cheque de la cancelación total de la deuda de la Sra. Nohemí Jaramillo según comprobante de depósito Nro.1012836			
		---- 11 ----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.04	INVENTARIO INSUMOS PARA LA PREPARACIÓN DEL GALPÓN		112,50	
		30 fundas de cal en polvo de 25kg	112,50		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.01	CAJA			111,38
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR			1,13
	201.04.02.01	Retención IR 1%	1,13		
		P/r compra al proveedor CALIZAS DE SIERRA 30 fundas de cal a 3,75 c/u según factura Nro. 001-001-00412 en efectivo.			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		730.878,77	730.878,77



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 6**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
12/10/2022		<b>VIENEN</b> ----- 12 -----		730.878,77	730.878,77
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS		18.513,00	
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	18.513,00		
	<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	401.01.01	VENTAS			18.513,00
	401.01.01.01	Avicultura 3630 pollos = 5,10 c/u	18.513,00		
		P/r la venta de pollos según facturas Nro. 2136-2137-2138-2149 y 2140 mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.			
12/10/2022		----- 13 -----			
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.01	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA		15.790,50	
		3630 pollos a 4,35 c/u	15.790,50		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			15.790,50
	101.03.01.03	Pollos: Categoría 3	15.790,50		
		P/r El costo de los pollos vendidos de las facturas Nro. 2136 - 2137 - 2138 - 2139 - 2140			
12/10/2022		----- 14 -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
		INVENTARIO INSUMOS PARA LA PREPARACIÓN DEL GALPÓN		48,00	
	101.03.04				
	101.03.04.03	4 cilindros de gas industriales a 12 c/u	48,00		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.01	CAJA			48,00
		P/r compra de gas según Nota de venta Nro. 001-001-00261			
12/10/2022		----- 15 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		19,00	
	501.01.01.01	Materia prima			
		Pollos	19,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS			19,00
		1 litro de complex CAT 1 = \$19,00 c/u	19,00		
		P/r el destino de vitaminas (litro de complex) para la producción avícola de la categoría 1. Según registro auxiliar Nro. 12			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		765.249,27	765.249,27



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 7**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
12/10/2022		<b>VIENEN</b> ----- 16 -----		765.249,27	765.249,27
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.01	RETENCIÓN IVA POR PAGAR		48,21	
	201.04.01.03	Retención 100% IVA	48,21		
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR		902,68	
	201.04.02.01	Retención IR 1%	862,50		
	201.04.02.05	Retención IR 10%	40,18		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS			950,89
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	950,89		
		P/r pago de las obligaciones tributarias del mes de septiembre del 2022 según transferencia Bancaria Nro. 2789413			
12/10/2022		----- 17 -----			
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.04	OBLIGACIONES CON EL IESS		892,25	
	201.04.04.01	IESS Individual por pagar	390,36		
	201.04.04.02	IESS Patronal por pagar	501,89		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS			892,25
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	892,25		
		P/r El pago de los aportes del IESS del mes de septiembre del 2022 según transferencia Bancaria Nro. 2789414			
12/10/2022		----- 18 -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.04	INVENTARIO INSUMOS PARA LA PREPARACIÓN DEL GALPÓN		300,00	
	101.03.04.02	150 sacos de tamo de arroz a \$2 c/u	300,00		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.01	CAJA			300,00
		P/r compra de sacos de tamo de arroz según factura Nro. 001-001-00262 con tarifa 0%			
12/10/2022		----- 19 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		349,00	
	501.01.02.03	Costos indirectos de producción	349,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.04	INVENTARIOS INSUMOS PARA LA PREAPARACIÓN DEL GALPÓN			349,00
		Fundas de Cal en Polvo de 25kg	225,00		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		767.741,41	767.741,41





**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 8**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		767.741,41	767.741,41
		Sacos de tamo de arroz	100,00		
		Tanques con gas industrial	24,00		
		P/r Se registra destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.			
		----- 20 -----			
		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	<b>101.01</b>				
	101.01.02	<b>BANCOS</b>		18.615,00	
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	18.615,00		
	<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	401.01.01	<b>VENTAS</b>			18.615,00
	401.01.01.01	Avicultura			
		3650 pollos= 5,10 c/u	18.615,00		
		P/r la venta de pollos según factura Nro. 2141 - 2142 - 2143 - 2144 - 2145 mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.			
		----- 21 -----			
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.01	<b>COSTOS DE VENTAS AVICULTURA</b>		15.877,50	
		3650 pollos a 4,35 c/u	15.877,50		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	<b>INVENTARIO AVICULTURA</b>			15.877,50
	101.03.01.03	Pollos: Categoría 3	15.877,50		
		P/r El costo de los pollos vendidos de la factura Nro. 2141 - 2142 - 2143 - 2144 - 2145			
		----- 22 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	<b>COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA</b>		116,50	
	501.01.02.01	Materia prima	116,50		
		Pollos			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	<b>INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS</b>			116,50
		1 litro de complex CAT 1 = \$19,00 c/u	19,00		
		Vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis para ADQ1 \$ 85,50	85,50		
		Sobres de Electrolitos para ADQ 1 \$ 12	12,00		
		P/r el destino de vitaminas (litro de complex) para la producción avícola de la categoría 1. Según registro auxiliar Nro. 12, la vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis y 4 sobres de electrolitos para la Adquisición 1. Según registro auxiliar Nro. 14			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		802.350,41	802.350,41



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 9**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
13/10/2022		<b>VIENEN</b> ----- 23 -----		802.350,41	802.350,41
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA		9.000,00	
	101.03.01.01	Pollos: categoría 1 adquisición 1= 15000 por 0,60 ctvs. c/u	9.000,00		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS			8.910,00
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	8.910,00		
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR			90,00
	201.04.02.01	Retención IR 1%	90,00		
		P/r la compra de pollos según factura Nro. 001-001-000083918 con tarifa =0%			
13/10/2022		----- 24 -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA		11.250,00	
	101.03.01.01	Pollos: categoría 1 adquisición	11.250,00		
	<b>301.02</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
	301.02.01	CAMBIO DE CATEGORÍA			11.250,00
	301.02.01.01	Pollos: categoría 1 adquisición 1	11.250,00		
		P/r Ajuste por la compra de pollos según factura Nro. 001-001-000083918			
14/10/2022		----- 25 -----			
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	Bancos		18.472,20	
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	18.472,20		
	<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	401.01.01	VENTAS			18.472,20
	401.01.01.01	Avicultura			
		3622 pollos= 5,10 c/u	18.472,20		
		P/r la venta de pollos según factura Nro. 2146 - 2147 - 2148 - 2149 - 2150 mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja			
14/10/2022		----- 26 -----			
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.01	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA		15.755,70	
		3622 pollos a 4,35 c/u	15.755,70		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			15.755,70
	101.03.01.03	Pollos: Categoría 3	15.755,70		
		P/r El costo de los pollos vendidos de la factura Nro. 2146 - 2147 - 2148 - 2149 - 2150			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		856.828,31	856.828,31



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 10**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
14/10/2022		<b>VIENEN</b> ----- 27 -----		856.828,31	856.828,31
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		23.741,25	
	501.01.01.01	Materia prima Pollos	23.741,25		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.02	INVENTARIO ALIMENTOS AVICULTURA			23.741,25
		Balanceado de crecimiento para CAT 1 =79 a 31,25 c/u	2.468,75		
		Balanceado de engorde para CAT 2= 250 a 31,75 c/u	7.937,50		
		Balanceado Finalizador CAT 3= 420 a 31,75 c/u	13.335,00		
		P/r Se registra el balanceado destinado a los pollos del 08 al 14 de octubre, en base al siguiente detalle para las categorías 1-2-3 del inventario inicial Según registros auxiliares Nro. 3-4- y 5			
14/10/2022		----- 28 -----			
	<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
	502.01.18	PÉRDIDAS VARIAS		1.596,75	
	501.01.18.01	Avicultura	1.596,75		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INV. AVICULTURA			1.596,75
	101.03.01.01	Pollos: categoría 1 de la categoría 1 = 144 pollos a 1,35 c/u	194,40		
	101.03.01.02	Pollos: categoría 2 de la categoría = 199 pollos a 2,85 c/u	567,15		
	101.03.01.03	Pollos: categoría 3 de la categoría 3 = 192 pollos a 4,35 c/u	835,20		
		P/r la muerte de pollos por ahogamiento. Según registros auxiliares Nro. 20, 21 Y 22			
15/10/2022		----- 29 -----			
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	Bancos Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	18.666,00	18.666,00	
	<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	401.01.01	VENTAS			18.666,00
	401.01.01.01	Avicultura 3660 pollos= 5,10 c/u	18.666,00		
		P/r la venta de pollos según facturas Nro. 2151 - 2152 - 2153 - 2154 - 2155 mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		900.832,31	900.832,31



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 11**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
15/10/2022		<b>VIENEN</b> ----- 30 -----		900.832,31	900.832,31
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.01	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA 3660 pollos a 4,35 c/u	15.921,00	15.921,00	
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			15.921,00
	101.03.01.03	Pollos: Categoría 3	15.921,00		
		P/r El costo de los pollos vendidos de las facturas Nro. 2151 - 2152 - 2153 - 2154 - 2155			
15/10/2022		----- 31 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		130,00	
	501.01.01.01	Materia prima Pollo	130,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS Vacua hiprawumboro GM97/5000 Dosis			130,00
		P/r Se aplica vacua Hiprawumboro GM97/5000 Dosis para la producción avícola categoría 1. Según registro auxiliar Nro. 14			
15/10/2022		----- 32 -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA		42.296,85	
	101.03.01.02	Pollos: Categoría 2	42.296,85		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			20.035,35
	101.03.01.01	Pollos: categoría 1	20.035,35		
	<b>301.02</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
	301.02.01	CAMBIO DE CATEGORÍA Pollos	22.261,50		22.261,50
		P/r ajuste por el cambio de categoría de la 1(C1) a la categoría 2 (C2) del inventario inicial. De la categoría 1. Según registros auxiliar Nro. 1			
15/10/2022		----- 33 -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA		63.457,80	
	101.03.01.03	Pollos: categoría 3	63.457,80		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			41.575,80
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.022.637,96	1.000.755,96



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 12**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		1.022.637,96	1.000.755,96
	101.03.01.02	Pollos: categoría 2	41.575,80		
	<b>301.02</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
	301.02.01	CAMBIO DE CATEGORÍA Pollos	21.882,00		21.882,00
		P/r ajuste por el cambio de categoría de la 2 (C2) a la categoría 3 (C3) de los pollos registrados en el inventario inicial. De la CAT 2. Según registro auxiliar Nro1.			
		----- 34 -----			
15/10/2022	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO ALIMENTO AVICULTURA		11.715,50	
		Balanceado preinicial = 10 a \$31,55 c/u	315,50		
		Balanceado de crecimiento = 60 a \$31,25 c/u	1.875,00		
		Balanceado de engorde = 200 a \$ 31,75c/u	6.350,00		
		Balanceado finalizador = 100 a \$ 31,75c/u	3.175,00		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS			
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	11.598,35		11.598,35
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR			
	201.04.02.01	Retención IR 1%	117,16		117,16
		P/r La compra de balanceado según factura Nro.001-001-002854127 con tarifa 0 % con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154			
		----- 35 -----			
17/10/2022	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS		72,00	
		Litros de complex = 3 a \$19,00 c/u	57,00		
		Sobres de electrolitos = 5 a \$3,00 c/u	15,00		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.01	CAJA	71,28		71,28
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR			
	201.04.02.01	Retención IR 1%	0,72		0,72
		P/r La compra de vitaminas para los pollos según factura Nro. 001-001-000001116 con tarifa 0%			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.034.425,46	1.034.425,46



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 13**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		1.034.425,46	1.034.425,46
		----- 36 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
20/10/2022	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		77,50	
	501.01.01.01	Materia prima			
		Pollos	77,50		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS			77,50
		vacua N Hipraviar castle 5000 dosis	77,50		
		P/r Se aplica vacua hipraviar castle 5000 dosis para la producción avícola ADQ.1. Según registro auxiliar Nro14			
		----- 37 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
21/10/2022	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		138,00	
	501.01.01.01	Materia prima			
		Pollo	138,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS			138,00
		Vacua poulvac bursine-2fco x 5000	138,00		
		P/r Se aplica vacua Poulvac Bursine-2fco x 5000 dosis para la producción avícola categoría 1. Según registro auxiliar Nro. 12			
		----- 38 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
21/10/2022	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		31.081,70	
	501.01.01.01	Materia prima			
		Pollos	31.081,70		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	101.03.02	INVENTARIO ALIMENTOS AVICULTURA			31.081,70
		Balanceado finalizador CAT 3= 420 a 31,75 c/u	13.335,00		
		Balanceado preinicial ADQ.1 =24 a \$ 31,55 c/u	757,20		
		Balanceado de crecimiento para CAT 1 =184 a 31,25 c/u	5.750,00		
		Balanceado de engorde para CAT 2= 354 a 31,75 c/u	11.239,50		
		P/r Se registra el balanceado destinado a los pollos del 15 al 21 de octubre, categoría 1-2-3 del inventario inicial y ADQ1. Según registros auxiliares Nro. 3-4-5 y 6			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.065.722,66	1.065.722,66



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 14**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
22/10/2022		<b>VIENEN</b> ----- 39 -----		1.065.722,66	1.065.722,66
	<b>101.03</b> 101.03.03	<b>INVENTARIO</b> INVENTARIO ALIMENTO AVICULTURA Balanceado preinicial = 10 a \$31,55 c/u Balanceado de crecimiento = 90 a \$31,25 c/u Balanceado de engorde = 170 a \$ 31,75c/u Balanceado finalizador = 100 a \$ 31,75c/u	315,50 2.812,50 5.397,50 3.175,00	11.715,50	
	<b>101.01</b> 101.01.02	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b> BANCOS Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	4.633,40		4.633,40
		<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES</b> CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			6.950,10
	<b>201.04</b> 201.04.02 201.04.02.01	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b> RETENCIÓN IR POR PAGAR Retención IR 1% P/r La compra de balanceado según factura Nro.001-001-002854129 con tarifa 0 % con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	117,01		117,01
25/10/2022		<b>----- 40 -----</b>			
	<b>101.03</b> 101.03.03	<b>INVENTARIO</b> INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS Hipraviar s/ 5000 dsn castle= 7 a \$15,50 S/2500 dsn hipraviar castle = 46 a \$ 8,50 Hipragumboro gm97/5000 =10 a \$32,50 Poulvac bursine-2fco x 5000ds = 1 a \$ 34,50	108,50 391,00 325,00 34,50	859,00	
	<b>101.01</b> 101.01.01	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b> CAJA	850,41		850,41
	<b>201.04</b> 201.04.02 201.04.02.01	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b> RETENCIÓN IR POR PAGAR Retención IR 1% P/r La compra de vitaminas según factura Nro. 001-002-000007543 con tarifa 0%	8,59		8,59
25/10/2022		<b>----- 41 -----</b>			
	<b>501.01</b> 501.01.01 501.01.01.01	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b> COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA Materia prima Pollo	19,00	19,00	
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.078.301,16	1.078.282,16



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 15**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		1.078.301,16	1.078.282,16
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS litro de complex para CAT 1 = 1Lt a \$19 P/r el destino de vitaminas (litro de complex) para la producción avícola de la ADQ.1. Según registro auxiliar Nro. 14 ----- 42 -----	19,00		19,00
26/10/2022	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		349,00	
	501.01.01.03	Costos indirectos de producción	349,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.04	INVENTARIO INSUMOS PARA LA PREPARACIÓN DEL GALPÓN Fundas de cal en polvo de 25kg Sacos de tamo de arroz Tanques con gas industrial P/r Se registra destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente. ----- 43 -----	225,00 100,00 24,00		349,00
26/10/2022	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	18.492,60	18.492,60	
	<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	401.01.01	VENTAS			18.492,60
	401.01.01.01	Avicultura 3626 pollos= 5,10 c/u P/r la venta de pollos según facturas Nro. 2156 - 2157 - 2158 - 2159 - 2160 mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja ----- 44 -----	18.492,60		
26/10/2022	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.01	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA 3626 pollos a 4,35 c/u	15.773,10	15.773,10	
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			15.773,10
	101.03.01.03	Pollos: categoría 3 P/r El costo de los pollos vendidos de las facturas Nro. 2156 - 2157 - 2158 - 2159 - 2160	15.773,10		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.112.915,86	1.112.915,86





**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 16**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
26/10/2022		<b>VIENEN</b> ----- 45 -----		1.112.915,86	1.112.915,86
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		19,00	
	501.01.01.01	Materia prima Pollo	19,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS Litro de complex para CAT 1 = 1Lt a \$19 P/r el destino de vitaminas (litro de complex) para la producción avícola de la ADQ.1 Según registro auxiliar Nro. 14	19,00		19,00
27/10/2022		<b>----- 46 -----</b>			
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	17.569,50	17.569,50	
	<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	401.01.01	VENTAS			17.569,50
	401.01.01.01	Avicultura 3445 pollos= 5,10 c/u P/r la venta de pollos según facturas Nro. 2161 - 2162 - 2163 - 2164 – 2165 mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja	17.569,50		
27/10/2022		<b>----- 47 -----</b>			
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.01	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA 3445 pollos a 4,35 c/u	14.985,75	14.985,75	
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			14.985,75
	101.03.01.03	Pollos: categoría 3 P/r El costo de los pollos vendidos de las facturas Nro. 2161 - 2162 - 2163 - 2164 - 2165	14.985,75		
27/10/2022		<b>----- 48 -----</b>			
	<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
	502.01.18	PÉRDIDAS VARIAS		218,70	
	502.01.18.01	Avicultura	218,70		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			218,70
	101.03.01.01	Pollos: CAT.1 DE LA ADQ.1 = 162 pollos a 1,35 c/u P/r la muerte de pollos por ahogamiento de la ADQ1. Según registro auxiliar Nro. 23	218,70		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.145.708,81	1.145.708,81



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 17**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
27/10/2022		<b>VIENEN</b> ----- 49 -----		1.145.708,81	1.145.708,81
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.04	INVENTARIO INSUMOS PARA LA PREPARACIÓN DEL GALPÓN 4 cilindros de gas industriales a 12 c/u	48,00	48,00	
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>			
	101.01.01	<b>DE EFECTIVO</b> CAJA P/r compra de gas según Nota de venta Nro. 001-001-00263			48,00
27/10/2022		----- 50 -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA		9.000,00	
	101.03.01.01	Pollos: categoría 1 ADQ2 = 15000 por 0,60 ctvs. c/u	9.000,00		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>			
	101.01.02	<b>DE EFECTIVO</b> BANCOS Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	8.910,00		8.910,00
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES</b>			
	201.04.02	<b>CORRIENTES</b> RETENCIÓN IR POR PAGAR			90,00
	201.04.02.01	Retención IR 1% P/r la compra de pollos según factura Nro. 001- 001-000084001 con tarifa 0%	90,00		
27/10/2022		----- 51 -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA		11.250,00	
	101.03.01.01	Pollos: categoría 1 =ADQ. 2	11.250,00		
	<b>301.02</b>	<b>OTROS RESULTADOS</b>			
	301.02.01	<b>INTEGRALES</b> CAMBIO DE CATEGORÍA			11.250,00
	301.02.01.01	Pollos: categoría 1 =ADQ.2 P/r Ajuste por la compra de pollos según factura Nro. 001-001-000084001	11.250,00		
27/10/2022		----- 52 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		97,50	
	501.01.01.01	Materia prima Pollos			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS Vacuna N hipraviar castle 2500 dosispara ADQ2 = \$ 85,50	85,50		97,50
		Sobres de electrolitos para ADQ 2 = \$ 12	12,00		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.166.104,31	1.166.104,31



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 18**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		1.166.104,31	1.166.104,31
28/10/2022		P/r el destino de vacuna N hipraviar castle 2500 dosis para la ADQ.2 y 4 sobres de electrolitos. Según registro auxiliar Nro. 15			
		----- 53 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		23.053,75	
	501.01.01.01	Materia prima			
		Pollos	23.053,75		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.02	INVENTARIO ALIMENTOS			23.053,75
		AVICULTURA			
		Balanceado de crecimiento para			
		ADQ 1 =57 a 31,25 c/u	1.781,25		
		Balanceado de engorde para CAT 1=			
		250 a 31,75 c/u	7.937,50		
		Balanceado Finalizador CAT 3= 420			
		a 31,75 c/u	13.335,00		
28/10/2022		P/r Se registra el balanceado destinado a los pollos del 22 al 28 de octubre. Adquisición1, categoría 1-Categoría 2 Según registros auxiliares Nro. 3-4 y 6			
		----- 54 -----			
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE</b>			
		<b>EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS		17.574,60	
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	17.574,60		
	<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	401.01.01	VENTAS			17.574,60
	401.01.01.01	Avicultura			
		3446 pollos= 5,10 c/u	17.574,60		
28/10/2022		P/r la venta de pollos según factura Nro. 2166 - 2167 - 2168 - 2169 - 2170			
		----- 55 -----			
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.01	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA		14.990,10	
		3446 pollos a 4,35 c/u	14.990,10		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			14.990,10
	101.03.01.03	Pollos: Categoría 3	14.990,10		
28/10/2022		P/r El costo de los pollos vendidos de la factura Nro. 2166 - 2167 - 2168 - 2169 - 2170			
		----- 56 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		130,00	
	501.01.01.01	Materia prima			
		Pollo	130,00		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.221.852,76	1.221.852,76



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 19**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		1.221.852,76	1.221.852,76
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS Vacua hiprawumboro GM97/5000	130,00		130,00
28/10/2022		P/r el destino de vacuna Hiprawumboro GM97/5000 Dosis por un valor de \$ 130,00 para la producción avícola Adquisición1 Según registro auxiliar Nro. 14. ----- 57 -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA		42.288,30	
	101.03.01.02	Pollos: Categoría 2	42.288,30		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			20.031,30
	101.03.01.01	Pollos: Categoría 1	20.031,30		
	<b>301.02</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
	301.02.01	CAMBIO DE CATEGORÍA Pollos	20.031,30		22.257,00
29/10/2022		P/r ajuste por el cambio de categoría de la C1 a la C2 de la ADQ1 Según registro auxiliar Nro. 2 ----- 58 -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>		15.525,20	
	101.03.02	INVENTARIO ALIMENTO AVICULUURA Balanceado preinicial = 10 a \$31,55 c/u	315,50		
		Balanceado de crecimiento = 60 a \$31,25 c/u	1.875,00		
		Balanceado de engorde = 320 a \$ 31,75c/u	10.160,00		
		Balanceado finalizador = 100 a \$ 31,75c/u	3.175,26		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	19.890,00		15.370,25
	101.01.02	BANCOS Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	15.370,25		
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR			155,26
	201.04.02.01	RETENCIÓN IR 1%	155,26		
		P/r La compra de balanceado según factura Nro.001-001-002854131 con tarifa 0 % con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.279.666,56	1.279.666,56



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 20**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
29/10/2022		<b>VIENEN</b> ----- 59 -----		1.279.666,56	1.279.666,56
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS		19.890,00	
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	19.890,00		
	<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	401.01.01	VENTAS			19.890,00
	401.01.01.01	Avicultura			
		3900 pollos= 5,10 c/u	19.890,00		
		P/r la venta de pollos según factura Nro. 2171 - 2172 - 2173 - 2174 - 2175 mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.			
29/10/2022		----- 60 -----			
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.01	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA		16.965,00	
		3900 pollos a 4,35 c/u	16.965,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INV. AVICULTURA			16.965,00
	101.03.01.03	Pollos: categoría 3	16.965,00		
		P/r El costo de los pollos vendidos de la factura Nro.2171 - 2172 - 2173 - 2174 - 2175			
29/10/2022		----- 61 -----			
	<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
	502.01.18	PÉRDIDAS VARIAS		1.040,25	
	502.01.18.01	Avicultura	1.040,25		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			1.040,25
		Pollos: categoría 1 de la categoría 2= 104 pollos a 2,85 c/u	296,40		
	101.03.01.01	Pollos: categoría 2 de la categoría 3 = 171 pollos a 4,35 c/u	743,85		
	101.03.01.02	P/r la muerte de pollos por ahogamiento según registros auxiliares Nro.20 y 21			
29/10/2022		----- 62 -----			
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.01	CAJA		1.623,60	
		Cheque Nro. 1045			
	<b>101.02</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</b>			
	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	1.623,60		1.623,60
		P/r la cancelación total de la deuda de la Sra. Betty Maldonado			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.319.185,41	1.319.185,41



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 21**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
29/10/2022		<b>VIENEN</b> ----- 63 -----		1.319.185,41	1.319.185,41
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS Cheque Nro. 1045	1.623,60	1.623,60	
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.01	CAJA P/r Depósito del cheque de la cancelación total de la deuda de la Sra. Betty Maldonado según comprobante de depósito Nro.1012836			1.623,60
30/10/2022		----- 64 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.02	COSTO DE PRODUCCION POR DISTRIBUIR		90,00	
	501.01.02.03	Costos indirectos de producción Combustible	90,00		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.01	CAJA P/r la compra de combustible según factura Nro. 001-001-0004011			90,00
30/10/2022		----- 65 -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA		64.105,95	
	101.03.01.03	Pollos: categoría 3	64.105,95		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			42.000,45
	101.03.01.02	Pollos: categoría 2	42.000,45		
	<b>301.02</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
	301.02.01	CAMBIO DE CATEGORÍA Pollos P/r ajuste por el cambio de categoría de la 2 (C2) a la categoría 3 (C3) de los pollos registrados en el inventario inicial. De la CAT 1 Según registro auxiliar Nro. 1	22.105,50		22.105,50
30/10/2022		----- 66 -----			
	<b>202.02</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>			
	202.02.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS Préstamo Banco de Loja	2.130,76	2.130,76	
	<b>502.03</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		685,70	
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.387.821,42	1.385.004,96



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 22**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			
	502.03.01	Intereses bancarios	685,70	1.387.821,42	1.385.004,96
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS			2.816,46
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	2.816,46		
31/10/2022		P/r el pago de la cuota del mes de octubre del 2022 del préstamo del Banco de Loja. ----- 67 -----			
	<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
	502.01.20	HONORARIOS		200,00	
		Sueldo a contadora	200,00		
	502.01.21	IVA CARGADO AL COSTO O GASTO	24,00	24,00	
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.03	BANCOS			180,00
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	180,00		
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.01	RETENCIÓN IVA POR PAGAR			24,00
	201.04.01.03	Retención 100% IVA	24,00		
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR			20,00
	201.04.02.04	Retención IR 10%	20,00		
31/10/2022		P/r el pago de honorarios profesionales a contadora según factura Nro. 001-001-0147 ----- 68 -----			
	<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
		SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS		1.716,54	
	502.01.01	REMUNERACIONES			
	502.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		208,56	
	502.01.02.01	Aporte patronal IESS	208,56		
		BENEFICIOS SOCIALES E		419,35	
	502.01.03	INDEMNIZACIONES			
	502.01.03.01	Décimo tercer sueldo	143,05		
	502.01.03.02	Décimo cuarto sueldo	133,32		
	502.01.04	Fondos de reserva	142,99		
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		3.309,86	
	501.01.01.02	Mano de obra directa	2.430,15		
		Pollos			
	501.01.01.03	Costos indirectos de producción (M.O.I)	879,70		
		Pollos			
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.03	BANCOS			4.762,06
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	4.762,06		
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.393.699,73	1.392.807,48



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 23**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		1.393.699,73	1.392.807,48
	201.04.04	OBLIGACIONES CON EL IESS			892,25
	201.04.04.01	IESS individual por pagar	390,36		
	201.04.04.02	IESS patronal por pagar	501,89		
1/11/2022		P/r El pago de sueldos del mes de octubre del 2022 según rol de pagos ----- 69 -----			
	<b>201.01</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES</b>			
	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES ADIVASA		748,93	
		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	<b>101.01</b>	<b>CAJA</b>			
3/11/2022	101.01.01	P/r La cancelación del 50% de la deuda al proveedor ADIVASA según comprobante de depósito Nro.1012657 ----- 70 -----	748,93		748,93
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		215,50	
	501.01.01.01	Materia prima Pollos			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS vacuna poulvac bursine-2fco x 5000 dosis= 4*34,50 c/u vacua N hipraviar castle 5000 = 5 * 15,50	138,00 77,50		215,50
4/11/2022		P/r el destino de vacuna poulvac bursine-2fco x 5000 dosis para la producción avícola Adquisición.1 Según registro auxiliar Nro. 14 y vacua N Hipraviar castle 5000 dosis para la producción avícola Adquisición 2 según registro auxiliar Nro.15 ----- 71 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		18.430,95	
	501.01.01.01	Materia prima Pollos	18.430,95		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.02	INVENTARIO ALIMENTOS AVICULTURA			18.430,95
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.413.095,10	1.413.095,10





**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 24**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			
		Balanceado finalizador CAT 3= 60 a 31,75 c/u	1.905,00		
		Balanceado de crecimiento para CAT 1 =149 a 31,25 c/u	4.656,25		
		Balanceado preinicial ADQ.1 =24 a \$ 31,55 c/u	757,20		
		Balanceado de engorde para CAT 2= 350 a 31,75 c/u	11.112,50		
		P/r el balanceado destinado a los pollos del 29 al 04 de noviembre de las Categoría 1, Adquisición 1, Adquisición2 Y Categoría 1. Según registro auxiliar Nro. 3 - 6 y 7			
		----- 72 -----			
5/11/2022	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.02	INVENTARIO ALIMENTOS AVICULTURA		11.403,00	
		Balanceado preinicial = 10 a \$31,55 c/u	315,50		
		Balanceado de crecimiento = 50 a \$31,25 c/u	1.562,50		
		Balanceado de engorde = 200 a \$ 31,75c/u	6.350,00		
		Balanceado de engorde = 100 a \$ 31,75c/u	3.175,00		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS			11.288,97
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	11.288,97		
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR			114,03
	201.04.02.02	Retención IR 1 %	114,03		
		P/r La compra de balanceado según factura Nro.001-001-002854133 con tarifa 0 % con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154			
		----- 73 -----			
6/11/2022	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.04	INVENTARIO INSUMOS PARA LA PREPARACIÓN DEL GALPÓN		300,00	
		150 sacos de tamo de arroz a \$2 c/u	300,00		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.01	CAJA			300,00
		P/r compra de sacos de tamo de arroz tarifa =%según Nota de venta Nro. 001-001-00262			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.424.798,10	1.424.798,10



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 25**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
7/11/2022		<b>VIENEN</b> ----- 74 -----		1.424.798,10	1.424.798,10
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.04	INVENTARIO INSUMOS PARA LA PREPARACIÓN DEL GALPÓN 30 fundas de cal en polvo 25kg a \$ 3,75 c/u	112,50	112,50	
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.01	CAJA			111,38
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR			1,13
	201.04.02.01	Retención IR 1% P/r compra a proveedor CALIZAS DE SIERRA, 30 fundas de cal Según factura Nro. 001-001-00425 en efectivo.	1,13		
8/11/2022		----- 75 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		19,00	
	501.01.01.01	Materia prima Pollo	19,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS  Litro de complex para CAT 1 = 1Lt a \$19 P/r el destino de vitaminas (litro de complex) para la producción avícola de la Adquisición 2 Según registro auxiliar Nro.15	19,00		19,00
9/11/2022		----- 76 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		349,00	
	501.01.01.03	Costos indirectos de producción	349,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.04	INVENTARIO INSUMOS PARA LA PREPARACIÓN DEL GALPÓN Fundas de cal en polvo de 25kg Sacos de tamo de arroz Tanques con gas industrial  P/r Se registra destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.	225,00 100,00 24,00		349,00
10/11/2022		----- 77 -----			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.425.278,60	1.425.278,60



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 26**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		1.425.278,60	1.425.278,60
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		19,00	
	501.01.01.01	Materia prima			
		Pollo	19,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS			19,00
		Litro de complex para CAT 1 = 1Lt a \$19	19,00		
		P/r el destino de vitaminas (litro de complex)			
		por \$ 19,00 para la producción avícola de la			
		Adquisición .2 Según registro auxiliar Nro.15			
10/11/2022		----- 78 -----			
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS		18.630,30	
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	18.630,30		
	<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	401.01.01	VENTAS			18.630,30
	401.01.01.01	Avicultura			
		3653 pollos= 5,10 c/u	18.630,30		
		P/r la venta de pollos según facturas Nro.			
		2176 - 2177 - 2178 - 2179 - 2180 mediante			
		deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del			
		Banco de Loja			
10/11/2022		----- 79 -----			
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.03	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA		15.890,55	
		3653 pollos a 4,35 c/u	15.890,55		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			15.890,55
	101.03.01.03	Pollos: categoría 3	15.890,55		
		P/r El costo de los pollos vendidos de las			
		facturas Nro. 2176- 2177 - 2178 - 2179 - 2180			
10/11/2022		----- 80 -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA		9.000,00	
	101.03.01.01	Pollos: categoría 1 ADQ3 = 15000 por 0,60	9.000,00		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS			8.910,00
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	8.910,00		
		<b>OTRAS OBLIGACIONES</b>			
	<b>201.04</b>	<b>CORRIENTES</b>			
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR			90,00
	201.04.02.01	Retención IR 1%	90,00		
		P/r la compra de pollos según factura Nro.			
		001-001-000084072 con tarifa 0 %			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.468.818,45	1.468.818,45



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 27**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
10/11/2022		<b>VIENEN</b> ----- 81 -----		1.468.818,45	1.468.818,45
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA		11.250,00	
	101.03.01.01	Pollos: categoría 1 =ADQ. 3	11.250,00		
	<b>301.02</b>	<b>OTROS RESULTADOS</b>			
	301.02.01	<b>INTEGRALES</b>			
	301.02.01.01	CAMBIO DE CATEGORÍA			11.250,00
		Pollos: categoría 1 =ADQ.3	11.250,00		
		P/r Ajuste por la compra de pollos según factura Nro. 001-001-000084072			
10/11/2022		----- 82 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		97,50	
	501.01.01.01	Materia prima			
		Pollo			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS			97,50
		Vacuna N hipraviar castle 2500 dosis para ADQ2 \$ 85,50	85,50		
		Sobres de electrolitos para ADQ 2 \$ 12	12,00		
		P/r el destino de vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis para la Adquisición 3 y 4 sobres de electrolitos. Según registro auxiliar Nro. 16			
10/11/2022		----- 83 -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	101.03.04	INVENTARIOS INSUMOS PARA LA PREPARACIÓN DEL GALPÓN		48,00	
		4 cilindros de gas industriales a 12 c/u	48,00		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.01	CAJA			48,00
		P/r compra de gas según Nota de venta Nro. 001-001-00264			
11/11/2022		----- 84 -----			
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.01	BANCOS		18.630,30	
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	18.630,30		
	<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	401.01.01	VENTAS			18.630,30
	401.01.01.01	Avicultura			
		3653 pollos= 5,10 c/u	18.630,30		
		P/r la venta de pollos según factura Nro. 2181 - 2182 - 2183 - 2184 - 2185 mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.498.844,25	1.498.844,25



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 28**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b> ---- 85 ----		1.498.844,25	1.498.844,25
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.03	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA 3653 pollos a 4,35 c/u	15.890,55	15.890,55	
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			15.890,55
	101.03.01.03	Pollos: categoría 3 P/r El costo de los pollos vendidos de las facturas Nro. 2181 - 2182 - 2183 - 2184 - 2185	15.890,55		
		---- 86 ----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		130,00	
	501.01.01.01	Materia prima Pollo	130,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS Hiprawumboro GM97/5000 Dosis = 4 a 32,50 P/r Se aplica destina vacua Hiprawumboro GM97/5000 Dosis para la producción avícola Adq 2. Según registro auxiliar Nro. 15	130,00		130,00
		---- 87 ----			
	<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
	502.01.18	PÉRDIDAS VARIAS		488,55	
	502.01.18.01	Avicultura	488,55		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			488,55
	101.03.01.02	Pollos: CAT.2 DE LA ADQ1= 98 pollos a 2,85 c/u	279,30		
	101.03.01.01	Pollos: CAT.1 DE LA ADQ 2 = 155 pollos a 1,35 c/u P/r la muerte de pollos por ahogamiento según registros auxiliares Nro.23 y 24	209,25		
		---- 88 ----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		21.190,50	
	501.01.01.01	Materia prima Pollos	21.190,50		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.02	ALIMENTO AVICULTURA Balanceado de engorde para ADQ 1= 211 a 31,75 c/u Balanceado de crecimiento para ADQ 2 =37 a 31,25 c/u	6.699,25 1.156,25		21.190,50
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.536.543,85	1.536.543,85



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 29**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		1.536.543,85	1.536.543,85
		Balanceado finalizador CAT 3= 420 a 31,75 c/u	13.335,00		
11/11/2022		P/r el balanceado destinado a los pollos del 05 al 11 de noviembre de las Adquisición1, Adquisición 2 y Categoría 1 Según registros auxiliares 1-3 y 7			
		----- 89 -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA		42.308,25	
	101.03.01.02	Pollos: categoría 2	42.308,25		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO VICULTURA			20.040,75
	101.03.01.01	Pollos: categoría 1	20.040,75		
	<b>301.02</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
	301.02.01	CAMBIO DE CATEGORÍA Pollos	20.040,75		22.267,50
		P/r ajuste por el cambio de categoría de la categoría 1(C1) a la 2 (C2). De la Adquisición 2. Según registro auxiliar Nro. 2			
12/11/2022		----- 90 -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.02	INVENTARIO ALIMENTOS AVICULTURA		16.140,50	
		Balanceado preinicial = 10 a \$31,55 c/u	315,50		
		Balanceado de crecimiento = 100 a \$31,25 c/u	3.125,00		
		Balanceado de engorde = 300 a \$ 31,75c/u	9.525,00		
		Balanceado de engorde = 100 a \$ 31,75c/u	3.175,00		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS			15.979,10
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	15.979,10		
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR			161,41
	201.04.02.02	Retención IR 1 %	161,41		
		P/r La compra de balanceado según factura Nro.001-001-002854135 con tarifa 0 % con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.594.992,60	1.594.992,60



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 30**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
12/11/2022		<b>VIENEN</b> <b>----- 91 -----</b>		1.594.992,60	1.594.992,60
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE</b>			
	101.01.01	<b>EFFECTIVO</b> BANCOS		18.630,30	
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	18.630,30		
	<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	401.01.01	VENTAS			18.630,30
	401.01.01.01	Avicultura			
		3653 pollos= 5,10 c/u	18.630,30		
		P/r la venta de pollos según facturas Nro. 2186 - 2187 - 2188 - 2189 - 2190 mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja			
12/11/2022		<b>----- 92 -----</b>			
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.01	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA		15.890,55	
		3653 pollos a 4,35 c/u	15.890,55		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			15.890,55
	101.03.01.03	Pollos: categoría 3	15.890,55		
		P/r El costo de los pollos vendidos de las facturas Nro. 2186 - 2187 - 2188 - 2189 - 2190			
12/11/2022		<b>----- 93 -----</b>			
	<b>101.06</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.06.01	INVENTARIO AVICULTURA		64.119,00	
		Pollos			
	101.06.01.02	Pollos: categoría 3	64.119,00		
	<b>101.06</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.06.01	INVENTARIO AVICULTURA			42.009,00
	101.06.01.01	Pollos: categoría 2	42.009,00		
	<b>301.02</b>	<b>OTROS RESULTADOS</b>			
	301.02.01	<b>INTEGRALES</b> CAMBIO DE CATEGORÍA			22.110,00
		Pollos	22.110,00		
		P/r ajuste cambio de categoría de la 2 (C2) a la 3 (C3) del inventario inicial. De la adquisición 1 Según registro auxiliar Nro. 2			
12/11/2022		<b>----- 94 -----</b>			
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES</b>			
	201.04.01	<b>CORRIENTES</b> RETENCIÓN IVA POR PAGAR		24,00	
	201.04.01.03	Retención 100% IVA	24,00		
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR		930,99	
	201.04.02.01	Retención IR 1%	910,99		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.694.611,65	1.693.632,45



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 31**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			
	201.04.02.05	Retención IR 10%	20,00	1.694.857,83	1.693.858,45
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.03	BANCOS			999,37
		Transferencia Nro. 2789413	999,37		
12/11/2022		P/r pago de las obligaciones tributarias del mes de octubre del 2022 según transferencia Bancaria Nro. 233			
		----- 95 -----			
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.04	OBLIGACIONES CON EL IEISS		892,25	
	201.04.04.01	IEISS Individual por pagar	390,36		
	201.04.04.02	IEISS Patronal por pagar	501,89		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.03	BANCOS			892,25
		Transferencia Nro. 234	892,25		
13/11/2022		P/r El pago de los aportes del IEISS del mes de septiembre del 2022.			
		----- 96 -----			
	<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
	502.01.18	PÉRDIDAS VARIAS		543,75	
	502.01.18.01	Avicultura	543,75		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			543,75
		Pollos: CAT.3 DE LA CAT.1= 125			
	101.03.01.03	pollos a 4,35 c/u	543,75		
13/11/2022		P/r la muerte de pollos por ahogamiento según registro auxiliar Nro. 20			
		----- 97 -----			
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCO		18.630,30	
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	18.630,30		
	<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	401.01.01	VENTAS			18.630,30
	401.01.01.01	Avicultura			
		3653 pollos= 5,10 c/u	18.630,30		
13/11/2022		P/r la venta de pollos según factura Nro. 2191 - 2192 - 2193 - 2194 - 2195 mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja			
		----- 98 -----			
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.714.677,95	1.714.677,95





**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 32**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		1.714.677,95	1.714.677,95
	501.02.01	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA 3653 pollos a 4,35 c/u	15.890,55	15.890,55	
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			15.890,55
	101.03.01.03	Pollos: categoría 3	15.890,55		
		P/r El costo de los pollos vendidos de las facturas Nro. 2191 - 2192 - 2193 - 2194 - 2195			
17/11/2022		----- 99 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		138,00	
	501.01.01.01	Materia prima Pollo	138,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS vacua N hipraviar castle 5000 dosis =4 a \$34,50	138,00		138,00
		P/r Se aplica vacuna Poulvac Bursine-2fco x 5000 dosis para la producción avícola Adquisición .2 Según registro auxiliar Nro. 15			
17/11/2022		----- 100 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		77,50	
	501.01.01.01	Materia prima Pollo	77,50		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS Vacua N hipraviar castle 5000 dosis	77,50		77,50
		P/r Se aplica vacua N Hipraviar castle 5000 para la producción avícola Adquisición3. Según registro auxiliar Nro. 16			
18/11/2022		----- 101 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		19.002,45	
	501.01.01.01	Materia prima Pollos	19.002,45		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.02	INVENTARIO ALIMENTO AVICULTURA Balanceado finalizador CAT 1= 128 a 31,75 c/u Balanceado engorde ADQ.1 = 300 a \$ 31,75c/u	4.064,00 9.525,00		19.002,45
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.749.786,45	1.749.786,45



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 33**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		1.749.786,45	1.749.786,45
		Balanceado de crecimiento para ADQ2 =149 a 31,25 c/u	4.656,25		
		Balanceado preinicial para ADQ 3= 24 a 31,55 c/u	757,20		
		P/r Se registra el balanceado destinado a los pollos del 15 al 21 de octubre, Categorías 1-2-3 del inventario inicial y Adquisición. Según registros auxiliares 3,4,5y 6			
		----- <b>102</b> -----			
12/11/2022	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
		INVENTARIO ALIMENTOS			
	101.03.02	AVICULTURA		21.553,00	
		Balanceado preinicial = 10 a \$31,55 c/u	315,50		
		Balanceado de crecimiento = 70 a \$31,25 c/u	2.187,50		
		Balanceado de engorde = 300 a \$ 31,75c/u	9.525,00		
		Balanceado de engorde = 300 a \$ 31,75c/u	9.525,00		
		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	<b>101.01</b>	<b>BANCOS</b>			21.337,47
	101.01.02	Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	21.337,47		
		<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	<b>201.04</b>	<b>RETENCIÓN IR POR PAGAR</b>			215,53
	201.04.02	Retención IR 1 %	215,53		
	201.04.02.02				
		P/r La compra de balanceado según factura Nro.001-001-002854135 con tarifa 0 % con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154			
		----- <b>103</b> -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		19,00	
	501.01.01.01	Materia prima			
		Pollo	19,00		
		<b>INVENTARIO</b>			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS</b>			19,00
	101.03.03	Litro de complex para CAT 1 = 1Lt a \$19	19,00		
		P/r el destino de vitaminas (litro de complex) para la producción avícola de la Adquisición 3. Según registro auxiliar Nro.16			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.771.358,45	1.771.358,45



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 34**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
23/11/2022		<b>VIENEN</b> ----- <b>104</b> -----		1.771.358,45	1.771.358,45
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE</b>			
	101.01.02	<b>EFFECTIVO</b>			
		BANCOS		18.640,50	
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	18.640,50		
	<b>501.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	501.01.01	VENTAS			18.640,50
	501.01.01.01	Avicultura			
		3655 pollos= 5,10 c/u	18.640,50		
		P/r la venta de pollos según facturas Nro.2196 - 2197 - 2198 - 2199 - 2200 mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja			
23/11/2022		----- <b>105</b> -----			
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.03	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA		15.899,25	
		3655 pollos a 4,35 c/u	15.899,25		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			15.899,25
	101.03.01.03	Pollos: categoría 3	15.899,25		
		P/r El costo de los pollos vendidos de la factura Nro.2196 - 2197 - 2198 - 2199 - 2200			
23/11/2022		----- <b>106</b> -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		19,00	
	501.01.01.01	Materia prima			
		Pollo	19,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS			19,00
		Litro de complex para CAT 1 = 1Lt a \$19	19,00		
		P/r el destino de vitaminas (litro de complex) para la producción avícola de la Adquisición 3. Según registro auxiliar Nro. 16			
24/11/2022		----- <b>107</b> -----			
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE</b>			
	101.01.02	<b>EFFECTIVO</b>		18.742,50	
		BANCOS			
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	18.742,50		
	<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	401.01.01	VENTAS			18.742,50
	401.01.01.01	Avicultura			
		3675 pollos= 5,10 c/u	18.742,50		
		P/r la venta de pollos según facturas Nro.2201 - 2202 - 2203 - 2204 - 2205			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.824.659,70	1.824.659,70



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 35**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
24/11/2022		<b>VIENEN</b> ----- <b>108</b> -----		1.824.659,70	1.824.659,70
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.01	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA 3675 pollos a 4,35 c/u	15.986,25	15.986,25	
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			15.986,25
	101.03.01.03	Pollos: categoría 3 P/r El costo de los pollos vendidos de la factura Nro. 2201 - 2202 - 2203 - 2204 - 2205	15.986,25		
24/11/2022		----- <b>109</b> -----			
	<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
	502.01.18	PÉRDIDAS VARIAS		106,65	
	502.01.18.01	Avicultura	106,65		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			106,65
	101.03.01.01	Pollos: CAT.1 DE LA ADQ1= 79 pollos a 1,35 c/u P/r la muerte de pollos por ahogamiento según registro auxiliar Nro. 20	106,65		
25/11/2022		----- <b>110</b> -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		349,00	
	501.01.01.01	Costos indirectos de producción	349,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.04	INVENTARIO INSUMOS PARA LA PREPARACIÓN DEL GALPÓN			349,00
		Fundas de cal en polvo de 25kg	225,00		
		Sacos de tamo de arroz	100,00		
		Tanques con gas industrial	24,00		
		P/r Se registra destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.			
25/11/2022		----- <b>111</b> -----			
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS		18.691,50	
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	18.691,50		
	<b>501.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	501.01.01	VENTAS			18.691,50
	501.01.01.01	Avicultura			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.859.793,10	1.859.793,10



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 36**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
25/11/2022		<b>VIENEN</b> 3665 pollos= 5,10 c/u P/r la venta de pollos según facturas Nro.2196 - 2207 - 2208 - 2209 - 2210 ----- <b>112</b> -----	18.691,50	1.859.793,10	1.859.793,10
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.01	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA 3665 pollos a 4,35 c/u	15.942,75	15.942,75	
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			
	101.03.01.03	Pollos: categoría 3 P/r El costo de los pollos vendidos de las facturas Nro. 2196 -2207 -2208 - 2209 - 2210	15.942,75		15.942,75
25/11/2022		----- <b>113</b> -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		19.910,50	
	501.01.01.01	Materia prima Pollos	19.910,50		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.02	INVENTARIO ALIMENTO AVICULTURA Balanceado finalizador ADQ 1= 360 a 31,75 c/u Balanceado engorde ADQ.2 = 211 a \$ 31,75c/u Balanceado de crecimiento para ADQ 3 =57 a 31,25 c/u P/r Se registra el balanceado destinado a los pollos del 19 al 25 de noviembre. Según registro auxiliar 6,7 y 8	11.430,00 6.699,25 1.781,25		19.910,50
25/11/2022		----- <b>114</b> -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA		42.524,85	
	101.03.01.02	Pollos: categoría 2	42.524,85		
	<b>101.06</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.06.01	INVENTARIO AVICULTURA			
	101.06.01.01	Pollos: categoría 1	20.143,35		20.143,35
	<b>301.02</b>	<b>OTROS RESULTADOS</b>			
	301.02.01	<b>INTEGRALES</b> CAMBIO DE CATEGORÍA Pollos P/r ajuste por el cambio de categoría de la categoría 1 a la Categoría 2 del inventario inicial. De la Adquisición 3. Según registro auxiliar Nro. 2	20.143,35		22.381,50
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.938.171,20	1.938.171,20



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 37**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
25/11/2022		<b>VIENEN</b> ----- <b>115</b> -----		1.938.171,20	1.938.171,20
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		130,00	
	501.01.01.01	Materia prima Pollo	130,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS Hiprawumboro GM97/5000 Dosis = 4 a 32,50 P/r Se destina vacua Hiprawumboro GM97/5000 Dosis para la producción avícola adquisición 3. Según registro auxiliar Nro. 16	130,00		130,00
25/11/2022		----- <b>116</b> -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.04	INVENTARIO INSUMOS PARA LA PREAPARACIÓN DEL GALPÓN 1 cilindros de gas industrial a 12 c/u	12,00	12,00	
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.01	CAJA P/r compra de gas según Nota de venta Nro. 001-001-00269			12,00
26/11/2022		----- <b>117</b> -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.02	INVENTARIO ALIMENTOS AVICULTURA Balanceado preinicial = 10 a \$31,55 c/u Balanceado de crecimiento = 140 a \$31,25 c/u Balanceado de engorde = 80 a \$ 31,75c/u Balanceado de engorde = 300 a \$ 31,75c/u	315,50 4.375,00 2.540,00 9.525,00	16.755,50	
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	16.587,95		16.587,95
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR			167,56
	201.04.02.02	Retención IR 1 % P/r La compra de balanceado según factura Nro.001-001-002854135 con tarifa 0 % con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	167,56		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		1.955.068,70	1.955.068,70



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 38**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
26/11/2022		<b>VIENEN</b> ----- <b>118</b> -----		1.955.068,70	1.955.068,70
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS		14.201,50	
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	14.201,50		
	101.01.01	CAJA		5.000,00	
	<b>501.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	501.01.01	VENTAS			19.201,50
	501.01.01.01	Avicultura			
		3765 pollos= 5,10 c/u	19.201,50		
		P/r la venta de pollos según facturas Nro. 2211 - 2212 - 2213 - 2214 - 2215 mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.			
26/11/2022		----- <b>119</b> -----			
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.01	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA		16.377,75	
		3765 pollos a 4,35 c/u	16.377,75		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			16.377,75
	101.03.01.03	Pollos: categoría 3	16.377,75		
		P/r El costo de los pollos vendidos de las facturas Nro. 2211 - 2212 - 2213 - 2214 - 2215			
26/11/2022		----- <b>120</b> -----			
	<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
	502.01.18	PÉRDIDAS VARIAS		590,25	
	502.01.18.01	Avicultura	590,25		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			590,25
		Pollos: CAT.3 DE LA ADQ.1= 80			
	101.03.01.03	pollos a 4,35 c/u	348,00		
		Pollos: CAT.2 DE LA ADQ.2= 85			
	101.03.01.02	pollos a 1,85 c/u	242,25		
		P/r la muerte de los pollos de la adquisición 1,2 del 12 al 26 de noviembre según registros auxiliares Nro. 23 y 24			
26/11/2022		----- <b>121</b> -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA		64.206,00	
	101.03.01.03	Pollos: categoría 3	64.206,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.055.444,20	1.991.238,20



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 39**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		2.055.444,20	1.991.238,20
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			42.066,00
	101.03.01.02	Pollos: categoría 2	42.066,00		
	<b>301.02</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
	301.02.01	CAMBIO DE CATEGORÍA			22.140,00
		Pollos	42.066,00		
		P/r ajuste por el cambio de categoría de la 2 (C2) a la categoría 3 (C3) de los pollos registrados de la Adquisición 2. Según registro auxiliar Nro. 2			
26/11/2022		----- 122 -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA		9.000,00	
	101.03.01.01	Pollos: Categoría 1 ADQ4 = 15000 por 0,60 ctvs. c/u	9.000,00		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS			8.910,00
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	8.910,00		
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR			90,00
	201.04.02.01	Retención IR 1%	90,00		
		P/r la compra de pollos según factura Nro. 001-001-000084173			
26/11/2022		----- 123 -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA		11.250,00	
	101.03.01.01	Pollos: categoría 1 =ADQ. 4	11.250,00		
	<b>301.02</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
	301.02.01	CAMBIO DE CATEGORÍA			11.250,00
	301.02.01.01	Pollos: categoría 1 =ADQ.3	11.250,00		
		P/r Ajuste por la compra de pollos según factura Nro. 001-001-000084173			
26/11/2022		----- 124 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		97,00	
	501.01.01.01	Materia prima			
		Pollo			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.075.791,20	2.075.694,20





**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 40**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		2.075.791,20	2.075.694,20
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS			97,00
		Vacuna N hipraviar castle 2500 dosis para ADQ4 \$ 85,50	85,00		
		Sobres de electrolitos para ADQ 4 \$ 12	12,00		
30/11/2022		P/r el destino de vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis para la ADQ.4 y 4 sobres de electrolitos. Según registro auxiliar Nro. 17			
		----- 125 -----			
	<b>202.02</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>			
	202.02.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS		2.140,53	
		Préstamo Banco de Loja	2.140,53		
	<b>502.03</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		686,76	
	502.03.01	Intereses bancarios	686,76		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS			2.827,29
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	2.827,29		
30/11/2022		P/ r el pago de la cuota del mes de noviembre del 2022 del préstamo del Banco de Loja se debita directamente de la cuota			
		----- 126 -----			
	<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
	502.01.20	HONORARIOS		200,00	
		Sueldo a contadora	200,00		
	502.01.21	IVA CARGADO AL COSTO O GASTO	24,00	24,00	
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.03	BANCOS			180,00
		Cheque Nro. 1319	180,00		
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.01	RETENCIÓN IVA POR PAGAR			24,00
	201.04.01.03	Retención 100% IVA	24,00		
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR			20,00
	201.04.02.04	Retención IR 10%	20,00		
		P/r el pago de honorarios profesionales a contadora según factura Nro. 001-001-0153			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.078.842,49	2.078.842,49



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 41**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
30/11/2022		<b>VIENEN</b> ----- <b>127</b> -----		2.078.842,49	2.078.842,49
	<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
		SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS			
	502.01.01	REMUNERACIONES		1.716,54	
	502.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		208,56	
	502.01.02.01	Aporte Patronal IESS	208,56		
		BENEFICIOS SOCIALES E			
	502.01.03	INDEMNIZACIONES		419,35	
	502.01.03.01	Décimo Tercer Sueldo	143,05		
	502.01.03.02	Décimo Cuarto Sueldo	133,32		
	502.01.04	Fondos de Reserva	142,99		
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		3.309,86	
	501.01.01.02	<i>Mano de obra Directa</i>	2.430,15		
		Pollos			
	501.01.01.03	<i>Costos indirectos de producción (M.O.I)</i>	879,70		
		Pollos			
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>			
		<b>DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS			4.762,06
	101.01.02.01	Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	497,82		
		<b>OTRAS OBLIGACIONES</b>			
	<b>201.04</b>	<b>CORRIENTES</b>			
	201.04.04	OBLIGACIONES CON EL IESS			892,25
	201.04.04.01	IESS Individual por Pagar	390,36		
	201.04.04.02	IESS Patronal por Pagar	501,89		
		P/r El pago de sueldos del mes de noviembre del 2022 según rol de pagos			
1/12/2022		----- <b>128</b> -----			
	<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
		AGUA, LUZ, ENERGÍA Y			
	502.01.15	TELECOMUNICACIONES		45,00	
		Pago de servicio de agua potable, 180 x 25%	45,00		
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		135,00	
	501.01.01.03	Costos indirectos de producción	135,00		
		Pago de servicio de agua potable, 180 x 75%			
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>			
		<b>DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.01	CAJA			180,00
		P/r pago del servicio de agua potable a la Junta Parroquial (SP) según factura Nro. 001-001-007824			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.084.676,80	2.084.676,80



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 42**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
1/12/2022		<b>VIENEN</b> ----- <b>129</b> -----		2.084.676,80	2.084.676,80
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		138,00	
	501.01.01.01	Materia prima Pollo	138,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS Vacua Poulvac Bursine-2fco x 5000 =4*34,50	138,00		138,00
		P/r Se aplica vacua Poulvac Bursine-2fco x 5000 dosis para la producción avícola adquisición 3. Según registro auxiliar Nro. 16			
2/12/2022		----- <b>130</b> -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		19.002,45	
	501.01.01.01	Materia prima Pollos	19.002,45		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.02	ALIMENTO AVICULTURA Balanceado finalizador ADQ 1= 128 a 31,75 c/u Balanceado engorde ADQ.2 = 300 a \$ 31,75c/u Balanceado de crecimiento para ADQ 3 =149 a 31,25 c/u Balanceado primicial para ADQ 4= 24 a 31,55 c/u	4.064,00 9.525,00 4.656,25 757,20		19.002,45
		P/r Se registra el balanceado destinado a los pollos del 26 al 02 de diciembre de la adquisición 1,2,3 Y 4. Según registros auxiliares Nro. 6,7,8 y 9			
3/11/2022		----- <b>131</b> -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.02	INVENTARIO ALIMENTOS AVICULTURA Balanceado preinicial = 10 a \$31,55 c/u Balanceado de crecimiento = 150 a \$31,25 c/u Balanceado de engorde = 200 a \$ 31,75c/u Balanceado de engorde = 250 a \$ 31,75c/u	315,50 4.687,50 6.350,00 7.937,50	19.290,50	
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS			19.097,60
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.123.107,75	2.122.914,84



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 43**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		2.123.107,75	2.122.914,84
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	19.097,60		
		<b>OTRAS OBLIGACIONES</b>			
		<b>CORRIENTES</b>			
	<b>201.04</b>	RETENCIÓN IR POR PAGAR			192,21
	201.04.02	Retención IR 1 %	192,21		
	201.04.02.02	P/r La compra de balanceado según factura Nro.001-001-002854141 con tarifa 0 % con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154			
3/12/2022		----- <b>132</b> -----			
		<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	<b>501.01</b>	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		77,50	
	501.01.01	Materia prima			
	501.01.01.01	Pollo	77,50		
		<b>INVENTARIO</b>			
		<b>INVENTARIO VACUNAS Y</b>			
		<b>VITAMINAS</b>			
	<b>101.03</b>	Vacua N hipraviar castle 5000 dosis	77,50		77,50
	101.03.03	P/r Se aplica vacua N Hipraviar castle 5000 dosis para la producción avícola Adquisición 4. Según registro auxiliar Nro. 17			
5/12/2022		----- <b>133</b> -----			
		<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
		AGUA, LUZ, ENERGÍA Y			
		TELECOMUNICACIONES		85,60	
	<b>502.01</b>	Pago se servicio de energía eléctrica, 428 x 20%	85,60		
	502.01.15				
		<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	<b>501.01</b>	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		342,40	
	501.01.01	Costos indirectos de producción			
	501.01.01.03	Pago se servicio de energía eléctrica 428 x 80%	342,40		
		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>			
		<b>DE EFFECTIVO</b>			
	<b>101.01</b>	CAJA			428,00
	101.01.01	P/r pago del servicio de energía eléctrica de los meses de octubre y noviembre según factura Nro. 001-001-0065291			
6/12/2022		----- <b>134</b> -----			
		<b>INVENTARIOS</b>			
		<b>INVENTARIO INSUMOS PARA LA</b>			
		<b>PREPARACIÓN DEL GALPÓN</b>			
	<b>101.03</b>	20 fundas de Cal en Polvo de 25kg	75,00	75,00	
	101.03.04				
		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>			
		<b>DE EFFECTIVO</b>			
	<b>101.01</b>				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.123.688,25	2.123.613,25



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 44**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		2.123.688,25	2.123.613,25
	101.01.01	CAJA			74,25
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES</b>			
	201.04.02	<b>CORRIENTES</b>			
	201.04.02.01	RETENCIÓN IR POR PAGAR			0,75
		Retención IR 1%	0,75		
7/12/2022		P/r compra a proveedor CALIZAS DE SIERRA, 20 fundas de cal Según factura Nro. 001-001-00446 en efectivo. ----- 135-----			
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.01	CAJA		18.742,50	
		Cheque N°1038	18.742,50		
	<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	401.01.01	VENTAS			18.742,50
	401.01.01.01	Avicultura			
		3675 pollos= 5,10 c/u	18.742,50		
7/12/2022		P/r la venta de pollos según facturas Nro.2216 - 2217 - 2218 - 2219 - 2220 mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja ----- 136-----			
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.01	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA		15.986,25	
		3675 pollos a 4,35 c/u	15.986,25		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			15.986,25
	101.03.01.03	Pollos: Categoría 3	15.986,25		
7/12/2022		P/r El costo de los pollos vendidos de las facturas Nro.2216 - 2217 - 2218 - 2219 - 2220 ----- 137 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		349,00	
	501.01.01.03	Costos indirectos de producción	349,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.04	INVENTARIO INSUMOS PARA LA PREPARACIÓN DEL GALPÓN			349,00
		Fundas de Cal en Polvo de 25kg	225,00		
		Sacos de tamo de arroz	100,00		
		Tanques con gas industrial	24,00		
		P/r Se registra destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.158.766,00	2.158.766,00



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 45**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
8/12/2022	<b>501.02</b>	<b>VIENEN</b> ----- <b>138</b> ----- <b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>		2.158.766,00	2.158.766,00
	501.02.01	COSTO DE PRODUCCION POR DISTRIBUIR		90,00	
	501.02.01.03	Costos indirectos de producción Combustible	90,00		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.01	CAJA			90,00
		P/r compra de combustible según factura Nro. 001-001-0004035			
8/12/2022	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b> ----- <b>139</b> ----- <b>INVENTARIO AVICULTURA</b>		9.000,00	
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			
	101.03.01.01	Pollos: categoría 1 ADQ5 = 15000 por 0,60 ctvs. c/u	9.000,00		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS			8.910,00
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	8.910,00		
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR			90,00
	201.04.02.01	Retención IR 1%	90,00		
		P/r la compra de pollos según factura Nro. 84173 cheque Nro. 124			
8/12/2022	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b> ----- <b>140</b> ----- <b>INVENTARIO AVICULTURA</b>		11.250,00	
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			
	101.03.01.01	Pollos: categoría 1 =ADQ. 5	11.250,00		
	<b>301.02</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
	301.02.01	CAMBIO DE CATEGORÍA			11.250,00
	301.02.01.01	Pollos: categoría 1 =ADQ.5	11.250,00		
		P/r Ajuste por la compra de pollos según factura Nro. 001-001-000084173			
8/12/2022	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b> ----- <b>141</b> ----- <b>COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA</b>		85,50	
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA			
	501.01.01.01	Materia prima Pollo			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS			85,50
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.179.191,50	2.179.191,50



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 46**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			
		Vacuna hipraviar castle 2500 dosis para ADQ2 \$ 85,50 Sobres de electrolitos para ADQ 2 \$ 12 P/r el destino de vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis para la ADQ.5 y 4 sobres de electrolitos. Según registro auxiliar Nro. 18	85,50	2.179.191,50	2.179.191,50
8/12/2022		----- 142 -----			
		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	<b>101.01</b>				
	101.01.02	<b>BANCOS</b> Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	18.691,50	18.691,50	
	<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	401.01.01	<b>VENTAS</b>			18.691,50
	401.01.01.01	Avicultura 3665 pollos= 5,10 c/u P/r la venta de pollos según facturas Nro.2221 - 2222 - 22123 - 2224 - 2225 mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja.	18.691,50		
8/12/2022		----- 143 -----			
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.01	<b>COSTOS DE VENTAS AVICULTURA</b> 3665 pollos a 4,35 c/u	15.942,75	15.942,75	
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	<b>INVENTARIO AVICULTURA</b>			15.942,75
	101.03.01.03	Pollos: Categoría 3 P/r El costo de los pollos venidos de las facturas Nro. 2221 - 2222 - 22123 - 2224 - 2225	15.942,75		
8/12/2022		----- 144 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	<b>COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA</b>		19,00	
	501.01.01.01	Materia prima Pollos			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	<b>INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS</b> litro de complex para CAT 1 = 1Lt a \$19  P/r el destino de vitaminas (litro de complex) para la producción avícola de la adquisición 4. Según registro auxiliar Nro.17	19,00		19,00
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.213.844,75	2.213.844,75



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 47**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
9/12/2022		<b>VIENEN</b> ----- 145 -----		2.213.844,75	2.213.844,75
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS		18.793,50	
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	18.793,50		
	<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	401.01.01	VENTAS			18.793,50
	401.01.01.01	Avicultura			
		3685 pollos= 5,10 c/u	18.793,50		
		P/r la venta de pollos según facturas Nro. 2226 - 2227 - 2228 - 2229 - 2230 mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja			
9/12/2022		----- 146 -----			
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.03	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA		16.029,75	
		3685 pollos a 4,35 c/u	16.029,75		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			16.029,75
	101.03.01.03	Pollos: categoría 3	16.029,75		
		P/r El costo de los pollos vendidos de las facturas Nro. 2226 -2227 - 2228 - 2229 - 2230			
9/12/2022		----- 147 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		19.910,50	
	501.01.01.01	Materia prima			
		Pollos	19.910,50		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.02	INVENTARIO ALIMENTO AVICULTURA			19.910,50
		Balanceado finalizador ADQ 2= 360 a 31,75 c/u	11.430,00		
		Balanceado engorde ADQ.3 = 211 a \$ 31,75c/u	6.699,25		
		Balanceado de crecimiento para ADQ 4 = 57 a 31,25 c/u	1.781,25		
		P/r Se registra el balanceado destinado a los pollos del 3 al 09 de diciembre de la adquisición 2,3 Y 4. Según registros auxiliares Nro. 7,8 y 9			
9/12/2022		----- 148 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		19,00	
	501.01.01.01	Materia prima			
		Pollo	19,00		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.268.597,50	2.268.578,50





**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 48**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		2.268.597,50	2.268.578,50
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS Litro de complex para CAT 1 = 1Lt a \$19 P/r el destino de vitaminas (litro de complex) para la producción avícola de la adquisición 4. Según registro auxiliar Nro.17	19,00		19,00
		----- 149 -----			
10/12/2022	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.02	INVENTARIO ALIMENTOS AVICULTURA Balanceado preinicial = 10 a \$31,55 c/u Balanceado de crecimiento = 150 a \$31,25 c/u Balanceado de engorde = 300 a \$ 31,75c/u Balanceado de engorde = 200 a \$ 31,75c/u	315,50 4.687,00 9.525,00 6.350,00	20.878,00	
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	20.669,22		20.669,22
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR			208,78
	201.04.02.02	Retención IR 1 % P/r La compra de balanceado según factura Nro.001-001-002854135 con tarifa 0 % con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	208,78		
10/12/2022		----- 150 -----			
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	18.747,60	18.747,60	
	<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	401.01.01	VENTAS			18.747,60
	401.01.01.01	Avicultura 3676 pollos= 5,10 c/u P/r la venta de pollos según facturas Nro. 2231 - 2232 - 22133 - 2234 – 2235 mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja	18.747,60		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.308.223,10	2.308.223,10



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 49**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
10/12/2022		<b>VIENEN</b> ----- 151 -----		2.308.223,10	2.308.223,10
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.01	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA 3676 pollos a 4,35 c/u	15.990,60	15.990,60	
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			15.990,60
	101.03.01.03	Pollos: categoría 3 P/r El costo de los pollos vendidos de las facturas Nro. 2231 - 2232 - 22133 - 2234 - 2235	15.990,60		
10/12/2022		----- 152 -----			
	<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
	502.01.18	<b>PÉRDIDAS VARIAS</b>		582,90	
	502.01.18.01	Avicultura	582,90		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			582,90
	101.03.01.03	Pollos: CAT.3 DE LA ADQ 2= 59 pollos a 4,35 c/u	256,65		
	101.03.01.02	Pollos: CAT.2 DE LA ADQ 3= 69 pollos a 2,85 c/u	196,65		
	101.03.01.01	Pollos: CAT.1 DE LA ADQ 4= 96 pollos a 4,35 c/u P/r la muerte de pollos por ahogamiento según registro auxiliar Nro.24 y 26	129,60		
10/12/2022		----- 153 -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA		64.606,20	
	101.03.01.03	Pollos: categoría 3	64.606,20		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			42.328,20
	101.03.01.02	Pollos: Categoría 2	42.328,20		
	<b>301.02</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
	301.02.01	CAMBIO DE CATEGORÍA Pollos P/r ajuste por el cambio de categoría de la 2 (C2) a la categoría 3 (C3) de los pollos de la adquisición 3. Según registro auxiliar Nro. 2	42.328,20		22.278,00
11/12/2022		----- 154 -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA		42.476,40	
	101.03.01.02	Pollos: categoría 2	42.476,40		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIOS</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.431.879,20	2.389.402,80



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 50**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		2.431.879,20	2.389.402,80
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			20.120,40
	101.03.01.01	Pollos: categoría 1	20.120,40		
	<b>301.02</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
	301.02.01	CAMBIO DE CATEGORÍA			22.356,00
		Pollos	20.120,40		
		P/r ajuste por el cambio de categoría de la C1 a la categoría C2 de los pollos de la adquisición 4. Según registro auxiliar Nro. 2			
		----- 155 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		130,00	
	501.01.01.01	Materia prima			
		Pollo	130,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS			130,00
		Hiprawumboro GM97/5000 Dosis = 4 a 32,50	130,00		
		P/r Se aplica destina vacua Hiprawumboro GM97/5000 Dosis para la producción avícola adquisición 4. Según registro auxiliar Nro. 17			
		----- 156 -----			
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.01	RETENCIÓN IVA POR PAGAR		24,00	
	201.04.01.03	Retención 100% IVA	24,00		
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR		859,65	
	201.04.02.01	Retención IR 1%	839,65		
	201.04.02.05	Retención IR 10%	20,00		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.03	BANCOS			883,65
		Transferencia Nro. 2789413	883,65		
		P/r pago de las obligaciones tributarias del mes de noviembre del 2022 según transferencia Bancaria Nro. 233			
		----- 157 -----			
	<b>201.05</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.05.04	OBLIGACIONES CON EL IEISS		892,25	
	201.05.04.01	IEISS Individual por pagar	390,36		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.433.760,88	2.432.868,63



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 51**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		2.433.760,88	2.432.868,63
	201.04.04.02	IESS Patronal por pagar	501,89		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.03	BANCOS			892,25
		Transferencia Nro. 234	892,25		
15/12/2022		P/r El pago de los aportes del IESS del mes de noviembre del 2022.			
		----- <b>158</b> -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		77,50	
	501.01.01.01	Materia prima			
		Pollos	77,50		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS			77,50
		Vacua N Hipraviar castle 5000 dosis	77,50		
16/12/2022		P/r Se aplica vacua N Hipraviar castle 5000 77 para la producción avícola adquisición 5. Según registro auxiliar Nro. 18			
		----- <b>159</b> -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		20.907,45	
	501.01.01.01	Materia prima			
		Pollos	20.907,45		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.02	ALIMENTO AVICULTURA			20.907,45
		Balanceado finalizador = 188 ADQ			
		2 a 31,75 c/u	5.969,00		
		Balanceado engorde ADQ.3 = 300 a \$ 31,75c/u	9.525,00		
		Balanceado preinicial para ADQ 5 =24 a 31,55 c/u	757,20		
		Balanceado de crecimiento para ADQ 4= 149 a 31,25 c/u	4.656,25		
16/12/2022		P/r Se registra el balanceado destinado a los pollos del 10 al 16 de diciembre adquisición 2, 3, 5 y 4. Según registros auxiliar Nro. 7,8,9 y 10			
		----- <b>160</b> -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	Inv. Vacunas y vitaminas		1.918,00	
		Hipraviar s/ 5000 dsn castle= 20 a \$15,50	310,00		
		Hipragumboro gm97/5000 =24 a \$32,50	780,00		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.456.663,83	2.454.745,83



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 52**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		2.456.663,83	2.454.745,83
		Poultac bursine-2fco X 5000ds = 24 a \$ 34,50	828,00		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.01	CAJA	1.898,82		1.898,82
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR			19,18
	201.04.02.01	Retención IR 1%	19,18		
17/12/2022		P/r La compra de vitaminas según factura Nro. 001-002-000007543 ----- 161 -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.02	INVENTARIO ALIMENTOS AVICULTURA		21.553,00	
		Balanceado preinicial = 10 a \$31,55 c/u	315,50		
		Balanceado de crecimiento = 70 a \$31,25 c/u	2.187,50		
		Balanceado de engorde = 300 a \$ 31,75c/u	9.525,00		
		Balanceado de engorde = 300 a \$ 31,75c/u	9.525,00		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS			21.337,47
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	21.337,47		
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR			215,53
	201.04.02.02	Retención IR 1 %	215,53		
17/12/2022		P/r La compra de balanceado según factura Nro.001-001-002854145 con tarifa 0 % con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154 ----- 162 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		138,00	
	501.01.01.01	Materia prima Pollo	138,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS			138,00
		Vacua Poultac Bursine-2fco x 5000 =4*34,50	138,00		
		P/r Se aplica vacua Poultac Bursine-2fco x 5000 dosis para la producción avícola adquisición 4. Según registro auxiliar Nro. 17			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.478.354,83	2.478.354,83



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 53**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
20/12/2022		<b>VIENEN</b> ----- <b>163</b> -----		2.478.354,83	2.478.354,83
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		19,00	
	501.01.01.01	Materia prima Pollo			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS			19,00
		Litro de complex para CAT 1 = 1Lt a \$19 P/r el destino de vitaminas (litro de complex) para la producción avícola de la adquisición 5. Según registro auxiliar Nro. 18	19,00		
21/12/2022		----- <b>164</b> -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		349,00	
	501.01.01.03	Costos indirectos de producción	349,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.04	INVENTARIO INSUMOS PARA LA PREPARACIÓN DEL GALPÓN			349,00
		Fundas de Cal en Polvo de 25kg	225,00		
		Sacos de tamo de arroz	100,00		
		Tanques con gas industrial	24,00		
		P/r Se registra destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.			
21/12/2022		----- <b>165</b> -----			
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS		18.839,40	
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	18.839,40		
	<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	401.01.01	VENTAS			18.839,40
	401.01.01.01	Avicultura			
		3694 pollos= 5,10 c/u	18.839,40		
		P/r la venta de pollos según factura Nro. 2236 - 22137 - 2238 - 2239 - 2240 mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja			
21/12/2022		----- <b>166</b> -----			
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.01	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA		16.068,90	
		3694 pollos a 4,35 c/u	16.068,90		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.513.631,13	2.497.562,23



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 54**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		2.513.631,13	2.497.562,23
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			16.068,90
	101.03.01.03	Pollos: Categoría 3	16.068,90		
		P/r El costo de los pollos vendidos de las facturas Nro. 2236 - 22137 - 2238 - 2239 - 2240			
21/12/2022		----- 167 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		19,00	
	501.01.01.01	Materia prima			
		Pollo			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS			19,00
		litro de complex para CAT 1 = 1Lt a \$19	19,00		
		P/r el destino de vitaminas (litro de complex) por un valor de \$ 19,00 para la producción avícola de la ADQ.5. Según registro auxiliar Nro. 18			
21/12/2022		----- 168 -----			
	<b>501.01.</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.02	COSTO DE PRODUCCION POR DISTRIBUIR		85,00	
	501.01.02.03	Costos indirectos de producción	85,00		
		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	<b>101.01</b>	<b>CAJA</b>			85,00
	101.01.01	P/r compra de combustible según factura Nro. 001-001-0004087			
22/12/2022		----- 169 -----			
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS		18.839,40	
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	18.839,40		
	<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	401.01.01	VENTAS			18.839,40
	401.01.01.01	Avicultura			
		3694 pollos= 5,10 c/u	18.839,40		
		P/r la venta de pollos según factura Nro. 2241 - 2242 - 22143 - 2244 - 2245 mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.532.574,53	2.532.574,53



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 55**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
22/12/2022		<b>VIENEN</b> ----- 170 -----		2.532.574,53	2.532.574,53
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.01	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA 3694 pollos a 4,35 c/u	16.068,90	16.068,90	
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			16.068,90
	101.03.01.03	Pollos: categoría 3 P/r El costo de los pollos vendidos de las facturas Nro. 2241 - 2242 - 22143 - 2244 - 2245	16.068,90		
22/12/2022		----- 171 -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA		9.000,00	
	101.03.01.01	Pollos: categoría 1 ADQ6 = 15000 por 0,60 ctvs. c/u	9.000,00		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	8.910,00		8.910,00
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR			90,00
	201.04.02.01	Retención IR 1% P/r la compra de pollos según factura Nro. 001-001-000084338	90,00		
22/12/2022		----- 172 -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA		11.250,00	
	101.03.01.01	Pollos: categoría 1 =ADQ. 3	11.250,00		
	<b>301.02</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
	301.02.01	CAMBIO DE CATEGORÍA			11.250,00
	301.02.01.01	Pollos: categoría 1 =ADQ.6 P/r Ajuste por la compra de pollos según factura Nro. 001-001-000084338	11.250,00		
22/12/2022		----- 173 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		97,00	
	501.01.01.01	Materia prima Pollo			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS			97,00
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.568.990,43	2.568.990,43





**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 56**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		2.568.990,43	2.568.990,43
		Vacuna N hipraviar castle 2500 dosis para ADQ2 \$ 85,50	85,00		
		Sobres de electrolitos para ADQ 2 \$ 12	12,00		
23/12/2022		P/r el destino de vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis para la ADQ.6 y 4 sobres de electrolitos por un valor de \$12.Segun registro auxiliar Nro.19			
		----- 174 -----			
		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	<b>101.01</b>				
	101.01.02	<b>BANCOS</b>		18.839,40	
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	18.839,40		
	<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	401.01.01	<b>VENTAS</b>			18.839,40
	401.01.01.01	Avicultura			
		3694 pollos= 5,10 c/u	18.839,40		
		P/r la venta de pollos según facturas N.º 2246 - 22147 - 2248 - 2249 - 2250 mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja			
23/12/2022		----- 175 -----			
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.03	<b>COSTOS DE VENTAS AVICULTURA</b>		16.068,90	
		3694 pollos a 4,35 c/u	16.068,90		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	<b>INVENTARIO AVICULTURA</b>			16.068,90
	101.03.01.03	Pollos: categoría 3	16.068,90		
		P/r El costo de los pollos vendidos de la factura Nro. 001-001-000002226			
23/12/2022		----- 176 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	<b>COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA</b>		130,00	
	501.01.01.01	Materia prima			
		Pollos	130,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	<b>INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS</b>			130,00
		Hiprawumboro GM97/5000 Dosis = 4 a 32,50	130,00		
		P/r Se aplica destina vacua Hiprawumboro GM97/5000 Dosis por un valor de \$ 130,00 para la producción avícola ADQ.5. Según registro auxiliar Nro. 18			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.604.028,73	2.604.028,73



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 57**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
23/12/2022		<b>VIENEN</b> ----- 177 -----		2.604.028,73	2.604.028,73
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		19.910,50	
	501.01.01.01	Materia prima Pollos	19.910,50		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.02	INVENTARIO ALIMENTOS AVICULTURA			19.910,50
		Balanceado finalizador ADQ 3= 360 a 31,75 c/u	11.430,00		
		Balanceado de crecimiento para ADQ 5 =57 a 31,25 c/u	1.781,25		
		Balanceado engorde ADQ.4 = 211 a \$ 31,75c/u	6.699,25		
		P/r Se registra el balanceado destinado a los pollos del 17 al 23 de noviembre. Según registros auxiliares 8,9 y 10			
23/12/2022		----- 178 -----			
	<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
	502.01.18	PÉRDIDAS VARIAS		471,00	
	502.01.18.01	Avicultura	471,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			471,00
	101.03.01.03	Pollos: CAT.3 DE LA ADQ 3= 76 pollos a 4,35 c/u	330,60		
	101.03.01.01	Pollos: CAT.1 DE LA ADQ 5= 104 pollos a 4,35 c/u	140,40		
		P/r la muerte de pollos del 10 al 24 de diciembre ADQ3 Y ADQ 5. Según registro auxiliar 25 y 27			
23/12/2022		----- 179 -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA		42.453,60	
	101.03.01.02	Pollos: categoría 2	42.453,60		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			20.109,60
	101.03.01.01	Pollos: categoría 1	20.109,60		
	<b>301.02</b>	<b>OTROS RESULTADOS</b>			
	301.02.01	<b>INTEGRALES</b> CAMBIO DE CATEGORÍA			22.344,00
		Pollos	20.109,60		
		P/r ajuste por el cambio de categoría de la C1 a la C2 del inventario inicial. De la ADQ5.Segun registro auxiliar Nro. 2			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.666.863,83	2.666.863,83



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 58**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
24/12/2022		<b>VIENEN</b> ----- 180 -----		2.666.863,83	2.666.863,83
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.02	INVENTARIO ALIMENTOS AVICULTURA		12.990,50	
		Balanceado preinicial = 10 a \$31,55 c/u	315,50		
		Balanceado de crecimiento = 50 a \$31,25 c/u	1.562,50		
		Balanceado de engorde = 300 a \$ 31,75c/u	9.525,00		
		Balanceado de engorde = 50 a \$ 31,75c/u	1.587,50		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS			12.860,60
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	12.860,60		
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR			129,91
	201.04.02.02	Retención IR 1 %	129,91		
		P/r La compra de balanceado según factura Nro.001-001-002854145 con tarifa 0 % con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154			
24/12/2022		----- 181 -----			
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS		18.839,40	
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	18.839,40		
	<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	401.01.01	VENTAS			18.839,40
	401.01.01.01	Avicultura			
		3694 pollos= 5,10 c/u	18.839,40		
		P/r la venta de pollos según factura N° 2251 - 2252 - 22153 - 2254 - 2255 mediante deposito en la Cta. Cte. 2900543154 del Banco de Loja			
24/12/2022		----- 182 -----			
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.01	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA		16.068,90	
		3694 pollos a 4,35 c/u	16.068,90		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			16.068,90
	101.03.01.03	Pollos: categoría 3	16.068,90		
		P/r El costo de los pollos vendidos de la factura Nro. 001-001-000002227			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.714.762,63	2.714.762,63



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 59**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
26/12/2022		<b>VIENEN</b> ----- 183 -----		2.714.762,63	2.714.762,63
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA		64.471,35	
	101.03.01.02	Pollos: Categoría 3	64.471,35		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			42.239,85
	101.03.01.01	Pollos: categoría 2	42.239,85		
	<b>301.02</b>	<b>OTROS RESULTADOS</b>			
	<b>INTEGRALES</b>				
	301.02.01	CAMBIO DE CATEGORÍA			22.231,50
		Pollos	22.231,50		
		P/r ajuste por el cambio de categoría de la 2 (C2) a la categoría 3 (C3) de los pollos de la ADQ 4. Según registro auxiliar Nro. 2			
29/12/2022		----- 184 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		138,00	
	501.01.01.01	Materia prima			
		Pollo	138,00		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS			138,00
		Vacua poulvac bursine-2fco x 5000 =4*34,50	138,00		
		P/r Se aplica vacua Poulvac Bursine-2fco x 5000 dosis por un valor de \$ 138,00 para la producción avícola ADQ 5. Según registro auxiliar Nro. 18			
29/12/2022		----- 185 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		77,50	
	501.01.01.01	Materia prima			
		Pollo	77,50		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS			77,50
		Vacua N hipraviar castle 5000 =5 a \$15,50	77,50		
		P/r Se aplica vacuna N Hipraviar castle 5000 dosis por un valor de \$ 77,50 (5* \$15,50) para la producción avícola ADQ.6. Según registro auxiliar Nro. 19			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.779.449,48	2.779.449,48



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 60**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/2022		<b>VIENEN</b>		2.779.449,48	2.779.449,48
		----- 186 -----			
	<b>202.02</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>			
	202.02.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS Préstamo Banco de Loja	2.169,29	2.169,29	
	<b>502.03</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		645,55	
	502.03.01	Intereses bancarios	645,55		
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	2.814,84		2.814,84
		P/ r el pago de la cuota del mes de diciembre del 2022 del préstamo del Banco de Loja se debita directamente de la cuota			
24/12/2022		----- 187 -----			
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.02	INVENTARIO ALIMENTOS AVICULTURA Balanceado preinicial = 10 a \$31,55 c/u Balanceado de crecimiento = 20 a \$31,25 c/u Balanceado de engorde = 200 a \$ 31,75c/u Balanceado de engorde = 100 a \$ 31,75c/u	315,50 625,00 6.350,00 3.175,00	10.465,50	
	<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	10.360,85		10.360,85
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR			104,66
	201.04.02.02	Retención IR 1 % P/r La compra de balanceado según factura Nro.001-001-002854145 con tarifa 0 % con transferencia bancaria del Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	104,66		
30/12/2022		----- 188 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		26.581,70	
	501.01.01.01	Materia prima Pollos	26.581,70		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.02	INVENTARIO ALIMENTOS AVICULTURA			26.581,70
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.819.311,52	2.819.311,52



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 61**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		2.819.311,52	2.819.311,52
		Balanceado finalizador ADQ 3= 188 a 31,75 c/u	5.969,00		
		Balanceado de crecimiento para ADQ 5 =149 a 31,25 c/u	4.656,25		
		Balanceado preinicial ADQ.6 = 24 a \$ 31,55c/u	757,20		
		Balanceado engorde ADQ.4 = 300 a \$ 31,75c/u	9.525,00		
		Balanceado finalizador ADQ 4= 54 a 31,75 c/u	1.714,50		
		Balanceado engorde ADQ.5= 107a \$ 31,75c/u	3.397,25		
		Balanceado crecimiento ADQ.6= 18 a \$ 31,25c/u	562,50		
		P/r Se registra el balanceado destinado a los pollos del 24 al 31de noviembre. Según registros auxiliares Nro. 8,9,10 y 11			
		----- 189 -----			
	<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
	502.01.18	PÉRDIDAS VARIAS		630,90	
	502.01.18.01	Avicultura	630,90		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA			630,90
		Pollos: CAT.2 DE LA ADQ 4= 83 pollos a 2,85 c/u	236,55		
		Pollos: CAT.3 DE LA ADQ 4= 27 pollos a 4,35 c/u	117,45		
		Pollos: CAT.3 DE LA ADQ 5= 55 pollos a 2,85 c/u	156,75		
		Pollos: CAT.1 DE LA ADQ 6= 89 pollos a 1,35 c/u	120,15		
		P/r la muerte de pollos del 10 al 24 de diciembre ADQ3 Y ADQ 5. Según registros auxiliares Nro. 26, 27 y 28			
		----- 190 -----			
	<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
	502.01.20	HONORARIOS		200,00	
		Sueldo a contadora	200,00		
	502.01.22	IVA CARGADO AL COSTO O GASTO EFECTIVO Y EQUIVALENTES	24,00	24,00	
	<b>101.01</b>	<b>DE EFECTIVO</b>			
	101.01.02	BANCOS			180,00
		Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	180,00		
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES</b>			
	201.04.01	<b>CORRIENTES</b>			
		RETENCIÓN IVA POR PAGAR			24,00
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.820.166,42	2.820.146,42



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 62**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		2.820.166,42	2.820.146,42
	201.04.01.04	Retención 100% IVA	24,00		
	201.04.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR			20,00
	201.04.02.05	Retención IR 10%	20,00		
31/12/2022		P/r el pago de honorarios profesionales a contadora según factura Nro. 001-001-0169			
		----- 191 -----			
	<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
		SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS			
	502.01.01	REMUNERACIONES		1.716,54	
	502.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		208,56	
	502.01.02.01	Aporte Patronal IESS	208,56		
		BENEFICIOS SOCIALES E		419,35	
	502.01.03	INDEMNIZACIONES			
	502.01.03.01	Décimo tercer sueldo	143,05		
	502.01.03.02	Décimo cuarto sueldo	133,32		
	502.01.04	Fondos de reserva	142,99		
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		3.309,86	
	501.01.01.02	Mano de obra Directa			
		Pollos			
	501.01.01.03	Costos indirectos de producción (M.O.I)			
		Pollos	879,70		
		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>			
	<b>101.01</b>	<b>BANCOS</b>			
	101.01.02	BANCOS			4.762,06
	101.01.02.01	Banco de Loja. Cta. Cte. 2900543154	4.762,06		
		<b>OTRAS OBLIGACIONES</b>			
	<b>201.04</b>	<b>CORRIENTES</b>			
	201.04.04	OBLIGACIONES CON EL IESS			892,25
	201.04.04.01	IESS Individual por pagar	390,36		
	201.04.04.02	IESS Patronal por pagar	501,89		
		P/r El pago de sueldos del mes de diciembre del 2022			
		<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>2.825.820,73</b>	<b>2.825.820,73</b>
31/12/2022		<b>AJUSTES</b>			
		----- 192 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		144,70	
	501.01.01.03	Costos indirectos de producción			
		Implementos avícolas	144,70		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.05	INVENTARIO IMPLEMENTOS AVICOLAS			144,70
	101.03.05.01	Avicultura	144,70		
		P/r la transferencia del consumo de implementos de avicultura al respectivo costo de producción			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>2.825.965,43</b>	<b>2.825.965,43</b>



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 63**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
31/12/2022		<b>VIENEN</b> ----- 193 -----		2.825.965,43	2.825.965,43
	<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
	502.01.06	MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA Materiales y suministros de oficina	13,90	13,90	
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.04	INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA Inventario materiales y suministros de oficina	13,90		13,90
		P/r transferencia de consumo de suministros de oficina y aseo al respectivo gasto			
31/12/2022		----- 194 -----			
	<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
	502.01.07	MATERIALES Y SUMINISTROS DE ASEO Materiales y suministros de aseo	20,50	20,50	
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.07	INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS DE ASEO Inventario materiales y suministros de aseo	20,50		20,50
		P/r transferencia de consumo de suministros de oficina y aseo al respectivo gasto			
31/12/2022		----- 195 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		87,30	
	501.01.01.03	Costos indirectos de producción Pollos	87,30		
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.08	INVENTARIO HERRAMIENTAS Repuestos, herramientas y accesorios	87,30		87,30
		P/r la transferencia de consumo de herramientas al respectivo costo de producción			
31/12/2022		----- 196 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		179,00	
	501.01.01.03	Costos indirectos de producción Pollos	179,00		
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.826.266,13	2.826.087,13





**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 64**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		2.826.266,13	2.826.087,13
	<b>101.03</b>	<b>INVENTARIO</b>			
	101.03.09	OTROS ENSERES Otros enseres	179,00		179,00
31/12/2022		P/r la transferencia de consumo de otros inventarios al respectivo costo de producción ----- 197 -----			
	<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
	502.01.16	DEPRECIACIONES		1.160,02	
	502.01.16.04	Depreciación vehículo Vehículos	1.160,02		
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		3.480,07	
	501.01.01.03	Costos indirectos de producción Pollos	3.480,07		
	<b>102.02</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
	102.02.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO Vehículos	4.640,09		4.640,09
31/12/2022		P/r la transferencia de depreciación de vehículos al respectivo costo de producción ----- 198 -----			
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		1.630,39	
	501.01.01.03	Costos indirectos de producción Pollos	1.630,39		
	<b>102.02</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
	102.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA GALPONES Galpones	1.630,39		1.630,39
31/12/2022		P/r depreciación del galpón ----- 199 -----			
	<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
	502.01.16	DEPRECIACIONES		11,16	
	502.01.16.02	Depreciación Muebles y enseres Muebles y enseres	11,16		
	<b>102.02</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
	102.02.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES			11,16
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		2.832.547,77	2.832.547,77



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 65**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			
		Muebles y enseres	11,16		
		P/r Depreciación de muebles y enseres			
		----- 200 -----			
	<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
	502.01.16	DEPRECIACIONES		123,25	
	502.01.16.03	Depreciación Equipo de computo			
		Equipo de computación	123,25		
	<b>102.02</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO			123,25
	102.02.03	Equipo de computación	123,25		
		P/r depreciación de equipo de computación			
		----- 201 -----			
	<b>301.02</b>	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>			
	301.02.01	CAMBIO DE CATEGORÍA		334.114,50	
		Pollos	334.114,50		
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA			302.178,72
		Pollos	302.178,72		
	<b>501.03</b>	<b>VARIACIÓN DEL COSTO</b>			
	<b>501.03.01</b>	Variación del costo	31.935,78		31.935,78
		P/r transferencia de la variación del costo			
		----- 202 -----			
	<b>501.03</b>	<b>VARIACIÓN DEL COSTO</b>			
	<b>501.03.01</b>	Variación del costo		31.935,78	
		Pollos	31.935,78		
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.01	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA			31.935,78
		Pollos	31.935,78		
		P/r la transferencia de cierre de la variación del costo			
		----- 203 -----			
	<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	401.01.01	VENTAS		447.922,80	
	401.01.01.01	Avicultura	447.922,80		
	<b>501.02</b>	<b>COSTO DE VENTAS</b>			
	501.02.03	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA			350.116,02
		Pollos	350.116,02		
	<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		3.646.425,70	3.548.837,32



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES USD**

**FOLIO: 66**

FECHA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>		3.646.425,70	3.548.837,32
	401.01.02	GANANCIA BRUTA EN VENTAS			97.806,78
	401.01.02.01	Avicultura			
		Pollos	97.806,78		
31/12/2022		P/r la determinación de la ganancia bruta en ventas de la avicultura			
		---- 204 ----			
	<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
	502.01.22	OTROS GASTOS		325,00	
		Costos indirectos de producción	325,00		
	<b>501.01</b>	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>			
	501.01.02	COSTO DE PRODUCCION POR DISTRIBUIR			325,00
	501.01.02.03	Costos indirectos de producción	325,00		
31/12/2022		P/r la transferencia de costos por distribuir a gastos			
		---- 205 ----			
	<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
	401.01.02	GANANCIA BRUTA EN VENTAS		97.806,78	
		Producción avícola - pollos	97.806,78		
	<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
	502.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES			5.149,62
	502.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL			625,68
	502.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			1.258,06
	502.01.05	SUMINISTROS Y MATERIALES			34,40
	502.01.15	AGUA, LUZ, ENERGÍA Y TELECOMUNICACIONES			349,00
	502.01.16	DEPRECIACIONES			1.294,44
	501.01.18	PÉRDIDAS VARIAS			6.269,70
	502.01.20	HONORARIOS			1.350,00
	502.01.21	IVA CARGADO AL COSTO O GASTO			
	502.01.22	OTROS GASTOS			325,00
	502.03	GASTOS FINANCIEROS			2.018,01
	<b>201.04</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
	201.04.03	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			11.920,93
		Impuesto causado año 2022	11.920,93		
	201.04.06	PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES POR PAGAR			11.869,93
	201.04.06.01	10% Trabajadores	7.913,29		
	201.04.06.02	5% Cargas familiares	3.956,64		
	<b>301.03</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			
	301.03.01	UTILIDAD DEL PERIODO			55.342,02
		P/r la determinación de la utilidad neta del ejercicio			
		<b>SUMAS IGUALES</b>		<b>3.744.339,08</b>	<b>3.744.339,08</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA	CAJA	CODIGO: 101.01.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1	3.500,40		3.500,40
5/10/2022	Compra de vitaminas S/F N.º 001-001-000001082	3/3		514,80	2.985,60
7/10/2022	Compra de combustible S/F N.º 001-001-0003012	6/4		60,00	2.925,60
8/10/2022	Cancelación total de la deuda de la Sra. Nohemi Jaramillo	9/5	989,34		3.914,94
9/10/2022	Depósito de cheque de cancelación de la deuda.	10/5		989,34	2.925,60
10/10/2022	Compra Calizas de Sierra S/F N.º 001-001-00412	11/5		111,38	2.814,23
12/10/2022	Compra de gas según Nota de venta N.º. 001-001-00261	14/6		48,00	2.766,23
12/10/2022	Compra de sacos de tamo de arroz SNV N.º. 01-001-00262	18/7		300,00	2.466,23
17/10/2022	Compra de vitaminas S/F N.º 001-001-000001116	35/12		71,28	2.394,95
25/10/2022	Compra de vitaminas S/F N.º 001-002-000007543	40/14		850,41	1.544,54
27/10/2022	Compra de gas según Nota de venta N.º 001-001-00263	49/17		48,00	1.496,54
29/10/2022	Cancelación total de la deuda de la Sra. Betty Maldonado	62/20	1.623,60		3.120,14
29/10/2022	Depósito de cheque de cancelación total de la deuda.	63/21		1.623,60	1.496,54
30/10/2022	Compra de combustible S/F N.º 001-001-0004011	64/21		90,00	1.406,54
1-11/2022	Cancelación 50% deuda de ADIVASA	69/23		748,93	657,61
6/11/2022	Compra de sacos de tamo de arroz tarifa 0%	73/24		300,00	357,61
7/11/2022	Compra calizas de Sierra S/F N.º 001-001-00425	74/25		111,38	246,23
11/11/2022	Compra de gas según Nota de venta N.º 001-001-00264	83/27		48,00	198,23
25/11/2022	Compra de gas según Nota de venta N.º 001-001-00265	116/37		12,00	186,23
26/11/2022	Venta de pollos S/F N.º 2211 - 2212 - 2213 - 2214 - 2215	117/37	5.000,00		5.186,24
1/12/2022	Pago del servicio de agua potable S/F Nro. 001-001-007824	128/41		180,00	5.006,24
5/12/2022	Pago servicio de energía eléctrica S/F Nro.0065291	133/43		428,00	4.578,24
6/12/2022	Compra Calizas de Sierra S/F N.º 001-001-00425	134/43		74,25	4.503,99
8/12/2022	Compra de combustible según factura N.º 001-001-0004035	138/45		90,00	4.413,99
16/12/2022	Compra de vitaminas según factura N.º 001-002-000007543	160/51		1.898,82	2.515,17
21/12/2022	Compra de combustible según factura N.º 001-001-0004087	168/54		85,00	2.430,17
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>11.113,34</b>	<b>8.683,18</b>	<b>2.430,17</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA	BANCOS	CODIGO: 101.01.02			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1	23.985,10		23.985,10
1/10/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854123	2/2		5.167,31	18.817,80
8/10/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854125	8/4		11.598,35	7.219,45
9/10/2022	Depósito cancelación total de la deuda Sra. Nohemi J.	10/5	989,34		8.208,79
12/10/2022	Venta de pollos S/F N.º 2136 - 2137 - 2138 - 2139 - 2140	12/6	18.513,00		26.721,79
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>43.487,44</b>	<b>16.765,65</b>	<b>26.721,79</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**

**LIBRO MAYOR**

**EXPRESADO EN DOLARES**

CUENTA BANCOS		CODIGO: 101.01.02			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	<b>VIENEN</b>		<b>43.487,44</b>	<b>16.765,65</b>	<b>26.721,79</b>
12/11/2022	Pago de las obligaciones tributarias mes de septiembre	16/7		950,89	25.770,90
12/10/2022	El pago de los aportes del IESS del mes de septiembre	17/7		892,25	24.878,65
13/10/2022	Venta de pollos S/F N.º 2141 - 2142 - 2143 - 2144 - 2145	20/8	18.615,00		43.493,65
13/10/2022	Compra de pollos S/F N.º 001-001-000083918	23/9		8.910,00	34.583,65
14/10/2022	Venta de pollos S/F N.º 2146 - 2147 - 2148 - 2149 - 2150	25/9	18.472,20		53.055,85
15/10/2022	Venta de pollos S/F N.º 2151 - 2152 - 2153 - 2154 - 2155	29/10	18.666,00		71.721,85
15/10/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854127	34/12		11.598,35	60.123,50
22/10/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854129	39/14		4.633,40	55.490,11
26/10/2022	Venta de pollos S/F N.º 2156 - 2157 - 2158 - 2159 - 2160	43/15	18.492,60		73.982,71
27/10/2022	Venta de pollos S/F N.º 2161 - 2162 - 2163 - 2164 - 2165	46/16	17.569,50		91.552,21
27/10/2022	Compra de pollos S/F N.º 001-001-000084001	50/17		8.910,00	82.642,21
28/10/2022	Venta de pollos S/F N.º 2166 - 2167 - 2168 - 2169 - 2170	54/18	17.574,60		100.216,81
29/10/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854131	58/19		15.370,25	84.846,56
29/10/2022	Venta de pollos S/F N.º 2171 - 2172 - 2173 - 2174 - 2175	59/20	19.890,00		104.736,56
29/10/2022	Depósito del cheque de la cancelación total de la deuda	63/21	1.623,60		106.360,16
30/10/2022	Pago de la cuota de octubre del préstamo del Banco de Loja	66/21		2.816,46	103.543,70
30/10/2022	Pago de honorarios profesionales S/F N.º 001-001-00002163	67/22		180,00	103.363,70
30/10/2022	Pago de sueldos del mes de octubre según rol de pagos	68/22		4.762,06	98.601,64
5/11/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854133	72/24		11.288,97	87.312,67
10/11/2022	Venta de pollos S/F N.º 2171 - 2172 - 2173 - 2174 - 2175	78/26	18.630,30		105.942,97
10/11/2022	Compra de pollos según factura N.º 001-001-000084072	80/26		8.910,00	97.032,97
11/11/2022	Venta de pollos S/F N.º 2181 - 2182 - 2183 - 2184 - 2185	84/28	18.630,30		115.663,27
12/11/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854135	90/29		15.979,10	99.684,18
12/11/2022	Venta de pollos S/F N.º 2186 - 2187 - 2188 - 2189 - 2190	91/30	18.630,30		118.314,48
12/11/2022	Pago de las obligaciones tributarias del mes de octubre	94/30		954,99	117.359,49
12/11/2022	El pago de los aportes del IESS del mes de octubre	95/31		892,25	116.467,24
13/11/2022	Venta de pollos S/F N.º 2191 - 2192 - 2193 - 2194 - 2195	97/31	18.630,30		135.097,54
19/11/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854137	102/33		21.337,47	132.400,57
23/11/2022	Venta de pollos S/F N.º 2196 - 2197 - 2198 - 2199 - 2200	104/34	18.640,50		132.174,58
24/11/2022	Venta de pollos S/F N.º 2201 - 2202 - 2203 - 2204 - 2205	107/34	18.742,50		151.143,07
25/11/2022	Venta de pollos S/F N.º 2196 - 2207 - 2208 - 2209 - 2210	111/35	18.691,50		169.834,57
26/11/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854139	117/37		16.587,95	153.246,63
26/11/2022	Venta de pollos S/F N.º 2211 - 2212 - 2213 - 2214 - 2215	118/38	14.201,50		167.448,13
26/11/2022	Compra de pollos S/F N.º 001-001-000084173	122/39		8.910,00	158.538,13
30/11/2022	Pago de la cuota de septiembre del préstamo del Banco de Loja	125/40		2.827,29	155.710,84
30/11/2022	Pago de honorarios profesionales S/F N.º 001-001-22011	126/40		180,00	155.530,84
30/11/2022	El pago de sueldos del mes de noviembre según rol de pagos	127/41		4.762,06	150.768,78
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>319.188,14</b>	<b>168.419,37</b>	<b>150.768,78</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA	BANCOS	CODIGO: 101.01.02			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	<b>VIENEN</b>		<b>319.188,14</b>	<b>168.419,37</b>	<b>150.768,78</b>
3/12/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854141	131/42		19.097,60	131.671,19
7/12/2022	Venta de pollos S/F N.º 2216 - 2217 - 2218 - 2219 - 2220	135/44	18.742,50		150.413,69
8/12/2022	Compra de pollos S/F N.º 841780 cheque Nro. 214	139/45		8.910,00	141.503,69
8/12/2022	Venta de pollos S/F N.º 2221 - 2222 - 22123 - 2224 - 2225	142/46	18.691,50		160.195,19
9/12/2022	Venta de pollos S/F N.º 2226 - 2227 - 2228 - 2229 - 2230	145/47	18.793,50		178.988,69
10/12/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854143	149/48		20.669,22	158.319,47
10/12/2022	Venta de pollos S/F N.º 2231 - 2232 - 22133 - 2234 - 2235	150/48	18.747,60		177.067,07
12/12/2022	Pago de las obligaciones tributarias mes de noviembre	156/50		883,65	176.183,42
12/12/2022	El pago de los aportes del IESS del mes de noviembre	157/50		892,25	175.291,17
17/12/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854145	161/52		21.337,47	153.953,70
21/12/2022	Venta de pollos S/F N.º 2236 - 22137 - 2238 - 2239 - 2240	165/53	18.839,40		172.793,10
22/12/2022	Venta de pollos S/F N.º 2241 - 2242 - 22143 - 2244 - 2245	169/54	18.839,40		191.632,50
22/12/2022	Compra de pollos S/F N.º 001-001-000084338	171/55		8.910,00	182.722,50
23/12/2022	Venta de pollos S/F N.º 2246 - 22147 - 2248 - 2249 - 2250	174/56	18.839,40		201.517,50
24/12/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854147	180/58		12.860,60	188.701,30
24/12/2022	Venta de pollos S/F N.º 2251 - 2252 - 22153 - 2254 - 2255	181/58	18.839,40		207.540,70
30/12/2022	Pago de la cuota de diciembre del préstamo del Banco de Loja	186/60		2.814,84	204.725,86
31/12/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854149	187/60		10.360,85	194.365,02
31/12/2022	Pago de honorarios profesionales S/F N.º 001-0002227	190/61		180,00	194.185,02
31/12/2022	El pago de sueldos del mes de diciembre según rol de pagos	191/62		4.762,06	189.422,96
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>469.520,84</b>	<b>280.097,88</b>	<b>189.422,96</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	CODIGO: 101.02.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1	23.663,44		23.663,44
8/10/2022	Cancelación total de la deuda de la Sra. Nohemí Jaramillo	9/5		989,34	22.674,10
29/10/2022	Cancelación total de la deuda de la Sra. Betty Maldonado	62/20		1.623,60	21.050,50
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>23.663,44</b>	<b>2.612,94</b>	<b>21.050,50</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**

**LIBRO MAYOR**

**EXPRESADO EN DOLARES**

<b>CUENTA INVENTARIO AVICULTURA</b>		<b>CODIGO: 101.03.01</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1	126.552,60		126.552,60
12/10/2022	El costo de los pollos vendidos S/F Nro. 2136 - 2137 - 2138 - 2139 - 2140	13/6		15.790,50	110.762,10
13/10/2022	El costo de los pollos venidos S/F Nro. 2141 - 2142 - 2143 - 2144 - 2145	21/8		15.877,50	94.884,60
13/10/2022	Compra de pollos S/F Nro. 001-001-000083918	23/9	9.000,00		103.884,60
13/10/2022	Ajuste por la compra de pollos S/F Nro. 001-001-000083918	24/9	11.250,00		115.134,60
14/10/2022	El costo de los pollos vendidos de la factura Nro. 2146 - 2147 - 2148 - 2149 - 2150	26/9		15.755,70	99.378,90
14/10/2022	Muerte de pollos por ahogamiento. Según registros auxiliares Nro. 20, 21 Y 22	28/10		1.596,75	97.782,15
15/10/2022	El costo de los pollos vendidos de la factura N° 2151 - 2152 - 2153 - 2154 - 2155	30/11		15.921,00	81.861,15
15/10/2022	Ajuste cambio de categoría de la C1 a la C2 del inventario inicial.CAT 1 S/r Nro. 1	32/11	42.296,85		124.158,00
15/10/2022	Ajuste cambio de categoría de la C1 a la C2 del inventario inicial.CAT 1 S/r Nro. 1	32/11		20.035,35	104.122,65
15/10/2022	Ajuste cambio de categoría 2 (C2) a la 3 (C3) del inventario inicial.CAT 2. S/r Nro1.	33/11	63.457,80		167.580,45
15/10/2022	Ajuste por el cambio de categoría (C2) a la categoría 3 (C3) del inventario inicial.CAT 2. S/r Nro1.	33/12		41.575,80	126.004,65
26/10/2022	El costo de los pollos vendidos S/F Nro. 2156 - 2157 - 2158 - 2159 - 2160	44/15		15.773,10	110.231,55
27/10/2022	El costo de los pollos vendidos S/F Nro. 2161 - 2162 - 2163 - 2164 - 2165	47/16		14.985,75	95.245,80
27/10/2022	Muerte de pollos por ahogamiento de la ADQ1. Según registro auxiliar Nro. 23	48/16		218,70	95.027,10
27/10/2022	Compra de pollos S/F Nro.001-001-000084001	50/17	9.000,00		104.027,10
27/10/2022	Ajuste por la compra de pollos S/F Nro.001-001-000084001	51/17	11.250,00		115.277,10
28/10/2022	El costo de los pollos venidos S/F Nro. 2166 - 2167 - 2168 - 2169 - 2170	55/18		14.990,10	100.287,00
28/10/2022	Ajuste cambio de categoría de la C1 a la C2 de la ADQ1 S/r Nro. 2	57/19	42.288,30		142.575,30
28/10/2022	Ajuste cambio de categoría de la C1 a la C2 de la ADQ1 Según registro auxiliar Nro. 2	57/19		20.031,30	122.544,00
29/10/2022	El costo de los pollos vendidos S/F N.º 2171 - 2172 - 2173 - 2174 - 2175	60/20		16.965,00	105.579,00
29/10/2022	Muerte de pollos por ahogamiento según registros auxiliares Nro.20 y 21	61/20		1.040,25	104.538,75
30/10/2022	Ajuste cambio de categoría de la 2 (C2) 3 (C3) inventario inicial. De la CAT 1 S/r Nro. 1	65/21	64.105,95		168.644,70
30/10/2022	Ajuste cambio de categoría de la 2 (C2) 3 (C3) inventario inicial. De la CAT 1 S/r Nro. 1	65/21		42.000,45	126.644,25
10/11/2022	El costo de los pollos vendidos S/F Nro. 2176 - 2177 - 2178 - 2179 - 2180	79/26		15.890,55	110.753,70
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>379.201,50</b>	<b>268.447,80</b>	<b>110.753,70</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**

**LIBRO MAYOR**

**EXPRESADO EN DOLARES**

<b>CUENTA INVENTARIO AVICULTURA</b>		<b>CODIGO: 101.03.01</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>379.201,50</b>	<b>268.447,80</b>	<b>110.753,70</b>
10/11/2022	Compra de pollos S/F Nro. 001-001-000084072	80/26	9.000,00		119.753,70
10/11/2022	Ajuste por la compra de pollos S/F Nro. 001-001-000084072	81/26	11.250,00		131.003,70
11/11/2022	El costo de los pollos vendidos S/F Nro. 2181 - 2182 - 2183 - 2184 - 2185	85/28		15.890,55	115.113,15
11/11/2022	Muerte de pollos por ahogamiento según registros auxiliares Nro.23 y 24	87/28		488,55	114.624,60
11/11/2022	Ajuste cambio de categoría de la C1 a la C2. De la ADQ2 Según registro auxiliar Nro. 2	89/31	42.308,25		156.932,85
11/11/2022	Ajuste cambio de categoría de la C1 a la C2. De la ADQ2 Según registro auxiliar Nro. 2	89/29		20.040,75	136.892,10
12/11/2022	El costo de los pollos vendidos S/F Nro.2186 - 2187 - 2188 - 2189 - 2190	92/30		15.890,55	121.001,55
12/11/2022	Ajuste cambio de categoría de la 2 (C2) a la 3 (C3) inventario inicial. ADQ1 S/r Nro. 2	93/30	64.119,00		185.120,55
12/11/2022	Ajuste cambio de categoría de la 2 (C2) a la 3 (C3) inventario inicial. ADQ1 S/r Nro. 2	93/30		42.009,00	143.111,55
13/11/2022	Muerte de pollos por ahogamiento según registro auxiliar Nro. 20	96/31		543,75	142.567,80
13/11/2022	El costo de los pollos vendidos S/F Nro. 2191 - 2192 - 2193 - 2194 - 2195	98/31		15.890,55	126.677,25
23/11/2022	El costo de los pollos vendidos S/F Nro.2196 - 2197 - 2198 - 2199 - 2200	105/34		15.899,25	110.778,00
24/11/2022	El costo de los pollos vendidos S/F Nro.2201 - 2202 - 2203 - 2204 - 2205	108/35		15.986,25	94.791,75
24/11/2022	Muerte de pollos por ahogamiento según registro auxiliar Nro. 20	109/35		106,65	94.685,10
25/11/2022	El costo de los pollos vendidos S/F Nro. 2196 - 2207 - 2208 - 2209 - 2210	112/36		15.942,75	78.742,35
25/11/2022	Ajuste cambio de categoría de la C1 a la C2 del inventario inicial. ADQ3 s/r Nro. 2	114/36	42.524,85		121.267,20
25/11/2022	Ajuste cambio de categoría de la C1 a la C2 del inventario inicial. ADQ3 s/r Nro. 2	114/37		20.143,35	101.123,85
26/11/2022	El costo de los pollos vendidos S/F Nro. 2211 - 2212 - 2213 - 2214 - 2215	119/38		16.377,75	84.746,10
26/11/2022	Muerte de los pollos de la ADQ 1,2 del 12 al 26 de noviembre según registros auxiliares Nro. 23 y 24	120/38		590,25	84.155,85
26/11/2022	Ajuste cambio de categoría de la 2 (C2) a la 3 (C3) de la ADQ 2. S/ r Nro. 2	121/38	64.206,00		148.361,85
26/11/2022	Ajuste cambio de categoría de la 2 (C2) a la 3 (C3) de la ADQ 2. S/ r Nro. 2	121/39		42.066,00	106.295,85
26/11/2022	Compra de pollos S/F Nro. 001-001-000084173	122/39	9.000,00		115.295,85
26/11/2022	Ajuste por la compra de pollos según factura Nro. 001-001-000084173	123/39	11.250,00		126.545,85
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>653.109,60</b>	<b>522.300,00</b>	<b>126.545,85</b>



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**

**LIBRO MAYOR**

**EXPRESADO EN DOLARES**

<b>CUENTA INVENTARIO AVICULTURA</b>		<b>CODIGO: 101.03.01</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>VIENEN</b>		<b>653.109,60</b>	<b>522.300,00</b>	<b>126.545,85</b>
07/12/2022	El costo de los pollos vendidos S/F Nro. 2216 - 2217 - 2218 - 2219 - 2220	136/44		15.986,25	110.559,60
08/12/2022	Compra de pollos S/F Nro. 84173 cheque Nro. 124	139/45	9.000,00		119.559,60
08/12/2022	Ajuste por la compra de pollos S7F Nro. 001-001-000084173	140/45	11.250,00		130.809,60
08/12/2022	El costo de los pollos vendidos S7F Nro.2221 - 2222 - 22123 - 2224 - 2225	143/46		15.942,75	114.866,85
09/12/2022	El costo de los pollos vendidos S/F Nro. 2226 - 2227 - 2228 - 2229 - 2230	146/47		16.029,75	98.837,10
10/12/2022	El costo de los pollos vendidos S/F Nro. 2231 - 2232 - 22133 - 2234 - 2235	151/49		15.990,60	82.846,50
10/12/2022	Muerte de pollos por ahogamiento según registro auxiliar Nro.24 y 26	152/49		582,90	82.263,60
10/12/2022	Ajuste cambio de categoría de la 2 (C2) a la 3 (C3) de la ADQ 3. S/r Nro. 2	153/49	64.606,20		146.869,80
10/12/2022	Ajuste cambio de categoría de la 2 (C2) a la 3 (C3) de la ADQ 3. S/r Nro. 2	153/49		42.328,20	104.541,60
11/12/2022	Ajuste cambio de categoría de la C1 a la C2 de los pollos de la ADQ 4.S/r Nro. 2	154/49	42.476,40		147.018,00
11/12/2022	Ajuste cambio de categoría de la C1 a la C2 de los pollos de la ADQ 4.S/r Nro. 2	154/50		20.120,40	126.897,60
21/12/2022	El costo de los pollos vendidos S/F Nro. 2236 - 22137 - 2238 - 2239 - 2240	156/50		16.068,90	110.828,70
22/12/2022	El costo de los pollos venidos S/F Nro.2241 - 2242 - 22143 - 2244 - 2245	170/55		16.068,90	94.759,80
22/12/2022	Compra de pollos S/F Nro. 001-001-000084338	171/55	9.000,00		103.759,80
22/12/2022	Ajuste por la compra de pollos S/F Nro. 001-001-000084338	172/55	11.250,00		115.009,80
23/12/2022	El costo de los pollos vendidos S/F Nro.2246 - 22147 - 2248 - 2249 - 2250	175/56		16.068,90	98.940,90
23/12/2022	Muerte de pollos del 10 al 24 de diciembre ADQ3 Y ADQ 5.S/r 25 y 27	178/57		471,00	98.469,90
23/12/2022	Ajuste cambio de categoría de la C1 a la C2 del inventario inicial. De la ADQ5.S/r Nro. 2	179/57	42.453,60		140.923,50
23/12/2022	Ajuste cambio de categoría de la C1 a la C2 del inventario inicial. De la ADQ5.S/r Nro. 2	179/57		20.109,60	120.813,90
24/12/2022	El costo de los pollos vendidos de la factura Nro. 2251 - 2252 - 22153 - 2254 - 2255	182/58		16.068,90	104.745,00
26/12/2022	Ajuste por el cambio de categoría de la 2 (C2) a la categoría 3 (C3) de los pollos de la ADQ 4. Según registro auxiliar Nro. 2	183/59	64.471,35		169.216,35
26/12/2022	Ajuste por el cambio de categoría de la 2 (C2) a la categoría 3 (C3) de los pollos de la ADQ 4. Según registro auxiliar Nro. 2	183/59		42.239,85	126.976,50
31/12/2022	Muerte de pollos del 10 al 24 de diciembre ADQ3 Y ADQ 5. Según registros auxiliares Nro. 26, 27 y 28	189/61		630,90	126.345,60
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>887.367,15</b>	<b>761.021,55</b>	<b>126.345,60</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**

**LIBRO MAYOR**

**EXPRESADO EN DOLARES**

<b>CUENTA</b> IINVENTARIO ALIMENTO AVICULTURA		<b>CODIGO:</b> 101.03.02			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1	59.841,25		59.841,25
1/10/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854123	2/2	20.878,00		80.719,25
7/10/2022	Balanceado destinado del 01 al 7 de octubre	7/4		18.562,50	62.156,75
8/10/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854125	9/5	11.715,50		73.872,25
14/10/2022	Balanceado destinado del 08 al 14 de octubre	27/10		23.741,25	50.131,00
15/10/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854127	34/12	11.715,50		61.846,50
21/10/2022	Balanceado destinado del 15 al 21 de octubre	38/13		31.081,70	30.764,80
22/10/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854129	39/14	11.700,50		42.465,30
28/10/2022	Balanceado destinado del 22 al 28 de octubre.	53/18		23.053,75	19.411,55
29/10/2022	Compra de balanceado A/F Nro.001-001-002854131	58/19	15.525,50		34.937,05
4/11/2022	Balanceado destinado del 29 al 04 de noviembre	71/23		18.430,95	16.506,10
5/11/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854133	72/24	11.403,00		27.909,10
11/11/2022	Balanceado destinado del 05 al 11 de noviembre	88/28		21.190,50	6.718,60
12/11/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854135	90/29	16.140,50		22.859,10
18/11/2022	Balanceado destinado del 15 al 21 de noviembre	101/32		19.002,45	3.856,65
19/11/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854137	102/33	21.553,00		25.409,65
25/10/2022	Balanceado destinado del 19 al 25 de noviembre.	113/36		19.910,50	5.499,15
26/11/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854139	117/37	16.755,50		22.254,65
2/12/2022	Balanceado destinado del 26 al 02 de noviembre	130/42		19.002,45	3.252,20
3/12/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854141	131/42	19.290,50		22.542,70
9/12/2022	Balanceado destinado del 3 al 09 de diciembre	147/47		19.910,50	2.632,20
10/12/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854143	149/48	20.878,00		23.510,20
16/12/2022	Balanceado destinado del 10 al 16 de diciembre	159/51		20.907,45	2.602,75
17/12/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854145	161/52	21.553,00		24.155,75
23/12/2022	Balanceado destinado del 17 al 23 de diciembre	177/57		19.910,50	4.245,25
24/12/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854147	180/58	12.990,50		17.235,75
31/12/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854149	187/60	10.465,50		27.701,25
31/12/12	Balanceado destinado del 24 al 31 de diciembre	188/60		26.581,70	1.119,55
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>282.405,75</b>	<b>281.286,20</b>	<b>1.119,55</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**

**LIBRO MAYOR**

**EXPRESADO EN DOLARES**

**CUENTA INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS**

**CODIGO: 101.03.03**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
01/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1	2.345,50		2.345,50
05/10/2022	Compra de vitaminas S/F Nro. 001-001-000001082	3/3	520,00		2.865,50
06/10/2022	Aplica vacuna para la producción avícola CAT.2	4/3		138,00	2.727,50
07/10/2022	Se aplica vacuna para la producción avícola CAT.1	5/3		77,50	2.650,00
12/10/2022	Vitaminas para la producción avícola de la CAT.1.	15/6		19,00	2.631,00
13/10/2022	Vitaminas, vacuna y sobres de electrolitos	22/8		116,50	2.514,50
15/10/2022	Vacua para la producción avícola CAT1.	31/11		130,00	2.384,50
17/10/2022	Compra de vitaminas S/F Nro. 001-001-000001116	35/12	72,00		2.456,50
20/10/2022	Vacua para la producción avícola ADQ.1.	36/13		77,50	2.379,00
21/10/2022	Vacua para la producción avícola CAT.1.	37/13		138,00	2.241,00
25/10/2022	Compra de vitaminas S/F Nro.001-002-000007543	40/14	859,00		3.100,00
25/10/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.1.	41/14		19,00	3.081,00
26/10/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.1	45/16		19,00	3.062,00
27/10/2022	Vacuna para la ADQ.2 y 4 sobres de electrolitos.	52/17		97,50	2.964,50
28/10/2022	Vacuna para la producción avícola ADQ.1	56/18		130,00	2.834,50
03/11/2022	Vacuna para la producción avícola ADQ.1	70/23		215,50	2.619,00
08/11/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.2	75/25		19,00	2.600,00
09/11/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.2	77/25		19,00	2.581,00
10/11/2022	Vacuna para la ADQ.3 y 4 sobres de electrolitos.	82/27		97,50	2.483,50
11/11/2022	Vacua para la producción avícola ADQ.2.	86/28		130,00	2.353,50
17/11/2022	Vacuna para la producción avícola ADQ.2	99/32		138,00	2.215,50
17/11/2022	Vacua para la producción avícola ADQ.3.	100/32		77,50	2.138,00
22/11/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.3.	103/33		19,00	2.119,00
23/11/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.3.	106/34		19,00	2.100,00
25/11/2022	Vacua para la producción avícola ADQ.3.	115/37		130,00	1.970,00
26/11/2022	Vacuna para la ADQ.4 y 4 sobres de electrolitos.	124/39		97,00	1.873,00
01/12/2022	Vacua para la producción avícola ADQ 3.	129/42		138,00	1.735,00
03/12/2022	Vacua para la producción avícola ADQ.4	132/43		77,50	1.657,50
08/12/2022	Vacuna para la ADQ.5 y 4 sobres de electrolitos.	141/45		85,50	1.572,00
08/12/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.4.	144/46		19,00	1.553,00
09/12/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.4.	148/57		19,00	1.534,00
11/12/2022	Vacua para la producción avícola ADQ.4.	154/49		130,00	1.404,00
15/12/2022	Vacua para la producción avícola ADQ.5.	158/51		77,50	1.326,50
16/12/2022	Compra de vitaminas S/F Nro. 001-002-000007543	160/51	1.918,00		3.244,50
17/12/2022	Vacua para la producción avícola ADQ 4.	162/52		138,00	3.106,50
20/12/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.5.	163/53		19,00	3.087,50
21/12/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.5.	167/54		19,00	3.068,50
22/12/2022	Vacuna para la ADQ.6 y 4 sobres de electrolitos.	173/55		97,00	2.971,50
23/12/2022	Vacua para la producción avícola ADQ.5.	176/56		130,00	2.841,50
29/12/2022	Vacua para la producción avícola ADQ 5.	184/59		138,00	2.703,50
29/12/2022	Vacuna para la producción avícola ADQ.6.	185/59		77,50	2.626,00
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>5.714,50</b>	<b>3.088,50</b>	<b>2.626,00</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA INVENTARIO INSUMOS PARA LA PREPARACIÓN DEL GALPÓN			CODIGO: 101.03.04		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1	1.420,00		1.420,00
10/10/2022	Compra calizas de Sierra S/F Nro. 001-001-00412	11/5	112,50		1.532,50
12/10/2022	Compra de gas según Nota de venta Nro. 001-001-00261	14/6	48,00		1.580,50
12/10/2022	Compra de sacos de tamo de arroz SNV Nro. 001-0010262	18/7	300,00		1.880,50
12/10/2022	Destino de insumos para adecuación del galpón	19/7		349,00	1.531,50
26/10/2022	Destino de insumos para adecuación del galpón	42/15		349,00	1.182,50
27/10/2022	Compra de gas según Nota de venta Nro. 001-001-00263	49/17	48,00		1.230,50
06/11/2022	Compra de sacos de tamo de arroz SNV Nro.001-001-00263	73/24	300,00		1.530,50
07/11/2022	Compra Calizas de Sierra S/F Nro. 001-001-00412	74/25	112,50		1.643,00
09/11/2022	Destino de insumos para adecuación del galpón	76/25		349,00	1.294,00
11/11/2022	Compra de gas según Nota de venta Nro. 001-001-264	83/27	48,00		1.342,00
25/11/2022	Destino de insumos para adecuación del galpón	110/35		349,00	993,00
25/11/2022	Compra de gas según Nota de venta Nro. 001-001-265	116/37	12,00		1.005,00
06/12/2022	Compra Calizas de Sierra S/F Nro. 001-001-00412	134/43	75		1.080,00
07/12/2022	Destino de insumos para adecuación del galpón	138/45		349,00	731,00
21/12/2022	Destino de insumos para adecuación del galpón	164/53		349,00	382,00
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>2.476,00</b>	<b>2.094,00</b>	<b>382,00</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA INVENTARIO IMPLEMENTOS AVICOLAS			CODIGO: 101.03.05		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1	3.928,50		3.928,50
	<b>SUMAN</b>		<b>3.928,50</b>		<b>3.928,50</b>
31/12/2022	Transferencia del consumo de implementos de avicultura al respectivo costo de producción	192/62		144,70	3.783,80
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>3.928,50</b>	<b>144,70</b>	<b>3.783,80</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA INVENTARIOS MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA			CODIGO: 101.03.06		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1	88,95		88,95
	<b>SUMAN</b>		<b>88,95</b>		<b>88,95</b>
31/12/2022	Transferencia de consumo de suministros de oficina al respectivo gasto	193/63		13,90	75,05
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>88,95</b>	<b>13,90</b>	<b>75,05</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA	INVENTARIOS MATERIALES Y SUMINISTROS DE ASEO	CODIGO: 101.03.07			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1	57,00		57,00
	<b>SUMAN</b>		<b>57,00</b>		<b>57,00</b>
31/12/2022	Transferencia de consumo de suministros de aseo y aseo al respectivo gasto	194/63		20,50	36,50
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>57,00</b>	<b>20,50</b>	<b>36,50</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA	INVENTARIO HERRAMIENTAS	CODIGO: 101.03.08			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1	406,70		406,70
	<b>SUMAN</b>		<b>406,70</b>		<b>406,70</b>
31/12/2022	Transferencia de consumo de herramientas al respectivo costo de producción	195/63		87,30	319,40
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>406,70</b>	<b>87,30</b>	<b>319,40</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA	OTROS ENSERES	CODIGO: 101.03.09			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1	5.382,00		5.382,00
	<b>SUMAN</b>		<b>5.382,00</b>		<b>5.382,00</b>
31/12/2022	Transferencia de consumo de otros enseres al respectivo costo de producción	196/63		179,00	5.203,00
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>5.382,00</b>	<b>179,00</b>	<b>5.203,00</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA	TERRENOS	CODIGO: 102.01.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1	182.015,00		182.015,00
	<b>SUMAN</b>		<b>182.015,00</b>	-	<b>182.015,00</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA	GALPONES			CODIGO: 102.01.02	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1	86.954,00		86.954,00
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>86.954,00</b>	-	<b>86.954,00</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA	MUEBLES Y ENSERES			CODIGO: 102.01.04 3	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1	496,00		496,00
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>496,00</b>	-	<b>496,00</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			CODIGO: 102.01.05 4	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1	1.530,00		1.530,00
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>1.530,00</b>	-	<b>1.530,00</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA	VEHICULOS			CODIGO: 102.01.05	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1	154.669,65		154.669,65
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>154.669,65</b>	-	<b>154.669,65</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
CUENTA	EQUIPO			CODIGO: 102.02	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	Depreciación trimestral de vehículo	197/64		4.640,09	4.640,09
31/12/2022	Depreciación trimestral de galpón	198/64		1.630,39	6.270,48
31/12/2022	Depreciación trimestral de muebles y enseres	199/64		11,16	6.281,64
31/12/2022	Depreciación trimestral de equipo de computación	200/65		123,25	6.404,89
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		-	<b>6.404,89</b>	<b>23.597,09</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA GALPONES			CODIGO: 102.02.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	Depreciación trimestral de galpón	198/64		1.630,39	1.630,39
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		-	<b>1.630,39</b>	<b>1.630,39</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES			CODIGO: 102.01.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	Depreciación trimestral de muebles y enseres	199/64		11,16	11,16
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		-	<b>11,16</b>	<b>11,16</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN			CODIGO: 102.02.03		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	Depreciación trimestral de equipo de computación	200/65		123,25	123,25
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		-	<b>123,25</b>	<b>123,25</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULO			CODIGO: 102.02.04		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	Depreciación trimestral de vehículo	197/64		4.640,09	4.640,09
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		-	<b>4.640,09</b>	<b>4.640,09</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			CODIGO: 201.01.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1		12.893,72	12.893,72
02/10/2022	Compra de balanceado S/F Nro. 001-001-0028541	2/2		15.501,92	28.395,64
23/10/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-0028555	39/14		6.950,10	35.345,73
01/11/2022	Cancelación de la mitad de la deuda de ADIVASA	69/23	748,93		34.596,81
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>748,93</b>	<b>35.345,73</b>	<b>34.596,81</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA	RETENCIÓN IVA POR PAGAR	CODIGO: 201.04.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1		48,21	48,21
12/10/2022	Pago de las obligaciones tributarias de septiembre	16/7	48,21		-
30/10/2022	Pago de honorarios profesionales S/F Nro. 001-001-0147	67/22		24,00	24,00
12/10/2022	Pago de las obligaciones tributarias mes octubre	94/30	24,00		-
30/10/2022	Pago de honorarios profesionales S/F Nro. 001-001-0148	137/44		24,00	24,00
12/12/2022	Pago de las obligaciones tributarias mes noviembre	170/55	24,00		-
31/12/2022	Pago de honorarios profesionales S/F Nro. 001-001-0149	190/61		24,00	24,00
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>96,21</b>	<b>120,21</b>	<b>24,00</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA	RETENCIÓN 100% IVA	CODIGO: 201.04.01.03			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1		48,21	48,21
12/10/2022	Pago de las obligaciones tributarias de septiembre	16/7	48,21		-
30/10/2022	Pago de honorarios profesionales S/F Nro. 001-001-0147	69/23		24,00	24,00
12/11/2022	Pago de las obligaciones tributarias mes de octubre	96/32	24,00		-
30/11/2022	Pago de honorarios profesionales S/F Nro. 001-001-0148	131/42		24,00	24,00
12/12/2022	Pago de las obligaciones tributarias mes de noviembre	161/51	24,00		-
31/12/2022	Pago de honorarios profesionales S/F Nro.001-001-0149	196/63		24,00	24,00
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>96,21</b>	<b>120,21</b>	<b>24,00</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA	RETENCIÓN IR POR PAGAR	CODIGO: 201.04.01.03			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1		902,68	902,68
1/10/2022	Compra de balanceado S/F N.º 001-001-0028541	2/2		208,78	1.111,46
5/10/2022	Compra de vitaminas S/F N.º 001-001-000001082	3/3		5,20	1.116,66
8/10/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854125	8/4		117,16	1.233,82
10/10/2022	Compra Calizas de Sierra S/F N.º. 001-001-00412	11/5		1,13	1.234,94
12/10/2022	Pago de las obligaciones tributarias del mes de septiembre	16/7	902,68		332,26
13/10/2022	Compra de pollos S/F N.º 001-001-000083918	23/9		90,00	422,26
15/10/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854127	34/12		117,16	539,42
17/10/2022	Compra de vitaminas S/F N.º 001-001-000001116	35/12		0,72	540,14
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>902,68</b>	<b>1.442,10</b>	<b>540,14</b>



EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA	RETENCIÓN IR POR PAGAR	CODIGO: 201.04.02			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	<b>VIENEN</b>		902,68	1.442,10	540,14
22/10/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854129	39/14		117,01	657,14
25/10/2022	Compra de vitaminas S/F N.º 001-002-000007543	40/14		8,59	665,73
27/10/2022	Compra de pollos S/F N.º 001-001-000084001	50/17		90,00	755,73
29/10/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854131	58/19		155,26	910,99
30/10/2022	Pago de honorarios profesionales S/F N.º 001-001-0147	67/22		20,00	930,99
5/11/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854133	72/24		114,03	1.065,19
7/11/2022	Compra Calizas de Sierra S/F N.º 001-001-00412	74/25		1,13	1.046,14
10/11/2022	Compra de pollos S/F N.º 001-001-000084072	80/28		90,00	1.136,14
12/11/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854135	90/29		161,41	1.297,55
12/11/2022	Pago de las obligaciones tributarias del mes de octubre	94/30	930,99		366,56
19/11/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854137	102/33		215,53	582,09
26/11/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854139	117/37		167,56	749,65
26/11/2022	Compra de pollos S/F N.º 001-001-000084173	122/39		90,00	839,65
30/11/2022	Pago de honorarios profesionales S/F N.º 001-001-0147	126/40		20,00	859,65
3/12/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854141	131/42		192,91	1.052,55
6/12/2022	Compra Calizas de Sierra S/F N.º 001-001-00412	134/43		0,75	1.053,30
8/12/2022	Compra de pollos S/F N.º 001-001-000084173	139/45		90,00	1.143,30
10/12/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854143	149/48		208,78	1.352,08
12/12/2022	Pago de las obligaciones tributarias del mes de noviembre	156/50	859,65		492,44
16/12/2022	Compra de vitaminas S/F N.º 001-002-000007543	160/51		19,18	511,62
17/12/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854145	161/52		215,53	727,15
22/12/2022	Compra de pollos S/F N.º 001-001-000084338	171/55		90,00	817,15
24/12/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854147	179/57		129,91	947,05
31/12/2022	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854149	180/58		104,66	1.051,70
31/12/2022	Pago de honorarios profesionales S/F N.º 001-001-0147	190/61		20,00	1.071,71
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>2.693,31</b>	<b>3.765,02</b>	<b>1.071,71</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA	RETENCIÓN IR 1%	CODIGO: 201.04.02.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
1-oct	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1		862,50	862,50
1-oct	Compra de balanceado S/F N.º 001-001-0028541	2/2		208,78	1.071,28
5-oct	Compra de vitaminas S/F N.º 001-001-000001082	3/3		5,20	1.076,48
8-oct	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854125	8/4		117,16	1.193,64
	<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>1.193,64</b>	<b>1.193,64</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**

**LIBRO MAYOR**

**EXPRESADO EN DOLARES**

**CUENTA** RETENCIÓN IR 1%

**CODIGO:** 201.04.02.01

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>VIENEN</b>			1.193,64	1.193,64
10-oct	Compra Calizas de Sierra S/F N.º 001-001-00412	11/5		1,13	1.194,76
12-oct	Pago de las obligaciones tributarias del mes de septiembre	16/7	862,50		332,26
13-oct	Compra de pollos S/F N.º 001-001-000083918	23/9		90,00	422,26
15-oct	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854127	34/12		117,16	539,42
17-oct	Compra de vitaminas S/F N.º 001-001-000001116	35/12		0,72	540,14
22-oct	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854129	39/14		117,01	657,14
25-oct	Compra de vitaminas S/F N.º 001-002-000007543	40/14		8,59	665,73
27-oct	Compra de pollos S/F N.º 001-001-000084001	50/17		90,00	755,73
29-oct	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854131	58/19		155,26	910,99
5-nov	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854133	72/24		114,03	1.025,02
7-nov	Compra Calizas de Sierra S/F N.º 001-001-00412	74/25		1,13	1.026,14
10-nov	Compra de pollos S/F N.º 001-001-000084072	80/26		90,00	1.116,14
12-nov	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854135	90/29		161,41	1.277,55
12-nov	Pago de las obligaciones tributarias del mes de octubre	94/30	910,99		366,56
19-nov	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854137	102/33		215,53	582,09
26-nov	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854139	117/37		167,56	749,65
26-nov	Compra de pollos S/F N.º 001-001-000084173	122/39		90,00	839,65
3-dic	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854141	131/42		192,91	1.032,55
6-dic	Compra Calizas de Sierra S/F N.º 001-001-00412	134/43		0,75	1.033,30
8-dic	Compra de pollos S/F N.º 001-001-000084173	139/45		90,00	1.123,30
10-dic	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854143	149/48		208,78	1.332,08
12-dic	Pago de las obligaciones tributarias del mes de noviembre	156/50	839,65		492,44
16-dic	Compra de vitaminas S/F N.º 001-002-000007543	160/51		19,18	511,62
17-dic	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854145	161/52		215,53	727,15
22-dic	Compra de pollos S/F N.º 001-001-000084338	171/55		90,00	817,15
24-dic	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854147	180/58		129,91	947,05
31-dic	Compra de balanceado S/F Nro.001-001-002854149	187/60		104,66	1.051,71
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>2.613,13</b>	<b>3.664,84</b>	<b>1.051,71</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA RETENCIÓN IR 10%			CODIGO: 201.04.02.05		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1		40,18	40,18
12/10/2022	Pago de las obligaciones tributarias del mes de septiembre según transferencia Bancaria Nro. 233	16/7	40,18		-
30/10/2022	pago de honorarios profesionales a contadora según factura Nro. 001-001-0147	67/22		20,00	20,00
12/11/2022	Pago de las obligaciones tributarias del mes de octubre según transferencia Bancaria Nro. 457	94/30	20,00		-
30/12/2022	Pago de honorarios profesionales a contadora según factura Nro. 001-001-0150	126/40		20,00	20,00
12/12/2022	Pago de las obligaciones tributarias del mes de noviembre según transferencia Bancaria Nro.510	156/50	20,00		0,00
30/12/2022	Pago de honorarios profesionales a contadora según factura Nro. 001-001-0155	190/61		20,00	20,00
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>80,18</b>	<b>100,18</b>	<b>20,00</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA EJERCICIO			CODIGO: 201.04.03		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	Determinación de la utilidad neta del ejercicio	205/66		12.122,63	12.122,63
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>			<b>12.122,63</b>	<b>11.920,93</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA OBLIGACIONES CON EL IESS			CODIGO: 201.04.05		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1		892,25	892,25
12/10/2022	El pago de los aportes del IESS del mes de septiembre	17/7	892,25		-
30/10/2022	El pago de sueldos del mes de octubre según rol de pagos	68/22		892,25	892,25
12/11/2022	El pago de los aportes del IESS del mes de octubre	95/31	892,25		-
30/11/2022	El pago de sueldos del mes de noviembre según rol de pagos	127/41		892,25	892,25
12/12/2022	El pago de los aportes del IESS del mes de noviembre	157/50	892,25		-
31/12/2022	El pago de sueldos del mes de diciembre según rol de pagos	191/62		892,25	892,25
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>2.676,75</b>	<b>3.569,00</b>	<b>892,25</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA IESS individual por pagar			CODIGO: 201.04.04.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1		390,36	390,36
12/10/2022	El pago de los aportes del IESS del mes de septiembre	17/7	390,36		-
30/10/2022	El pago de sueldos del mes de octubre según rol de pagos	68/22		390,36	390,36
12/11/2022	El pago de los aportes del IESS del mes de octubre	95/31	390,36		-
30/11/2022	El pago de sueldos del mes de noviembre según rol de pagos	127/41		390,36	390,36
12/12/2022	El pago de los aportes del IESS del mes de noviembre	157/50	390,36		-
31/12/2022	El pago de sueldos del mes de diciembre según rol de pagos	191/62		390,36	390,36
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>1.171,08</b>	<b>1.561,44</b>	<b>390,36</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA IESS patronal por pagar			CODIGO: 201.04.04.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
1/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1		501,89	501,89
12/10/2022	Pago de aportes del IESS mes de septiembre	17/7	501,89		-
30/10/2022	Pago de sueldos del mes de octubre según rol de pagos	68/22		501,89	501,89
12/11/2022	Pago de aportes del IESS mes de octubre	95/31	501,89		-
30/11/2022	Pago de sueldos mes de noviembre según rol de pagos.	127/41		501,89	501,89
12/12/2022	Pago de aportes del IESS mes de noviembre Depósito.	157/50	501,89		-
31/12/2022	Pago de sueldos mes de diciembre según rol de pagos.	191/62		501,89	501,89
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>1.505,67</b>	<b>2.007,56</b>	<b>501,89</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES POR PAGAR			CODIGO: 201.04.06		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	Determinación de la utilidad neta del ejercicio	205/66		11.971,63	11.971,63
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>-</b>	<b>11.971,63</b>	<b>11.971,63</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DOLARES**

**CUENTA** PRÉSTAMOS BANCARIOS

**CODIGO:** 202.02.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1		75.038,71	75.038,71
30/10/2022	Pago de la cuota del mes de octubre del préstamo	66/21	2.130,76		72.907,95
30/11/2022	Pago de la cuota del mes de noviembre del préstamo	125/40	2.140,53		70.767,42
30/12/2022	Pago de la cuota del mes de diciembre del préstamo	186/60	2.169,29		68.598,13
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>6.440,58</b>	<b>75.038,71</b>	<b>68.598,13</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DOLARES**

**CUENTA** CAPITAL PROPIETARIO

**CODIGO:** 301.01.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/10/2022	Estado de situación inicial al 01 de octubre del 2022	1/1		587.060,52	587.060,52
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		-	<b>587.060,52</b>	<b>587.060,52</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DOLARES**

**CUENTA** CAMBIO DE CATEGORIA

**CODIGO:** 301.02.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
13/10/2022	Ajuste por la compra de pollos S/F Nro. 001-001-000083918	24/9		11.250,00	11.250,00
15/10/2022	Ajuste Cambio de categoría de la C1 a la C2 del inventario inicial.CAT 1 S/r Nro. 1	32/11		22.261,50	33.511,50
15/10/2022	Ajuste cambio de categoría de la 2 (C2) a la categoría 3 (C3). CAT 2. S/r Nro1.	33/12		21.882,00	55.393,50
27/10/2022	Ajuste por la compra de pollos S/F Nro. 001-001-000084001	51/17		11.250,00	66.643,50
28/10/2022	Ajuste por el cambio de categoría de la C1 a la C2 de la ADQ1 S/r Nro. 2	57/19		22.257,00	88.900,50
30/10/2022	Ajuste cambio de categoría de la 2 (C2) a la 3 (C3).CAT 1 S/r Nro. 1	65/21		22.105,50	111.006,00
10/11/2022	Ajuste por la compra de pollos S/F Nro. 001-001-000084072	87/28		11.250,00	122.256,00
11/11/2022	Ajuste cambio de categoría de la C1 a la C2. De la ADQ2 Según registro auxiliar Nro. 2	89/29		22.267,50	144.523,50
12/11/2022	Ajuste cambio de categoría de la 2 (C2) a la 3 (C3). De la ADQ1 S/r Nro. 2	93/30		22.110,00	166.633,50
25/11/2022	Ajuste por el cambio de categoría de la C1 a la C2. De la ADQ3 s/r Nro. 2	114/36		22.381,50	189.015,00
26/11/2022	Ajuste cambio de categoría de la 2 (C2) a la categoría 3 (C3) ADQ 2. S/r Nro. 2	121/38		22.140,00	211.155,00
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		-	<b>211.155,00</b>	<b>211.155,00</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA CAMBIO DE CATEGORIA			CODIGO: 301.02.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	<b>VIENEN</b>		-	<b>211.155,00</b>	<b>211.155,00</b>
26/11/2022	Ajuste por la compra de pollos S/F Nro. 001-001-000084173	123/39		11.250,00	222.405,00
08/12/2022	Ajuste por la compra de pollos S/F Nro. 001-001-000084173	139/45		11.250,00	233.655,00
10/12/2022	Ajuste por el cambio de categoría de la 2 (C2) a la categoría 3 (C3) de los pollos de la ADQ 3. Según registro auxiliar Nro. 2	153/49		22.278,00	255.933,00
11/12/2022	Ajuste por el cambio de categoría de la C1 a la C2 de los pollos de la ADQ 4.S/Nro. 2	154/49		22.356,00	278.289,00
22/12/2022	Ajuste por la compra de pollos S/F Nro. 001-001-000084338	171/55		11.250,00	289.539,00
23/12/2022	Ajuste cambio de categoría de la C1 a la C2. ADQ5.Segun registro auxiliar Nro. 2	179/57		22.344,00	311.883,00
26/12/2022	Ajuste por el cambio de categoría de la 2 (C2) a la categoría 3 (C3) ADQ 4.S/r Nro. 2	183/59		22.231,50	334.114,50
	<b>SUMAN</b>		-	<b>334.114,50</b>	<b>334.114,50</b>
31/12/2022	Transferencia del cambio de categoría al costo de producción	201/65	334.114,50		-
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>334.114,50</b>	<b>334.114,50</b>	-

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA UTILIDAD DEL PERIODO			CODIGO: 301.03.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	Determinación de la utilidad neta del ejercicio	205/66		55.716,61	55.716,61
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		-	<b>55.716,61</b>	<b>55.716,61</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA VENTAS			CODIGO: 401.01.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
12/10/2022	Venta de pollos según facturas Nro. 2136 – 2137 – 2138 – 2139 – 2140	12/6		18.513,00	18.513,00
13/10/2022	Venta de pollos según facturas Nro. 2141 – 2142 – 2143 – 2144 – 2145	20/8		18.615,00	37.128,00
14/10/2022	Venta de pollos según facturas Nro. 2146 – 2147 – 2148 – 2149 – 2150	25/10		18.472,20	55.600,20
15/10/2022	Venta de pollos según facturas Nro. 2151 – 2152 – 2153 – 2154 – 2155	29/10		18.666,00	74.266,20
26/10/2022	Venta de pollos según facturas Nro. 2156 – 2157 – 2158 – 2159 – 2160	43/15		18.492,60	92.758,80
	<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>92.758,80</b>	<b>92.758,80</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA VENTAS		CODIGO: 401.01.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	<b>VIENEN</b>			92.758,80	92.758,80
27/10/2022	Venta de pollos según facturas Nro. 2161 – 2162 – 2163 – 2164 – 2165	46/16		17.569,50	110.328,30
28/10/2022	Venta de pollos según facturas Nro. 2166 – 2167 – 2168 – 2169 – 2170	54/18		17.574,60	127.902,90
29/10/2022	Venta de pollos según facturas Nro. 2171 – 2172 – 2173 – 2174 – 2175	59/20		19.890,00	147.792,90
10/11/2022	Venta de pollos según facturas Nro. 2176 – 2177 – 2178 – 2179 – 2180	78/26		18.630,30	166.423,20
11/11/2022	Venta de pollos según facturas Nro. 2181 – 2182 – 2183 – 2184 – 2185	84/27		18.630,30	185.053,50
12/11/2022	Venta de pollos según facturas Nro. 2186 – 2187 – 2188 – 2189 – 2190	91/30		18.630,30	203.683,80
13/11/2022	Venta de pollos según facturas Nro. 2191 – 2192 – 2193 – 2194 – 2195	97/31		18.630,30	222.314,10
23/11/2022	Venta de pollos según facturas Nro. 2196 – 2197 – 2198 – 2199 – 2200	104/34		18.640,50	240.954,60
24/11/2022	Venta de pollos según facturas Nro. 2201 – 2202 – 2203 – 2204 – 2205	107/34		18.742,50	259.697,10
25/11/2022	Venta de pollos según facturas Nro. 2196 – 2207 – 2208 – 2209 – 2210	111/35		18.691,50	278.388,60
26/11/2022	Venta de pollos según facturas Nro. 2211 – 2212 – 2213 – 2214 – 2215	118/38		19.201,50	297.590,10
07/12/2022	Venta de pollos según facturas Nro. 2216 – 2217 – 2218 – 2219 – 2220	135/44		18.742,50	316.332,60
08/12/2022	Venta de pollos según facturas Nro.2221 – 2222 – 22123 – 2224 – 2225	142/46		18.691,50	335.024,10
09/12/2022	Venta de pollos según facturas Nro. 2226 – 2227 – 2228 – 2229 – 2230	145/47		18.793,50	353.817,60
10/12/2022	Venta de pollos según facturas Nro.2231 – 2232 – 22133 – 2234 – 2235	150/48		18.747,60	372.565,20
21/12/2022	Venta de pollos según facturas Nro.2236 – 22137 – 2238 – 2239 – 2240	165/53		18.839,40	391.404,60
22/12/2022	Venta de pollos según facturas Nro.2241 – 2242 – 22143 – 2244 – 2245	169/54		18.839,40	410.244,00
23/12/2022	Venta de pollos según facturas Nro.2246 – 22147 – 2248 – 2249 – 2250	174/56		18.839,40	429.083,40
24/12/2022	Venta de pollos según facturas Nro.2251 – 2252 – 22153 – 2254 – 2255	181/58		18.839,40	447.922,80
	<b>SUMAN</b>		<b>447.922,80</b>		<b>447.922,80</b>
31/12/2022	Determinación de la ganancia bruta en ventas	203/65	447.922,80		-
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>447.922,80</b>	<b>447.922,80</b>	-

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA	GANANCIA BRUTA EN VENTAS		CODIGO:		401.01.02
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	Determinación de la ganancia bruta en ventas	203/65		97.588,38	97.588,38
	<b>SUMAN</b>			<b>97.588,38</b>	<b>97.588,38</b>
31/12/2022	Determinación de la utilidad neta del ejercicio	205/66	97.806,78		-
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>97.588,38</b>	<b>97.588,38</b>	-

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA		CODIGO:		501.01.01
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
06/10/2022	Aplica vacuna para la producción avícola CAT.2 Según registro auxiliar Nro. 13	4/3	138,00		138,00
07/10/2022	Vacuna para la producción avícola CAT.1 Según registro auxiliar Nro. 12	5/3	77,50		215,50
07/10/2022	Balanceado destinado del 01 al 7 de octubre CAT 1- 2 Y 3. S/r auxiliares Nro. 3- 4 ,5	7/4	18.562,50		18.778,00
12/10/2022	Vitaminas (litro de complex) para la producción avícola de la CAT.1. S/r Nro. 12	15/6	19,00		18.797,00
12/10/2022	Destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.	19/7	349,00		19.146,00
13/10/2022	destino de vitaminas (litro de complex) para la producción avícola de la CAT.1.	22/8	116,50		19.262,50
14/10/2022	Balanceado destinado del 08 al 14 de octubre, CAT 1-2-3. S/r auxiliares Nro. 3-4- y 5	27/10	23.741,25		43.003,75
15/10/2022	Vacua para la producción avícola CAT1. Según registro auxiliar Nro. 14	31/11	130,00		43.133,75
20/10/2022	Vacua para la producción avícola ADQ.1. Según registro auxiliar Nro14	36/13	77,50		43.211,25
21/10/2022	Vacua para la producción avícola CAT.1. Según registro auxiliar Nro. 12	37/13	138,00		43.349,25
21/10/2022	Balanceado del 15 al 21 de octubre, CAT 1-2-3 ADQ1. S/r Nro. 3-4-5 y 6	38/13	31.081,70		74.430,95
25/10/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.1. Según registro auxiliar Nro. 14	41/14	19,00		74.449,95
26/10/2022	Destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.	42/15	349,00		74.798,95
26/10/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.1. Según registro auxiliar Nro. 14	45/16	19,00		74.817,95
26/10/2022	Vacuna y 4 sobres de electrolitos por un valor de \$12. Según registro auxiliar Nro. 15	52/17	97,50		74.915,45
28/10/2022	Balanceado destinado del 22 al 28 de octubre. ADQ1-CAT1-CAT2 S/r Nro. 3-4 y 6	53/18	23.053,75		97.969,20
28/10/2022	Vacuna para la producción avícola ADQ.1 Según registro auxiliar Nro. 14.	56/18	130,00		98.099,20
30/10/2022	El pago de sueldos del mes de octubre según rol de pagos	68/22	3.309,86		101.409,06
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>101.409,06</b>		<b>101.409,06</b>



<b>EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA</b>	<b>COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA</b>	<b>CODIGO: 501.01.01</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>VIENEN</b>		101.409,06		101.409,06
03/11/2022	Vacuna para la producción avícola ADQ.1 S/r Nro. 14 y vacua N Hipraviar castle	70/23	215,50		101.624,56
04/11/2022	Balanceado del 29 al 04 de noviembre CAT1, ADQ1, ADQ2 Y CAT1. S/r Nro. 3,6y7	71/23	18.430,95		120.055,51
08/11/2022	Vitaminas (litro de complex) para la producción avícola de la ADQ.2 S/r Nro.15	75/25	19,00		120.074,51
09/11/2022	Destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.	76/25	349,00		120.423,51
09/11/2022	Vitaminas (litro de complex) para la producción avícola de la ADQ.2 S/r Nro.15	77/25	19,00		120.442,51
10/11/2022	Vacuna para la ADQ.3 y 4 sobres de electrolitos por un valor de \$12.S/r Nro. 16	82/27	97,50		120.540,01
11/11/2022	Vacuna para la producción avícola ADQ.2. Según registro auxiliar Nro. 15	86/28	130,00		120.670,01
11/11/2022	Balanceado del 05 al 11 de noviembre de las ADQ1, ADQ2 Y CAT 1 S/r 1-3 y 7	88/28	21.190,50		141.860,51
17/11/2022	Vacuna Poulvac Bursine-2fco x 5000 dosis para la producción avícola ADQ.2 S/r auxiliar Nro. 15	99/32	138,00		141.998,51
17/11/2022	Vacuna para la producción avícola ADQ.3. Según registro auxiliar Nro. 16	100/32	77,50		142.076,01
18/11/2022	Balanceado del 15 al 21 de octubre, CAT 1-2-3 inventario inicial y ADQ1.S/r 345y 6	101/32	19.002,45		161.078,46
22/11/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.3. Según registro auxiliar Nro.16	103/34	19,00		161.097,46
23/11/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.3. Según registro auxiliar Nro.16	106/34	19,00		161.116,46
25/11/2022	Destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.	110/35	349,00		161.465,46
25/11/2022	Balanceado destinado a los pollos del 19 al 25 de noviembre. S/r 6,7 y 8	113/36	19.910,50		181.375,96
25/11/2022	Vacuna para la producción avícola ADQ.3. Según registro auxiliar Nro. 16	115/37	130,00		181.505,96
26/11/2022	Vacuna y 4 sobres de electrolitos por un valor de \$12. Según registro auxiliar Nro. 17	124/39	97,00		181.602,96
30/11/2022	El pago de sueldos del mes de noviembre según rol de pagos	127/41	3.309,86		184.912,81
01/12/2022	Pago del servicio de agua potable a la Junta Parroquial (SP) s/f Nro. 001-001-007824	128/41	135,00		185.047,81
01/12/2022	Vacua para la producción avícola ADQ 3. Según registro auxiliar Nro. 16	129/42	138,00		185.185,81
02/12/2022	Balanceado del 26 al 02 de diciembre de las ADQ 1,2,3 Y 4. S/r Nro. 6,7,8 y 9	130/42	19.002,45		204.188,26
03/12/2022	Vacua para la producción avícola ADQ.4 Según registro auxiliar Nro. 17	132/43	77,50		204.265,76
05/12/2022	Pago del servicio de energía eléctrica meses de octubre y noviembre s/f Nro.0065291	133/43	342,40		204.608,16
07/12/2022	Se registra destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.	137/45	349,00		204.957,16
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		204.957,16		204.957,16

<b>EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA</b>	<b>COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA</b>	<b>CODIGO: 501.01.01</b>			
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>VIENEN</b>		204.957,16		204.957,16
08/12/2022	Vacuna para la ADQ.5 y 4 sobres de electrolitos. Según registro auxiliar Nro. 18	141/45	85,50		205.042,66
08/12/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.4. S/r Nro.17	144/46	19,00		205.061,66
09/12/2022	Balanceado destinado del 3 al 09 de diciembre de las ADQ 2,3 Y 4. S/r Nro. 7,8 y 9	147/47	19.910,50		224.972,16
09/12/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.4. S/r Nro.17	148/47	19,00		224.991,16
11/12/2022	Vacuna para la producción avícola ADQ.4. Según registro auxiliar Nro. 17	155/50	130,00		225.121,16
13/12/2022	Vacuna para la producción avícola ADQ.5. Según registro auxiliar Nro. 18	158/51	77,50		225.198,66
16/12/2022	Balanceado del 10 al 16 de diciembre ADQ2, ADQ.3 ADQ5 Y AADQ4.S/r Nro. 7,8,9 y 10	159/51	20.907,45		246.106,11
17/12/2022	Vacuna para la producción avícola ADQ 4. Según registro auxiliar Nro. 17	162/52	138,00		246.244,11
20/12/2022	Vitaminas la producción avícola de la ADQ.5. Según registro auxiliar Nro. 18	163/53	19,00		246.263,11
21/12/2022	Se registra destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.	164/53	349,00		246.612,11
21/12/2022	Vitaminas la producción avícola de la ADQ.5. Según registro auxiliar Nro. 18	167/54	19,00		246.631,11
22/12/2022	Vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis para la ADQ.6 y 4 sobres de electrolitos/r auxiliar Nro.19	173/55	97,00		246.728,11
23/12/2022	vacuna Hiprawumboro GM97/5000 Dosis por un valor de \$ 130,00 para la producción avícola ADQ.5. Según registro auxiliar Nro. 18	176/56	130,00		246.858,11
23/12/2022	Balanceado destinado a los pollos del 17 al 23 de noviembre. Según registros auxiliares 8,9 y 10	177/57	19.910,50		266.768,61
29/12/2022	Vacuna Poulvac Bursine-2fco x 5000 dosis por un valor de \$ 138,00 para la producción avícola ADQ 5. Según registro auxiliar Nro. 18	184/59	138,00		266.906,61
29/12/2022	Vacuna para la producción avícola ADQ.6. Según registro auxiliar Nro. 19	185/59	77,50		266.984,11
30/12/2022	Balanceado destinado a los pollos del 24 al 31de noviembre. Según registros auxiliares Nro.8,9,10 11	188/60	26.581,70		293.565,81
31/12/2022	El pago de sueldos del mes de diciembre según rol de pagos	191/62	3.309,86		296.875,67
31/12/2022	Transferencia del consumo de implementos de avicultura al respectivo costo de producción	192/62	144,70		297.020,37
31/12/2022	Transferencia de consumo de repuestos al respectivo costo de producción	195/63	87,30		297.107,67
31/12/2022	Transferencia de consumo de otros inventarios al respectivo costo de producción	196/63	179,00		297.286,67
31/12/2022	Transferencia de depreciación de vehículos al respectivo costo de producción	197/64	3.480,07		300.766,73
31/12/2022	Depreciación del galpón	198/64	1.630,39		302.178,72
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>302.397,12</b>		<b>302.397,12</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA			CODIGO: 501.01.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	<b>VIENEN</b>		<b>302.397,12</b>		<b>302.397,12</b>
31/12/2022	Transferencia del cambio de categoría al costo de producción	201/65		302.397,12	-
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>302.397,12</b>	<b>302.397,12</b>	-

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA COSTO DE PRODUCCION POR DISTRIBUIR			CODIGO: 501.01.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
07/10/2022	Compra de combustible según factura Nro. 001-001-0003012	6/4	60,00		60,00
30/11/2022	Compra de combustible según factura Nro.001-001-0004011	64/21	90,00		150,00
08/12/2022	Compra de combustible según factura Nro.001-001-0004035	138/45	90,00		240,00
21/12/2022	Compra de combustible según factura Nro.001-001-0004087	168/54	85,00		325,00
	<b>SUMAN</b>		<b>325,00</b>		<b>325,00</b>
31/12/2022	Transferencia de costos por distribuir a gastos generales	204/66		325,00	-
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>325,00</b>	<b>325,00</b>	-

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA COSTO DE VENTAS AVICULTURA			CODIGO: 501.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
12/10/2022	El costo de los pollos venidos de la factura Nro. 2136 - 2137 - 2138 - 2139 - 2140	13/6	15.790,50		15.790,50
13/10/2022	El costo de los pollos venidos de la factura Nro. 2141 - 2142 - 2143 - 2144 - 2145	21/8	15.877,50		31.668,00
14/10/2022	El costo de los pollos venidos de la factura Nro. 2146 - 2147 - 2148 - 2149 - 2150	26/9	15.755,70		47.423,70
15/10/2022	El costo de los pollos venidos de la factura Nro. 2151 - 2152 - 2153 - 2154 - 2155	30/11	15.921,00		63.344,70
26/10/2022	El costo de los pollos venidos de la factura Nro. 2156 - 2157 - 2158 - 2159 - 2160	44/66	15.773,10		79.117,80
27/10/2022	El costo de los pollos venidos de la factura Nro. 2161 - 2162 - 2163 - 2164 - 2165	47/16	14.985,75		94.103,55
28/10/2022	El costo de los pollos venidos de la factura Nro. 2166 - 2167 - 2168 - 2169 - 2170	55/18	14.990,10		109.093,65
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>109.093,65</b>		<b>109.093,65</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**LIBRO MAYOR**  
**EXPRESADO EN DOLARES**

**CUENTA** COSTO DE VENTAS AVICULTURA

**CODIGO:** 501.02

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	<b>VIENEN</b>		109.093,65		109.093,65
29/10/2022	El costo de los pollos venidos de la factura Nro. 2171 - 2172 - 2173 - 2174 - 2175	60/20	16.965,00		126.058,65
10/11/2022	El costo de los pollos venidos de la factura Nro. 2176 - 2177 - 2178 - 2179 - 2180	79/26	15.890,55		141.949,20
11/11/2022	El costo de los pollos venidos de la factura Nro. 2181 - 2182 - 2183 - 2184 - 2185	85/28	15.890,55		157.839,75
12/11/2022	El costo de los pollos venidos de la factura Nro. 2186 - 2187 - 2188 - 2189 - 2190	92/30	15.890,55		173.730,30
13/11/2022	El costo de los pollos venidos de la factura Nro. 2191 - 2192 - 2193 - 2194 - 2195	98/31	15.890,55		189.620,85
23/11/2022	El costo de los pollos venidos de la factura Nro. 2196 - 2197 - 2198 - 2199 - 2200	105/34	15.899,25		205.520,10
24/11/2022	El costo de los pollos venidos de la factura Nro. 2201 - 2202 - 2203 - 2204 - 2205	108/35	15.986,25		221.506,35
25/11/2022	El costo de los pollos venidos de la factura Nro. 2196 - 2207 - 2208 - 2209 - 2210	112/36	15.942,75		237.449,10
26/11/2022	El costo de los pollos venidos de la factura Nro. 2211 - 2212 - 2213 - 2214 - 2215	119/38	16.377,75		253.826,85
07/12/2022	El costo de los pollos venidos de la factura Nro. 2216 - 2217 - 2218 - 2219 - 2220	136/44	15.986,25		269.813,10
08/12/2022	El costo de los pollos venidos de la factura Nro. 2221 - 2222 - 22123 - 2224 - 2225	143/46	15.942,75		285.755,85
09/12/2022	El costo de los pollos venidos de la factura Nro. 2226 - 2227 - 2228 - 2229 - 2230	146/47	16.029,75		301.785,60
10/12/2022	El costo de los pollos venidos de la factura Nro. 2231 - 2232 - 22133 - 2234 - 2235	151/49	15.990,60		317.776,20
21/12/2022	El costo de los pollos venidos de la factura Nro. 2236 - 22137 - 2238 - 2239 - 2240	166/53	16.068,90		333.845,10
22/12/2022	El costo de los pollos venidos de la factura Nro. 2241 - 2242 - 22143 - 2244 - 2245	170/55	16.068,90		349.914,00
23/12/2022	El costo de los pollos venidos de la factura Nro. 2246 - 22147 - 2248 - 2249 - 2250	175/56	16.068,90		365.982,90
24/12/2022	El costo de los pollos venidos de la factura Nro. 2251 - 2252 - 22153 - 2254 - 2255	182/58	16.068,90		382.051,80
	<b>SUMAN</b>		<b>382.051,80</b>		<b>382.051,80</b>
31/12/2022	Transferencia de la variación del costo	201/65		31.935,78	350.116,02
31/12/2022	Determinación de la ganancia bruta en ventas	203/66		350.116,02	-
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>382.051,80</b>	<b>382.051,80</b>	-

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA VARIACIÓN DEL COSTO			CODIGO: 501.03		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	P/r la transferencia de variación del costo	201/65		31.717,38	31.717,38
	<b>SUMAN</b>			<b>31.717,38</b>	<b>31.717,38</b>
31/12/2022	P/r cierre de la variación del costo	202/65	31.717,38		-
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>31.717,38</b>	<b>31.717,38</b>	<b>-</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES			CODIGO: 502.01.01		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2022	Pago de sueldos del mes de octubre según rol de pagos	68/22	1.716,54		1.716,54
30/11/2022	Pago de sueldos del mes de noviembre según rol de pagos	127/41	1.716,54		3.433,08
31/12/2022	Pago de sueldos del mes de diciembre según rol de pagos	191/62	1.716,54		5.149,62
	<b>SUMAN</b>		<b>5.149,62</b>	<b>-</b>	<b>5.149,62</b>
31/12/2022	Determinación de la utilidad neta del ejercicio	205/66		5.149,62	-
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>5.149,62</b>	<b>5.149,62</b>	<b>-</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL			CODIGO: 502.01.02		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2022	Pago de sueldos del mes de octubre según rol de pagos	68/22	208,56		208,56
30/11/2022	Pago de sueldos del mes de noviembre según rol de pagos	127/41	208,56		417,12
31/12/2022	Pago de sueldos del mes de diciembre según rol de pagos	191/62	208,56		625,68
	<b>SUMAN</b>		<b>625,68</b>		<b>625,68</b>
31/12/2022	Determinación de la utilidad neta del ejercicio	205/66		625,68	-
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>625,68</b>	<b>625,68</b>	<b>-</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			CODIGO: 502.01.03		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2022	Pago de sueldos del mes de octubre según rol de pagos	68/22	419,35		419,35
30/11/2022	Pago de sueldos del mes de noviembre según rol de pagos	127/41	419,35		838,71
31/12/2022	Pago de sueldos del mes de diciembre según rol de pagos	191/62	419,35		1.258,06
	<b>SUMAN</b>		<b>1.258,06</b>		<b>1.258,06</b>
31/12/2022	Determinación de la utilidad neta del ejercicio	205/66		1.258,06	-
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>1.258,06</b>	<b>1.258,06</b>	-

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA			CODIGO: 502.01.06		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	Transferencia de consumo de suministros de oficina al respectivo gasto	193/63	13,90		13,90
	<b>SUMAN</b>		<b>13,90</b>		<b>13,90</b>
31/12/2022	Determinación de la utilidad neta del ejercicio	205/66		13,90	-
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>13,90</b>	<b>13,90</b>	-

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA MATERIALES Y SUMINISTROS DE ASEO			CODIGO: 502.01.07		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	Transferencia de consumo de suministros de aseo al respectivo gasto	194/63	20,50		20,50
	<b>SUMAN</b>		<b>20,50</b>		<b>20,50</b>
31/12/2022	Determinación de la utilidad neta del ejercicio	205/66		20,50	-
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>20,50</b>	<b>20,50</b>	-

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA AGUA, LUZ, ENERGÍA Y TELECOMUNICACIONES			CODIGO: 502.01.15		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2022	Pago del servicio de agua potable a la Junta Parroquial (SP) s/f Nro. 7824	128/41	45,00		45,00
05/12/2022	Pago del servicio de energía eléctrica meses de octubre y noviembre s/f Nro.65291	133/43	85,60		130,60
	<b>SUMAN</b>		<b>130,60</b>		<b>130,60</b>
31/12/2022	Determinación de la utilidad neta del ejercicio	205/66		130,60	-
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>130,60</b>	<b>130,60</b>	-

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA	DEPRECIACIONES	CODIGO: 502.01.16			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	Depreciación de vehículos al respectivo costo de producción	197/64	1.160,02		1.160,02
31/12/2022	Depreciación de muebles y enseres	199/64	11,16		1.171,18
31/12/2022	Depreciación de equipo de computación	200/65	123,25		1.294,44
	<b>SUMAN</b>		<b>1.294,44</b>		<b>1.294,44</b>
31/12/2022	Determinación de la utilidad neta del ejercicio	205/66		1.294,44	-
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>1.294,44</b>	<b>1.294,44</b>	-

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	CODIGO: 502.01.16.02			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	Depreciación de muebles y enseres	199/64	11,16		11,16
	<b>SUMAN</b>		<b>11,16</b>		<b>11,16</b>
31/12/2022	Determinación de la utilidad neta del ejercicio	205/66		11,16	-
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>11,16</b>	<b>11,16</b>	-

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	CODIGO: 502.01.16.03			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	Depreciación de equipo de computación	200/65	123,25		123,25
	<b>SUMAN</b>		<b>123,25</b>		<b>123,25</b>
31/12/2022	Determinación de la utilidad neta del ejercicio	205/66		123,25	-
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>123,25</b>	<b>123,25</b>	-

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA	DEPRECIACIÓN VEHICULO	CODIGO: 502.01.16.04			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	Depreciación de vehículos al respectivo costo de producción	197/64	1.160,02		1.160,02
	<b>SUMAN</b>		<b>1.160,02</b>		<b>1.160,02</b>
31/12/2022	Determinación de la utilidad neta del ejercicio	205/66		1.160,02	-
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>1.160,02</b>	<b>1.160,02</b>	-

<b>EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA PÉRDIDAS VARIAS</b>			<b>CODIGO: 502.01.18</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
14/10/2022	Muerte de pollos por ahogamiento según registros auxiliares Nro. 20, 21 Y 22	28/10	1.596,75		1.596,75
27/10/2022	Muerte de pollos por ahogamiento según registro auxiliar Nro. 23	48/16	218,70		1.815,45
29/10/2022	Muerte de pollos por ahogamiento según registros auxiliares Nro.20 y 21	61/20	1.040,25		2.855,70
11/11/2022	Muerte de pollos por ahogamiento según registros auxiliares Nro.23 y 24	87/28	488,55		3.344,25
13/11/2022	Muerte de pollos por ahogamiento según registro auxiliar Nro. 20	96/31	543,75		3.888,00
24/11/2022	Muerte de pollos por ahogamiento según registro auxiliar Nro. 20	109/35	106,65		3.994,65
26/11/2022	Muerte de los pollos por ahogamiento según registros auxiliares Nro. 23 y 24	120/38	590,25		4.584,90
10/12/2022	Muerte de pollos por ahogamiento según registro auxiliar Nro.24 y 26	152/49	582,90		5.167,80
23/12/2022	Muerte de pollos por ahogamiento según registro auxiliar 25 y 27	178/57	471,00		5.638,80
31/12/2022	Muerte de pollos por ahogamiento según registros auxiliares Nro. 26, 27 y 28	189/61	630,90		6.269,70
	<b>SUMAN</b>		<b>6.269,70</b>		<b>6.269,70</b>
31/12/2022	Determinación de la utilidad neta del ejercicio	205/66		6.269,70	-
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>6.269,70</b>	<b>6.269,70</b>	-

<b>EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>					
<b>CUENTA HONORARIOS</b>			<b>CODIGO: 502.01.20</b>		
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF.</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
30/10/2022	Pago de honorarios profesionales a contadora según factura Nro. 001-001-0147	67/22	200,00		200,00
30/11/2022	pago de honorarios profesionales a contadora según factura Nro. 001-001-0153	126/40	200,00		400,00
31/12/2022	Pago de honorarios profesionales a contadora según factura Nro. 001-001-0169	190/61	200,00		600,00
	<b>SUMAN</b>		<b>600,00</b>		<b>600,00</b>
31/12/2022	Determinación de la utilidad neta del ejercicio	205/66		600,00	-
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>600,00</b>	<b>600,00</b>	-



EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA IVA CARGADO AL COSTO O GASTO			CODIGO: 502.01.21		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2022	Pago de honorarios profesionales a contadora según factura Nro. 001-001-0147	67/22	24,00		24,00
30/11/2022	pago de honorarios profesionales a contadora según factura Nro. 001-001-0153	126/40	24,00		48,00
31/12/2022	Pago de honorarios profesionales a contadora según factura Nro. 001-001-0169	190/61	24,00		72,00
	<b>SUMAN</b>		<b>72,00</b>		<b>72,00</b>
31/12/2022	Determinación de la utilidad neta del ejercicio	205/66		72,00	-
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>72,00</b>	<b>72,00</b>	-

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA OTROS GASTOS			CODIGO: 502.01.22		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2022	Transferencia de costos por distribuir a gastos generales	204/66	325,00		325,00
	<b>SUMAN</b>		<b>325,00</b>		<b>325,00</b>
31/12/2022	Determinación de la utilidad neta del ejercicio	205/66		325,00	-
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>325,00</b>	<b>325,00</b>	-

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
LIBRO MAYOR					
EXPRESADO EN DOLARES					
CUENTA GASTOS FINANCIEROS			CODIGO: 502.03		
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/10/2022	Pago de la cuota del mes de octubre del préstamo del Banco de Loja	66/21	685,70		685,70
30/11/2022	Pago de la cuota del mes de noviembre del Préstamo del Banco de Loja	125/40	686,76		1.372,46
31/12/2022	Pago de la cuota del mes de diciembre del préstamo del Banco de Loja	186/60	645,55		2.018,01
	<b>SUMAN</b>		<b>2.018,01</b>		<b>2.018,01</b>
31/12/2022	Determinación de la utilidad neta del ejercicio	205/66		2.018,01	-
	<b>SALDO DE COMPROBACIÓN</b>		<b>2.018,01</b>	<b>2.018,01</b>	-



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**

**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**FOLIO: 1**

Nro.	CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	101.01.01	CAJA	11.113,34	8.683,18	2.430,17	
2	101.01.02	BANCOS	469.520,84	280.097,88	189.422,96	
3	101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	23.663,44	2.612,94	21.050,50	
4	101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA	887.367,15	761.021,55	126.345,60	
5	101.03.02	INVENTARIO ALIMENTOS AVICULTURA	282.405,75	281.286,20	1.119,55	
6	101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS	5.714,50	3.088,50	2.626,00	
7	101.03.04	INVENTARIO INSUMOS PARA LA PREPARACIÓN DEL GALPÓN	2.476,00	2.094,00	382,00	
8	101.03.05	INVENTARIO IMPLEMENTOS AVICOLAS	3.928,50		3.928,50	
9	101.03.06	INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA	88,95		88,95	
10	101.03.07	INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS DE ASEO	57,00		57,00	
11	101.03.08	INVENTARIO HERRAMIENTAS	406,70		406,70	
12	101.03.09	OTROS ENSERES	5.382,00		5.382,00	
13	102.01.01	TERRENOS	182.015,00		182.015,00	
14	102.01.02	VEHICULOS	154.669,65		154.669,65	
15	102.01.03	GALPONES	86.954,00		86.954,00	
16	102.01.04	MUEBLES Y ENSERES	496,00		496,00	
17	102.01.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.530,00		1.530,00	
18	201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	748,93	35.345,73		34.596,81
19	201.05.01	RETENCIÓN IVA POR PAGAR	144,63	192,85		24,00
20	201.05.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR	2.733,67	3.825,55		1.071,71
21	201.05.04	OBLIGACIONES CON EL IESS	2.676,75	3.569,00		892,25
22	202.02.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS	6.440,58	75.038,71		68.598,13
23	301.01.01	CAPITAL SOCIAL DEL PROPIETARIO	0,00	587.060,52		587.060,52
24	301.02.01	CAMBIO DE CATEGORÍA	0,00	334.114,50		334.114,50
25	401.01.01	VENTAS		447.922,80		447.922,80
26	501.01.01	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA	296.875,67		296.875,67	
27	501.01.02	COSTO DE PRODUCCION POR DISTRIBUIR	325,00		325,00	
28	501.02.01	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA	382.051,80		382.051,80	
29	502.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	5.149,62		5.149,62	
30	502.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	625,68		625,68	
		<b>SUMAN Y PASAN</b>	<b>2.137.608,55</b>	<b>2.377.897,93</b>	<b>786.068,53</b>	<b>1.026.357,91</b>



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**

**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**FOLIO: 2**

Nro.	CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
		<b>VIENEN</b>	<b>2.137.608,55</b>	<b>2.377.897,93</b>	<b>786.068,53</b>	<b>1.026.357,91</b>
31	502.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	1.258,06		1.258,06	
32	502.01.15	AGUA, LUZ, ENERGÍA Y TELECOMUNICACIONES	130,60		130,60	
33	502.01.18	PÉRDIDAS VARIAS	6.269,70		6.269,70	
34	502.01.20	HONORARIOS	1.350,00		1.350,00	
35	502.01.21	IVA CARGADO AL COSTO O GASTO	72,00		72,00	
36	502.03	GASTOS FINANCIEROS	2.018,01		2.018,01	
<b>SUMAS IGUALES</b>			<b>2.825.820,73</b>	<b>2.825.820,73</b>	<b>1.474.280,71</b>	<b>1.474.280,71</b>

Loja, al 31 de diciembre de 2022

\_\_\_\_\_  
**Juan José Balcázar Torres**  
**PROPIETARIO**

\_\_\_\_\_  
**Claudia del Cisne Saritama Reyes**  
**CONTADORA**

**EMPRESA " AVÍCOLA BALCÁZAR "**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

NRO.	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE DE AJUSTE		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTO	INGRESO	ACTIVO	PASIVO
1	CAJA	2.430,17				2.430,17				2.430,17	
2	BANCOS	189.422,96				189.422,96				189.422,96	
3	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	21.050,50				21.050,50				21.050,50	
4	INVENTARIO AVICULTURA	126.345,60				126.345,60				126.345,60	
5	INVENTARIO ALIMENTOS AVICULTURA	1.119,55				1.119,55				1.119,55	
6	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS	2626,00				2.626,00				2.626,00	
7	INV. INSUMOS PARA LA PREPARACIÓN DEL GALPÓN	382,00				382,00				382,00	
8	INVENTARIO IMPLEMENTOS AVICOLAS	3.928,50			144,70	3.783,80				3.783,80	
9	INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA	88,95			13,90	75,05				75,05	
10	INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS DE ASEO	57,00			20,50	36,50				36,50	
11	INVENTARIO HERRAMIENTAS	406,70			87,30	319,40				319,40	
12	OTROS ENSERES	5.382,00			179,00	5.203,00				5.203,00	
13	TERRENOS	182.015,00				182.015,00				182.015,00	
14	VEHICULOS	154.669,65				154.669,65				154.669,65	
15	GALPONES	86.954,00				86.954,00				86.954,00	
16	MUEBLES Y ENSERES	496,00				496,00				496,00	
17	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.530,00				1.530,00				1.530,00	
18	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		34.596,81				34.596,81				34.596,81
<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>778.904,58</b>	<b>34.596,81</b>	<b>-</b>	<b>445,40</b>	<b>778.459,18</b>	<b>34.596,81</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>778.459,18</b>	<b>34.596,81</b>

**EMPRESA " AVÍCOLA BALCÁZAR "**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

NRO.	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE DE AJUSTE		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTO	INGRESO	ACTIVO	PASIVO
	<b>VIENEN</b>	<b>778.904,58</b>	<b>34.596,81</b>	-	<b>445,40</b>	<b>778.459,18</b>	<b>34.596,81</b>	-	-	<b>778.459,18</b>	<b>34.596,81</b>
19	RETENCIÓN IVA POR PAGAR		24,00				24,00				24,00
20	RETENCIÓN IR POR PAGAR		1.071,71				1.071,71				1.071,71
21	OBLIGACIONES CON EL IESE		892,25				892,25				892,25
22	PRÉSTAMOS BANCARIOS		68.598,13				68.598,13				68.598,13
23	CAPITAL SOCIAL DEL PROPIETARIO		587.060,52				587.060,52				587.060,52
24	CAMBIO DE CATEGORÍA		334.114,50	334.114,50			-				-
25	VENTAS		447.922,80	447.922,80							
26	COSTO DE PRODUCCION AVÍCOLA	296.875,67		5.521,45	302.397,12						
27	COSTO DE PRODUCCION POR DISTRIBUIR	325,00			325,00						
28	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA	382.051,80			382.051,80						
29	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	5.149,62				5.149,62		5.149,62			
30	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	625,68				625,68		625,68			
31	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	1.258,06				1.258,06		1.258,06			
32	AGUA, LUZ, ENERGÍA Y TELECOMUNICACIONES	130,60				130,60		130,60			
33	PÉRDIDAS VARIAS	6.269,70				6.269,70		6.269,70			
34	HONORARIOS	600,00				600,00		600,00			
35	IVA CARGADO AL COSTO O GASTO	72,00				72,00		72,00			
36	GASTOS FINANCIEROS	2.018,01				2.018,01		2.018,01			
	<b>SUMAN Y PASAN</b>	<b>1.474.280,71</b>	<b>1.474.280,71</b>	<b>787.558,75</b>	<b>685.219,32</b>	<b>794.582,84</b>	<b>692.243,41</b>	<b>16.123,67</b>	-	<b>778.459,18</b>	<b>692.243,41</b>

**EMPRESA " AVÍCOLA BALCÁZAR "**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

NRO.	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE DE AJUSTE		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTO	INGRESO	ACTIVO	PASIVO
	<b>VIENEN</b>	<b>1.474.280,71</b>	<b>1.474.280,71</b>	<b>787.558,75</b>	<b>685.219,32</b>	<b>794.582,84</b>	<b>692.243,41</b>	<b>16.123,67</b>	<b>-</b>	<b>778.459,18</b>	<b>692.243,41</b>
37	<b>TOTAL</b>	<b>1.474.280,71</b>	<b>1.474.280,71</b>								
38	SUMINISTROS Y MATERIALES			34,40		34,40		34,40			
39	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				6.404,89		6.404,89			-6.404,89	
40	DEPRECIACIONES			1.294,44		1.294,44		1.294,44			
41	GANANCIA BRUTA EN VENTAS				97.588,38		97.588,38		97.588,38		
42	OTROS GASTOS			325,00		325,00		325,00			
				<b>789.212,59</b>	<b>789.212,59</b>	<b>796.236,68</b>	<b>796.236,68</b>	<b>17.777,50</b>	<b>97.588,38</b>	<b>772.054,29</b>	<b>692.243,41</b>
43	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS							79.132,87			79.810,87
								<b>97.588,38</b>	<b>97.588,38</b>	<b>772.054,29</b>	<b>772.054,29</b>
44	PARTICIPACION DE TRABAJADORES										11.971,63
											<b>67.839,24</b>
45	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR										12.122,63
46	<b>UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS</b>										<b>55.716,61</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**ESTADOS DE COSTOS DE PRODUCTOS VENDIDOS**  
**PRODUCCIÓN AVICOLA**  
**DEL 1 DE OCTBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA	62.186,75
(+) COMPRA DE MATERIA PRIMA	225.933,50
(=) MATERIA PRIMA DIRECTA DISPONIBLE PARA LA PRODUCCIÓN	288.120,25
(-) INVENTARIO FINAL	3.745,55
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA</b>	<b>284.374,70</b>
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>7.290,46</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>	<b>10.896,97</b>
<b>TOTAL, COSTOS AVÍCOLA</b>	<b>302.562,12</b>
PRODUCTO EN PROCESO	
INVENTARIO INICIAL	126.552,60
(+) COMPRAS	121.500,00
(-) INVENTARIO FINAL	-126.345,60
	<b>121.707,00</b>
<b>COSTO DE PRODUCTO VENDIDO REAL</b>	<b>424.269,12</b>

Loja 31 de diciembre del 2022

\_\_\_\_\_  
**Juan José Balcázar Torres**  
**PROPIETARIO**

\_\_\_\_\_  
**Claudia del Cisne Saritama Reyes**  
**CONTADORA**



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCAZAR"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>101</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE</b>		
<b>101.01</b>	<b>EFFECTIVO</b>		191.853,13
101.01.01	CAJA	2.430,17	
101.01.02	BANCOS	189.422,96	
	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR</b>		
<b>101.02</b>	<b>COBRAR</b>		21.050,50
101.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	21.050,50	
<b>101.03</b>	<b>INVENTARIOS</b>		139.890,90
101.03.01	INVENTARIO AVICULTURA	126.345,60	
101.03.02	INVENTARIO ALIMENTOS AVICULTURA	1.119,55	
101.03.03	INVENTARIO VACUNAS Y VITAMINAS	2.626,00	
	INV. INSUMOS PARA LA		
101.03.04	PREPARACIÓN DEL GALPÓN	382,00	
101.03.05	INVENTARIO IMPLEMENTOS AVICOLAS	3.783,80	
	INVENTARIO MATERIALES Y		
101.03.06	SUMINISTROS DE OFICINA	75,05	
	INVENTARIO MATERIALES Y		
101.03.07	SUMINISTROS DE ASEO	36,50	
101.03.08	INVENTARIO HERRAMIENTAS	319,40	
101.03.09	OTROS ENSERES	5.203,00	
	<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>352.794,53</b>
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>102.01</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		419.259,76
102.01.01	TERRENOS	182.015,00	
102.01.02	VEHICULOS	154.669,65	
102.01.03	GALPONES	86.954,00	
102.01.04	MUEBLES Y ENSERES	496,00	
102.01.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.530,00	
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
102.01.12	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-6.404,89	
	<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>419.259,76</b>
	<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b><u>772.054,29</u></b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		
<b>201.01</b>	<b>PROVEEDORES</b>		34.596,81
201.01.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	34.596,81	





**EMPRESA "AVÍCOLA BALCAZAR"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

<b>201.05</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>		26.082,22
201.05.01	RETENCIÓN IVA POR PAGAR	24,00	
201.05.02	RETENCIÓN IR POR PAGAR	1.071,71	
201.05.04	OBLIGACIONES CON EL IESS	892,25	
201.05.06	PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES POR PAGAR	11.971,63	
201.05.03	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	12.122,63	
	<b>TOTAL DE PASIVO CORRIENTE</b>		<b>60.679,03</b>
<b>202</b>	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>68.598,13</b>
	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>		
<b>202.02</b>	<b>PRÉSTAMOS BANCARIOS</b>	68.598,13	
	<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<b><u>129.277,16</u></b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>301</b>	<b>CAPITAL</b>		
301.01	CAPITAL PROPIETARIO		587.060,52
301.01.01	CAPITAL	587.060,52	
<b>301.04</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		55.716,61
301.04.01	UTILIDAD DEL PERIODO	55.716,61	
	<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<b><u>642.777,13</u></b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b><u>772.054,29</u></b>

Loja, 31 de diciembre del 2022

\_\_\_\_\_  
**Juan José Balcázar Torres**  
**PROPIETARIO**

\_\_\_\_\_  
**Claudia del Cisne Saritama Reyes**  
**CONTADORA**



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>41</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
<b>401.01</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
401.01.01	<b>VENTAS</b>		<b>447.922,80</b>
	Producción Avícola - Pollos	447.922,80	
	<b>TOTAL VENTAS</b>	<b>447.922,80</b>	
<b>501.02</b>	<b>(-) COSTO DE VENTAS</b>		<b>-350.334,42</b>
	Producción Avícola - Pollos	350.334,42	
	<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>350.334,42</b>	
401.01.02	<b>(=) GANANCIA BRUTA EN VENTAS</b>		<b><u>97.588,38</u></b>
	Producción Avícola - Pollos	97.588,38	
	<b>TOTAL UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>97.588,38</b>	
<b>502</b>	<b>GASTOS</b>		<b><u>-17.705,50</u></b>
<b>502.01</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b><u>17.705,50</u></b>	
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS		
502.01.01	REMUNERACIONES	5.149,62	
502.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	625,68	
502.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	1.258,06	
502.01.05	SUMINISTROS Y MATERIALES	34,40	
502.01.15	AGUA, LUZ, ENERGÍA Y TELECOMUNICACIONES	130,60	
502.01.16	DEPRECIACIONES	1.294,44	
502.01.18	PÉRDIDAS VARIAS	6.269,70	
502.01.20	HONORARIOS	600,00	
502.01.21	IVA CARGADO AL COSTO O GASTO	72,00	
502.01.22	OTROS GASTOS	325,00	
502.03	GASTOS FINANCIEROS	2.018,01	
	<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b><u>79.810,87</u></b>
	15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	11.971,63	
	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	12.122,63	
	<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<b><u>55.716,61</u></b>

Loja, 31 de diciembre del 2022

\_\_\_\_\_  
**Juan José Balcázar Torres**  
**PROPIETARIO**

\_\_\_\_\_  
**Claudia del Cisne Saritama Reyes**  
**CONTADORA**



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**EXPRESADO EN DÓLARES USD**

**A) FLUJO DEL EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

**INGRESOS**

<b>Efectivo recibido de clientes</b>		<b>450.535,74</b>
Ventas	447.922,80	
Cuentas por cobrar clientes	<u>2.612,94</u>	

**EGRESOS**

<b>Efectivo pagado a proveedores</b>		<b>277.709,52</b>
Compra de materia prima	254.682,15	
Cuentas Pagadas a proveedores	748,93	
Otras obligaciones corrientes	2.878,30	
IESS por pagar	2.676,75	
Sueldos y salarios	14.286,17	
Servicios básicos	608,00	
Costos Indirectos de Producción	1.053,00	
Honorarios	1.084,82	
Otros gastos	<u>325,00</u>	

**B) EFECTIVO NETO PROVENIENTE O UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

**INGRESOS**

**EGRESOS**

Flujo neto provisto por actividades de inversión	=	-
--	---	---

**C) FLUJO DEL EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

**INGRESOS**

Intereses ganados	-	-
-------------------	---	---

**EGRESOS**

Efectivo pagado en actividades de financiamiento		8.458,59
Préstamos Bancarios (Cuota más interés)	<u>8.458,59</u>	

Flujo del efectivo neto total		163.734,03
(+) Efectivo neto al 01 de octubre del 2022		<u>27.485,50</u>
<b>(=) Efectivo neto al 31 de diciembre del 2022</b>		<b><u>191.853,13</u></b>

Loja, 31 de diciembre del 2022

\_\_\_\_\_  
**Juan José Balcázar Torres**  
**PROPIETARIO**

\_\_\_\_\_  
**Claudia del Cisne Saritama Reyes**  
**CONTADORA**



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS**

CUENTAS	SALDO INICIAL	CAPITAL	SUPERÁVIT	RESULTADO DEL EJERCICIO	SALDO FINAL
Capital Propio	587.060,52	587.060,52			587.060,52
Utilidad del ejercicio				55.716,61	55.716,61
<b>TOTALES</b>	<b>587.060,52</b>	<b>587.060,52</b>	<b>-</b>	<b>55.716,61</b>	<b>642.777,13</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**

**NOTAS ACLARATORIAS**

**CORRESPONDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**NOTA 1**

***Estado de Costo de Productos Vendidos***

La **materia prima directa utilizada**, por el valor de \$ 284.374,70 comprende el inventario de materia prima al 01 de octubre de semillas de maíz con un valor de \$ 62.186,7; las compras de materia en el periodo con un valor de \$ 225.933,50 lo que nos dio un total de materia prima disponible para producción con un valor de \$ 288.120,25 menos el inventario final con un valor de 3.745,55.

La **mano de obra directa utilizada** corresponde al pago de sueldos de empleados involucrados directamente en la producción avícola con un valor de \$ 3.309,86 mensual del costo de producción que en lo tanto para los tres periodos nos da un costo de producción avícola de \$ 7.290,46.

Los **Costos indirectos de Producción** corresponden a recursos que participan en el proceso productivo pero que no se incorporan físicamente el producto final, ya que están vinculados al proceso más no al producto como tal con un valor de \$ 10.896,97

**NOTA 2**

***Estado de Resultados***

**4 INGRESOS**

**41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

## **401.01 INGRESOS OPERACIONALES**

Las ventas de la empresa "AVÍCOLA BALCÁZAR" en el periodo comprendido entre el 01 de octubre al 31 de diciembre del 2022 fueron \$ 447.922,80, que representa las ventas de la producción avícola.

## **5 GASTOS Y COSTOS**

### **502 GASTOS**

#### **502.01 GASTOS OPERACIONALES**

##### **502.01.16 DEPRECIACIONES**

Comprende el desgaste por el uso de los bienes de larga duración entre los más importantes edificios y vehículos cuyo cálculo se obtuvo producto de la aplicación del método de línea recta en función de lo que determina la LRTI en lo relacionado al tiempo de vida útil con un total de \$ 1.294,44

##### **502.01.18 PÉRDIDAS VARIAS**

Esta cuenta registra el valor de \$ 6.269,70 comprende la pérdida por la muerte de los pollos esto se da por ahogamiento por el cambio de clima y por enfermedades.

## **NOTA 3**

### ***Estado de Situación Financiera***

#### **1 ACTIVO**

##### **101 ACTIVOS CORRIENTES**

###### **101.01 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Los recursos de liquidez con los que la empresa "AVÍCOLA VALCÁZAR" para sus operaciones, están reconocidos en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2022, considerando que dispone un valor en caja de \$ 2.430,17, y en la cuenta bancos un valor de \$189.422,96

###### **101.03 INVENTARIO**

Esta cuenta posee un saldo de \$ 139.890,90, misma que en su mayoría está conformada por el Inventario de Materia Prima (Avicultura) con un valor de \$ 126.345,60, este valor se debe a las adquisiciones de pollo durante el periodo fiscal octubre-diciembre del 2022, inventario de alimentos para la avicultura, inventario de vacunas y vitaminas inventario de insumos para la

preparación del galpón, inventario de implementos avícolas, Suministros de oficina, Suministros de Aseo y Limpieza y otros bienes corrientes.

## **102 ACTIVO NO CORRIENTE**

### **102.01.07 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Comprende la depreciación del vehículo, galpones, muebles y enseres; y equipo de computación, con un total de \$ 6404,89.

## **2 PASIVO**

### **201 PASIVO CORRIENTE**

Está integrado por las obligaciones que posee la empresa, representada por cuentas y documentos por pagar proveedores con un valor de \$ 34.596,81, otras obligaciones corrientes con un valor de \$ 26.082,22.

### **202 PASIVOS NO CORRIENTES**

Está representado por las obligaciones que posee la empresa "AVÍCOLA BALCÁZAR" con instituciones financieras, a largo plazo, dando un total a pagar de \$ 68.598,13.

## **3 PATRIMONIO**

### **301 CAPITAL**

Está conformado por un capital propio de \$ 587.060,52 más la utilidad del presente ejercicio \$ 55.716,61, generando un total de \$ 772.054,29.

## 7. Discusión

Al iniciar el presente Trabajo de Integración Curricular y posterior a una entrevista con el propietario de la empresa “Avícola Balcázar” se evidenció que la avícola no contaban con una organización contable eficiente que le permita conocer al propietario la situación económica-financiera, y de la misma manera, el dueño desconoce la manera de reconocer los tipos o elementos del costo y que por el mismo hecho no poseen formatos o registros de su uso y destino a la producción avícola, lo que sin lugar a dudas constituye una limitante de tener un conocimiento claro y objetivo de cuánto le cuesta producir, las pérdidas que se dan en la producción por la muerte de pollos por factores como el cambio de clima, enfermedades o ahogamiento; así mismo, carecía de un inventario, que permita conocer al propietario los bienes, valores y obligaciones que posee la avícola, ocasionando un control inadecuado de la materia prima, compras y ventas; de igual manera, se constató la inexistencia de un plan y manual de cuentas que coadyuve al registro apropiado de las transacciones, y, la falta de registros principales y auxiliares, impedía el control adecuado de las operaciones de producción de la avícola; todas estas situaciones antes mencionadas daban como resultado que la información financiera generada no fuera confiable, ni lo suficientemente útil para la correcta toma de decisiones.

Con el desarrollo del presente Trabajo de Integración Curricular y con la finalidad de brindar una solución a dichos problemas, se organizó la contabilidad, para ello, se inició con un análisis de la naturaleza, alcance y giro del negocio, lo cual sirvió de base para elaborar un plan de cuentas ajustado a las necesidades, mismo que está codificado de manera numérica; mediante constatación física se elaboró el inventario inicial que dio a conocer los bienes, valores y obligaciones con la finalidad de determinar el Estado de Situación Inicial; posteriormente se procedió a la recopilación y organización de la documentación fuente, y a su registro posterior en los libros auxiliares previamente elaborados, cuyo resumen fueron jornalizados en el libro diario, al igual que otras operaciones corrientes, proceso que condujo a la presentación de los estados financieros, mismos que serán de gran utilidad para el propietario de la empresa “Avícola Balcázar” misma que le servirá como herramienta de apoyo para evaluar tanto la parte económica como financiera, permitiendo así, la toma de decisiones favorables, para que sus aspiraciones e intereses económicos sean los esperados.

## 8. Conclusiones

Una vez realizado el Trabajo de Integración Curricular en la empresa “Avícola Balcázar” durante el periodo comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre del 2022 se ha concluido con lo siguiente:

- Se ha diseñado un plan y manual de cuentas codificado y ordenado numéricamente acorde a las necesidades de la avícola, 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: materiales, mano de obra y costos indirectos de producción que intervienen en la producción avícola se diseñaron registros y formatos adecuados como: hoja de costos, tarjetas Kardex, Roles de pago, registros auxiliares de cambios de categoría, consumo de balanceado, vacunas, vitaminas y mortalidad para así poder establecer correctamente el costo total de la producción.
- Se elaboró el proceso contable en base a documentación fuente y normativa legal vigente, iniciando con el levantamiento del inventario, el registro de las transacciones en los libros de modo que los Estados Financieros obtenidos son confiables, oportunos y razonables siendo una herramienta básica al momento de tomar decisiones.



## 9. Recomendaciones

En base a las conclusiones antes emitidas, se plantea las siguientes recomendaciones:

- Implementar el plan y manual de cuentas propuesto, mismo que fue diseñado de acuerdo a las necesidades del negocio y en función a sus actividades diarias, ya que el mismo facilitará el registro ordenado y uniforme de las transacciones que se realizan durante la contabilidad de costos por órdenes de producción.

Realizar de manera periódica, la constatación y revisión del inventario de los bienes que mantiene la avícola, teniendo así un control y manejo de los mismos, en especial de la materia prima que posee, a través del empleo roles de pago, registros auxiliares de cambios de categoría, consumo de balanceado, vacunas, vitaminas y mortalidad que fueron diseñadas, para mantener un control adecuado y evitar escasez y daños en los materiales.

- Es importante que se continúe empleando los documentos de costos que se han diseñado, puesto que permitirán el control eficiente de los tres elementos del costo, facilitando la distribución y asignación del costo real a cada orden de producción.
- Considerar la propuesta de organización contable, con base a las normas y principios contables vigentes, lo cual permitirá obtener estados financieros con información útil, confiable y razonable sobre la situación económica del negocio, misma que ayuda en la toma de decisiones acertadas enfocadas en el desarrollo y crecimiento del almacén.

## 10. Bibliografía

- Aguilar, H. (2019). *Prácticas de contabilidad*. México: Grupo Editorial Patria.
- Alberca, M. (15 de junio de 2023). *Organización contable a la empresa comercial “El Torno” del Sr. José Camilo Abad Conde, del cantón Palanda, octubre-diciembre 2022*. Obtenido de [https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/27249/1/MercyRoc%c3%ado\\_AlbercaSarango.pdf](https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/27249/1/MercyRoc%c3%ado_AlbercaSarango.pdf)
- Borges, V. (27 de febrero de 2023). Obtenido de <https://www.grupocpcon.com/es-mx/que-son-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic/>
- Camelo, A. (4 de diciembre de 2020). Obtenido de <https://www.colppy.com/blog-colppy/importancia-contabilidad-empresa/>
- Cami. (2022). Obtenido de <https://www.studocu.com/bo/document/universidad-salesiana-de-bolivia/contaduria/organizacion-de-empresas-agropecuarias/13492500>
- Código del Trabajo. (19 de mayo de 2017). Obtenido de <file:///D:/Downloads/C%C3%93DIGO-DEL-TRABAJO.pdf>
- Código Tributario. (21 de agosto de 2018). Obtenido de <file:///D:/Downloads/CODIGO%20TRIBUTARIO%20informacionecuador.com.pdf>
- Contable, E. (2023). *Método Promedio Ponderado*. Obtenido de <https://enciclopediacontable.com/metodo-promedio-ponderado/>
- Espejo, L., & López, G. (2018). *Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Loja - Ecuador : Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.
- Franco, T. (octubre de 2020). Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5506/1/UPSE-TCA-2020-0043.pdf>
- Gasbarrino, S. (28 de Julio de 2021). Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-depreciacion>
- Gasbarrino, S. (20 de junio de 2023). Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-metodo-peps>

- Gonzalez, K. (12 de agosto de 2021). Obtenido de <https://zoovetespasion.com/libros-zootecnia-veterinaria/libros-de-avicultura/libro-manual-de-avicultura-2o-ano-ciclo-basico-agrario>
- Herrera, Y. (8 de noviembre de 2021). Obtenido de <https://blog.nubox.com/contadores/contabilidad-de-costos>
- Llamas, J. (13 de Abril de 2020).
- Martínez, J. (4 de Noviembre de 2020). *www.econosublime.com*. Obtenido de <http://www.econosublime.com/2017/11/funciones-empresa-importancia-emprendedores.html>
- Melara, M. (3 de septiembre de 2020). Obtenido de <https://contaestudio.com/estado-de-costos-de-produccion-y-ventas/>
- Moran, A. (2019). *SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES EN LAS AGENCIAS DE LA EMPRESA ILE S.A.* Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/5699>
- Nuñez, U. (30 de septiembre de 2020). Obtenido de <https://www.xn--caractersticas-7lb.com/que-es-una-hoja-de-trabajo/#:~:text=%C2%BFQue%20son%20las%20hojas%20de,sea%20totalmente%20correcto%20o%20ver%C3%ADdica>.
- Paladines, D. (30 de noviembre de 2018). Obtenido de <https://es.scribd.com/document/419683470/Rol-de-Pagos>
- Pérez, M. (10 de noviembre de 2021). Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/avicultura/>
- Pichincha, B. (22 de septiembre de 2021). Obtenido de <https://www.pichincha.com/portal/blog/post/balance-situacion-inicial>
- Pineda, J. (3 de diciembre de 2020). *encolombia.com*. Obtenido de <https://encolombia.com/economia/economia-intro/empresas-agropecuarias/>
- Pombo, J. (2022). *Contabilidad General curso práctico (3ª ed.)*. Madrid: Ediciones Paraninfo, S.A.
- Ramirez, J. (2020). *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*. Obtenido de [https://www.academia.edu/15818763/Principios\\_de\\_Contabilidad\\_Generalmente\\_Aceptados](https://www.academia.edu/15818763/Principios_de_Contabilidad_Generalmente_Aceptados)

- Rey, J. (2021). *Proceso integral de la actividad comercial 2.ª edición*. España: Paraninfo, S.A.
- Riofrio, C. B. (9 de enero de 2023). Obtenido de [https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/26028/1/CristinaBel%c3%a9n\\_Ord%c3%b3%c3%b1ezRiofrio.pdf](https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/26028/1/CristinaBel%c3%a9n_Ord%c3%b3%c3%b1ezRiofrio.pdf)
- Sage, E. (11 de Junio de 2023). Obtenido de <https://www.sage.com/es-es/blog/asientos-de-cierre-y-ajuste-cual-es-la-diferencia/#:~:text=%C2%BFQu%C3%A9%20son%20los%20asientos%20de,resultado%20contable%20de%20forma%20correcta>.
- SRI. (6 de Agosto de 2022). Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/impuesto-al-valor-agregado-iva>
- SRI. (6 de Agosto de 2022). */www.sri.gob.ec*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/RUC>
- Tello, I., Tul, L., Vaca , A., & Villavicencio, N. (2018). *Contabilidad General*. Guayaquil - Ecuador : Grupo Compás.
- Westreicher, G. (29 de septiembre de 2021). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/ecuacion-contable.html>
- Zapata , P. (2019). *Contabilidad de costos: herramientas para la toma de decisiones*. Colombia: (3ª ed.) Alpha Editorial.
- Zapata , P. (2021). *Contabilidad General: Con base en Normas Internacionales de Información Financiera*. Bogotá- Colombia: Alpha Editorial.

## 11. Anexos

### Anexo 1: Registro auxiliar inventario inicial avícola categorías 1-2-3

EMPRESA "AVICOLA BALCAZAR"			
REGISTRO AUXILIAR DE CAMBIO DE CATEGORÍA Y VENTAS			
INVENTARIO INICIAL			
DEL 01 DE OCTUBRE AL 13 DE NOVIEMBRE DEL 2022			
ACTIVIDAD	Producción avícola		
AUXILIAR N°	001		
FECHA	INVENTARIO INICIAL		
	CAT.1	CAT.2	CAT.3
12-oct			VENTA
13-oct			VENTA
14-oct			VENTA
15-oct	CAMBIO DE CATEGORIA CAT.1 a la CAT. 2	CAMBIO DE CATEGORIA CAT.2 a la CAT.3	VENTA
26-oct		VENTA	
27-oct		VENTA	
28-oct		VENTA	
29-oct		VENTA	
30-oct	CAMBIO DE CATEGORIA CAT.2 a la CAT.3		
10-oct	VENTA		
11-oct	VENTA		
12-oct	VENTA		
13-oct	VENTA		

**Anexo 2: Registro auxiliar adquisiciones avícolas 1-2-3-4-5-6**

EMPRESA "AVICOLA BALCAZAR"						
REGISTRO AUXILIAR DE CAMBIO DE CATEGORÍA Y VENTAS						
ADQUISICIONES						
DEL 01 DE OCTUBRE AL 13 DE NOVIEMBRE DEL 2022						
<b>ACTIVIDAD</b>	Producción avícola					
<b>AUXILIAR N°</b>	002					
FECHA	INVENTARIO INICIAL					
	ADQ.1	ADQ. 2	ADQ.3	ADQ.4	ADQ.5	ADQ.6
13-oct	COMPRA					
27-oct		COMPRA				
28-oct	CAMBIO DE CATEGORIA CAT.1 a la CAT. 2					
10-nov			COMPRA			
11-nov		CAMBIO DE CATEGORIA CAT.1 a la CAT. 2				
12-nov	CAMBIO DE CATEGORIA CAT.2 a la CAT.3					
23-oct	VENTA					
24-oct	VENTA					
25-oct	VENTA		CAMBIO DE CATEGORIA CAT.1 a la CAT. 2			
26-oct	VENTA	CAMBIO DE CATEGORIA CAT.2 a la CAT.3		COMPRA		
7-dic		VENTA				
8-dic		VENTA			COMPRA	
9-dic		VENTA				
10-dic		VENTA	CAMBIO DE CATEGORIA CAT.2 a la CAT.3			
11-dic				CAMBIO DE CATEGORIA CAT.1 a la CAT. 2		
21-dic			VENTA			
22-dic			VENTA			COMPRA
23-dic			VENTA		CAMBIO DE CATEGORIA CAT.1 a la CAT. 2	
24-dic			VENTA			
26-dic				CAMBIO DE CATEGORIA CAT.2 a la CAT.3		

**Anexo 3: Registro auxiliar de consumo de balanceado**

<b>GRANJA "AVÍCOLA BALCÁZAR"</b>			
<b>AUXILIAR DE CONSUMO DE BALANCEADO CAT 1</b>			
<b>DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>			
			<b>Nro. 3</b>
<b>FECHA</b>	<b>NOMBRE DEL BALANCEADO</b>	<b>DIA</b>	<b>Nro. DE QUINTALES</b>
01/10/2022	PREINICIAL A \$ 31,55 C/Q	2	5
02/10/2022		3	5
03/10/2022		4	5
04/10/2022		5	5
05/10/2022		6	5
06/10/2022		7	5
07/10/2022		8	5
08/10/2022		CRECIMIENTO A 31,25 C/Q	9
09/10/2022	10		6
10/10/2022	11		6
11/10/2022	12		6
12/10/2022	13		11
13/10/2022	14		22
14/10/2022	15		22
15/10/2022	16		22
16/10/2022	17		22
17/10/2022	18		22
18/10/2022	19		22
19/10/2022	20		26
20/10/2022	21	35	
21/10/2022	22	35	
22/10/2022	ENGORDE A 31,75 C/Q	23	37
23/10/2022		24	35
24/10/2022		25	35
25/10/2022		26	35
26/10/2022		27	35
27/10/2022		28	34
28/10/2022		29	39
29/10/2022		30	48
30/10/2022		31	48
31/10/2022		32	48
01/11/2022		33	48
02/11/2022		34	54
03/11/2022		35	54
04/11/2022	36	54	
05/11/2022	FINALIZADOR A 31,75	37	60
06/11/2022		38	60
07/11/2022		39	60
08/11/2022		40	60
09/11/2022		41	60
10/11/2022		42	60
11/11/2022		43	60
12/11/2022		44	64
13/11/2022		45	64
<b>TOTAL</b>			<b>1450</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**AUXILIAR DE CONSUMO DE BALANCEADO CAT 2**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**Nro. 4**

<b>FECHA</b>	<b>NOMBRE DEL BALANCEADO</b>	<b>DIA</b>	<b>Nro. DE QUINTALES</b>
01/10/2022	CRECIMIENTO A 31,25 C/U	17	22
02/10/2022		18	22
03/10/2022		19	22
04/10/2022		20	26
05/10/2022		21	35
06/10/2022		22	35
07/10/2022		23	37
08/10/2022	ENGORDE	24	37
09/10/2022		25	35
10/10/2022		26	35
11/10/2022		27	35
12/10/2022		28	35
13/10/2022		29	34
14/10/2022		30	39
15/10/2022		31	48
16/10/2022		32	48
17/10/2022		33	48
18/10/2022		34	48
19/10/2022		35	54
20/10/2022		36	54
21/10/2022	37	54	
22/10/2022	FINALIZADOR	38	60
23/10/2022		39	60
24/10/2022		40	60
25/10/2022		41	60
26/10/2022		42	60
27/10/2022		43	60
28/10/2022		44	60
29/10/2022		45	60
<b>TOTAL</b>			<b>1283</b>



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**AUXILIAR DE CONSUMO DE BALANCEADO CAT 3**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**Nro. 5**

FECHA	NOMBRE DEL BALANCEADO	DIA	Nro. DE QUINTALES
01/10/2022	ENGORDE	31	48
02/10/2022		32	48
03/10/2022		33	48
04/10/2022		34	48
05/10/2022		35	54
06/10/2022		36	54
07/10/2022		37	54
08/10/2022	FINALIZADOR	38	60
09/10/2022		39	60
10/10/2022		40	60
11/10/2022		41	60
12/10/2022		42	60
13/10/2022		43	60
14/10/2022		44	60
15/10/2022		45	60
<b>TOTAL</b>			<b>834</b>

**GRANJA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**AUXILIAR DE CONSUMO DE BALANCEADO ADQ 1**  
**DEL 13 DE OCTUBRE AL 26 NOVIEMBRE DEL 2022**

Nro. 6

FECHA	NOMBRE DEL BALANCEADO	DIA	Nro. DE QUINTALES
13/10/2022	PREINICIAL A \$ 31,55 C/Q	1	4
14/10/2022		2	4
15/10/2022		3	4
16/10/2022		4	4
17/10/2022		5	4
18/10/2022		6	4
19/10/2022		7	4
20/10/2022	CRECIMIENTO A 31,25 C/Q	8	6
21/10/2022		9	6
22/10/2022		10	6
23/10/2022		11	6
24/10/2022		12	6
25/10/2022		13	11
26/10/2022		14	22
27/10/2022		15	22
28/10/2022		16	22
29/10/2022		17	22
30/10/2022		18	22
31/10/2022	19	22	
01/11/2022	ENGORDE A 31,75 C/Q	20	26
02/11/2022		21	35
03/11/2022		22	35
04/11/2022		23	37
05/11/2022		24	35
06/11/2022		25	35
07/11/2022		26	35
08/11/2022		27	35
09/11/2022		28	34
10/11/2022		29	39
11/11/2022		30	48
12/11/2022		31	48
13/11/2022		32	48
14/11/2022		33	48
15/11/2022		34	54
16/11/2022		35	54
17/11/2022		FINALIZADOR A 31,75 C/Q	36
18/11/2022	37		60
19/11/2022	38		60
20/11/2022	39		60
21/11/2022	40		60
22/11/2022	41		60
23/11/2022	42		60
24/11/2022	43		60
25/11/2022	44		64
26/11/2022	45		64
<b>TOTAL</b>			<b>1449</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**AUXILIAR DE CONSUMO DE BALANCEADO ADQ 2**  
**DEL 27 DE OCTUBRE AL 10 DE DICIEMBRE DEL 2022**

Nro. 7

FECHA	NOMBRE DEL BALANCEADO	DIA	Nro. DE QUINTALES
27/10/2022	PREINICIAL A \$ 31,55 C/Q	1	4
28/10/2022		2	4
29/10/2022		3	4
30/10/2022		4	4
31/10/2022		5	4
01/11/2022		6	4
02/11/2022		7	4
03/11/2022	CRECIMIENTO A 31,25 C/Q	8	6
04/11/2022		9	6
05/11/2022		10	6
06/11/2022		11	6
07/11/2022		12	6
08/11/2022		13	11
09/11/2022		14	22
10/11/2022		15	22
11/11/2022		16	22
12/11/2022		17	22
13/11/2022		18	22
14/11/2022		19	22
15/11/2022		20	26
16/11/2022		21	35
17/11/2022	ENGORDE A 31,75 C/Q	22	35
18/11/2022		23	37
19/11/2022		24	35
20/11/2022		25	35
21/11/2022		26	35
22/11/2022		27	35
23/11/2022		28	34
24/11/2022		29	39
25/11/2022		30	48
26/11/2022		31	48
27/11/2022		32	48
28/11/2022		33	48
29/11/2022		34	54
30/11/2022		35	54
01/12/2022	FINALIZADOR A 31,75 C/Q	36	54
02/12/2022		37	60
03/12/2022		38	60
04/12/2022		39	60
05/12/2022		40	60
06/12/2022		41	60
07/12/2022		42	60
08/12/2022		43	60
09/12/2022		44	64
10/12/2022		45	64
<b>TOTAL</b>			<b>1449</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**AUXILIAR DE CONSUMO DE BALANCEADO ADQ 3**  
**DEL 10 DE NOVIEMBRE AL 24 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**Nro. 8**

10/11/2022	PREINICIAL A \$ 31,55 C/Q	1	4
11/11/2022		2	4
12/11/2022		3	4
13/11/2022		4	4
14/11/2022		5	4
15/11/2022		6	4
16/11/2022		7	4
17/11/2022	CRECIMIENTO A 31,25 C/Q	8	6
18/11/2022		9	6
19/11/2022		10	6
20/11/2022		11	6
21/11/2022		12	6
22/11/2022		13	11
23/11/2022		14	22
24/11/2022		15	22
25/11/2022		16	22
26/11/2022		17	22
27/11/2022		18	22
28/11/2022		19	22
29/11/2022		20	26
30/11/2022		21	35
01/12/2022	ENGORDE A 31,75 C/Q	22	35
02/12/2022		23	37
03/12/2022		24	35
04/12/2022		25	35
05/12/2022		26	35
06/12/2022		27	35
07/12/2022		28	34
08/12/2022		29	39
09/12/2022		30	48
10/12/2022		31	48
11/12/2022		32	48
12/12/2022		33	48
13/12/2022		34	54
14/12/2022		35	54
15/12/2022	FINALIZADOR A 31,75 C/Q	36	54
16/12/2022		37	60
17/12/2022		38	60
18/12/2022		39	60
19/12/2022		40	60
20/12/2022		41	60
21/12/2022		42	60
22/12/2022		43	60
23/12/2022		44	64
24/12/2022		45	64
<b>TOTAL</b>			<b>1449</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**AUXILIAR DE CONSUMO DE BALANCEADO ADQ 4**  
**DEL 26 DE NOVIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**Nro. 9**

<b>FECHA</b>	<b>NOMBRE DEL BALANCEADO</b>	<b>DIA</b>	<b>Nro. DE QUINTALES</b>
26/11/2022	PREINICIAL A \$ 31,55 C/Q	1	4
27/11/2022		2	4
28/11/2022		3	4
29/11/2022		4	4
30/11/2022		5	4
01/12/2022		6	4
02/12/2022		7	4
03/12/2022	CRECIMIENTO A 31,25 C/Q	8	6
04/12/2022		9	6
05/12/2022		10	6
06/12/2022		11	6
07/12/2022		12	6
08/12/2022		13	11
09/12/2022		14	22
10/12/2022		15	22
11/12/2022		16	22
12/12/2022		17	22
13/12/2022		18	22
14/12/2022		19	22
15/12/2022		20	26
16/12/2022		21	35
17/12/2022	ENGORDE A 31,75 C/Q	22	35
18/12/2022		23	37
19/12/2022		24	35
20/12/2022		25	35
21/12/2022		26	35
22/12/2022		27	35
23/12/2022		28	34
24/12/2022		29	39
25/12/2022		30	48
26/12/2022		31	48
27/12/2022		32	48
28/12/2022		33	48
29/12/2022		34	54
30/12/2022		35	54
31/12/2022	FINALIZADOR	36	54
<b>TOTAL</b>			<b>901</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"			
AUXILIAR DE CONSUMO DE BALANCEADO ADQ5			
DEL 08 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022			
			Nro. 10
FECHA	NOMBRE DEL BALANCEADO	DIA	Nro. DE QUINTALES
08/12/2022	PREINICIAL A \$ 31,55 C/Q	1	4
09/12/2022		2	4
10/12/2022		3	4
11/12/2022		4	4
12/12/2022		5	4
13/12/2022		6	4
14/12/2022		7	4
15/12/2022	CRECIMIENTO A 31,25 C/Q	8	6
16/12/2022		9	6
17/12/2022		10	6
18/12/2022		11	6
19/12/2022		12	6
20/12/2022		13	11
21/12/2022		14	22
22/12/2022		15	22
23/12/2022		16	22
24/12/2022		17	22
25/12/2022		18	22
26/12/2022		19	22
27/12/2022		20	26
28/12/2022	21	35	
29/12/2022	ENGORDE A 31,75 C/Q	22	35
30/12/2022		23	37
31/12/2022		24	35
<b>TOTAL</b>			<b>369</b>

GRANJA "AVÍCOLA BALCÁZAR"			
AUXILIAR DE CONSUMO DE BALANCEADO ADQ 6			
DEL 22 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022			
			Nro. 11
FECHA	NOMBRE DEL BALANCEADO	DIA	Nro. DE QUINTALES
22/12/2022	PREINICIAL A \$ 31,55 C/Q	1	4
23/12/2022		2	4
24/12/2022		3	4
25/12/2022		4	4
26/12/2022		5	4
27/12/2022		6	4
28/12/2022		7	4
29/12/2022	CRECIMIENTO A 31,25 C/Q	8	6
30/12/2022		9	6
31/12/2022		10	6
<b>TOTAL</b>			<b>46</b>

**Anexo 4: Registro auxiliar de vacunas y vitaminas**

EMPRESA "AVICOLA BALCAZAR"							
REGISTRO AUXILIAR DE VACUNAS Y VITAMINAS CAT 1							
DEL 01 DE OCTUBRE AL 21 DE OCTUBRE DEL 2022							
N°12							
FECHA	DIAS	VACUNAS	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VITAMINAS	CANTIDAD	PRECIO
7/10/2022	8	Vacuna N Hipraviar castle 5000 dosis	5	\$ 15,50			
12/10/2022	13				Litro de complex	1	\$ 19,00
13/10/2022	14				Litro de complex	1	\$ 19,00
14/10/2022	15						
15/10/2022	16	Hiprawumboro GM97/5000 Dosis	4	\$ 32,50			
21/10/2022	22	Poulvac Bursine-2fco x 5000 dosis	4	\$ 34,50			

EMPRESA "AVICOLA BALCAZAR"							
REGISTRO AUXILIAR DE VACUNAS Y VITAMINAS CAT 2							
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022							
N°13							
FECHA	DIAS	VACUNAS	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VITAMINAS	CANTIDAD	PRECIO
6/10/2022	22	Poulvac Bursine-2fco x 5000 dosis	4	\$ 34,50			

EMPRESA "AVICOLA BALCAZAR"							
REGISTRO AUXILIAR DE VACUNAS Y VITAMINAS ADQ 1							
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022							
N°14							
FECHA	DIAS	VACUNAS	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VITAMINAS	CANTIDAD	PRECIO
13/10/2022	1	Vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis	10	\$ 8,50	Sobres de Electrolitos	4	\$ 3,00
20/10/2022	8	Vacuna N Hipraviar castle 5000 dosis	5	\$ 15,50			
25/10/2022	13				Litro de complex	1	\$ 19,00
26/10/2022	14				Litro de complex	1	\$ 19,00
28/10/2022	16	Hiprawumboro GM97/5000 Dosis	4	\$ 32,50			
03/11/2022	22	Poulvac Bursine-2fco x 5000 dosis	4	\$ 34,50			

EMPRESA "AVICOLA BALCAZAR"							
REGISTRO AUXILIAR DE VACUNAS Y VITAMINAS ADQ 2							
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022							
							N°15
FECHA	DIAS	VACUNAS	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VITAMINAS	CANTIDAD	PRECIO
27/10/2022	1	Vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis	10	\$ 8,50	Sobres de Electrolitos	4	\$ 3,00
03/11/2022	8	Vacuna N Hipraviar castle 5000 dosis	5	\$ 15,50			
08/11/2022	13				Litro de complex	1	\$ 19,00
09/11/2022	14				Litro de complex	1	\$ 19,00
11/11/2022	16	Hiprawumboro GM97/5000 Dosis	4	\$ 32,50			
17/11/2022	22	Poulvac Bursine- 2fco x 5000 dosis	4	\$ 34,50			

EMPRESA "AVICOLA BALCAZAR"							
REGISTRO AUXILIAR DE VACUNAS Y VITAMINAS ADQ 3							
DEL 10 DE NOVIEMBRE AL 01 DE DICIEMBRE DEL 2022							
							N°16
FECHA	DIAS	VACUNAS	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VITAMINAS	CANTIDAD	PRECIO
10/11/2022	1	Vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis	10	\$ 8,50	Sobres de Electrolitos	4	\$ 3,00
17/11/2022	8	Vacuna N Hipraviar castle 5000 dosis	5	\$ 15,50			
22/11/2022	13				Litro de complex	1	\$ 19,00
23/11/2022	14				Litro de complex	1	\$ 19,00
25/11/2022	16	Hiprawumboro GM97/5000 Dosis	4	\$ 32,50			
01/12/2022	22	Poulvac Bursine- 2fco x 5000 dosis	4	\$ 34,50			



EMPRESA "AVICOLA BALCAZAR"							
REGISTRO AUXILIAR DE VACUNAS Y VITAMINAS ADQ 4							
DEL 26 DE NOVIEMBRE AL 17 DE DICIEMBRE DEL 2022							
N°17							
FECHA	DIAS	VACUNAS	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VITAMINAS	CANTIDAD	PRECIO
26/11/2022	1	Vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis	10	\$ 8,50	Sobres de Electrolitos	4	\$ 3,00
03/12/2022	8	Vacuna N Hipraviar castle 5000 dosis	5	\$ 15,50			
08/12/2022	13				litro de complex	1	\$ 19,00
09/12/2022	14				litro de complex	1	\$ 19,00
11/12/2022	16	Hiprawumboro GM97/5000 Dosis	4	\$ 32,50			
17/12/2022	22	Poulvac Bursine- 2fco x 5000 dosis	4	\$ 34,50			

EMPRESA "AVICOLA BALCAZAR"							
REGISTRO AUXILIAR DE VACUNAS Y VITAMINAS ADQ 5							
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 29 DE DICIEMBRE DEL 2022							
N°18							
FECHA	DIAS	VACUNAS	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VITAMINAS	CANTIDAD	PRECIO
08/12/2022	1	Vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis	10	\$ 8,50	Sobres de Electrolitos	4	\$ 3,00
15/12/2022	8	Vacuna N Hipraviar castle 5000 dosis	5	\$ 15,50			
20/12/2022	13				litro de complex	1	\$ 19,00
21/12/2022	14				litro de complex	1	\$ 19,00
22/12/2022	15						
23/12/2022	16	Hiprawumboro GM97/5000 Dosis	4	\$ 32,50			
29/12/2022	22	Poulvac Bursine- 2fco x 5000 dosis	4	\$ 34,50			

**EMPRESA "AVICOLA BALCAZAR"**  
**REGISTRO AUXILIAR DE VACUNAS Y VITAMINAS ADQ 6**  
**DEL 22 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**N°19**

<b>FECHA</b>	<b>DIAS</b>	<b>VACUNAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO UNITARIO</b>	<b>VITAMINAS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>PRECIO</b>
22/12/2022	1	Vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis	10	\$ 8,50	Sobres de Electrolitos	4	\$ 3,00
29/12/2022	8	Vacuna N Hipraviar castle 5000 dosis	5	\$ 15,50	77,5		

**Anexo 5: Registro auxiliar de mortalidad avícola**

EMPRESA "AVICOLA BALCAZAR"								
REGISTRO AUXILIAR DE MORTALIDAD CAT 1								
DEL 01 DE OCTUBRE AL 13 DE NOVIEMBRE DEL 2022								
N°20								
SEMANA	SABADO	DOMINGO	LUNES	MARTES	MIERCOLES	JUEVES	VIERNES	TOTAL SEMANA
1	1-oct	2-oct	3-oct	4-oct	5-oct	6-oct	7-oct	95
	2 DIAS	3 DIAS	4 DIAS	5 DIAS	6 DIAS	7 DIAS	8 DIAS	
	12	15	22	14	13	9	10	
2	8-oct	9-oct	10-oct	11-oct	12-oct	13-oct	14-oct	49
	9 DIAS	10 DIAS	11 DIAS	12 DIAS	13 DIAS	14 DIAS	15 DIAS	
	8	7	5	5	8	10	6	
3	15-oct	16-oct	17-oct	18-oct	19-oct	20-oct	21-oct	47
	16 DIAS	17 DIAS	18 DIAS	19 DIAS	20 DIAS	21 DIAS	22 DIAS	
	6	8	6	5	9	6	7	
4	22-oct	23-oct	24-oct	25-oct	26-oct	27-oct	28-oct	45
	23 DIAS	24 DIAS	25 DIAS	26 DIAS	27 DIAS	28 DIAS	29 DIAS	
	8	5	8	4	9	4	7	
5	29-oct	30-oct	31-oct	1-nov	2-nov	3-nov	4-nov	80
	30 DIAS	31 DIAS	32 DIAS	33 DIAS	34 DIAS	35 DIAS	36 DIAS	
	12	11	5	10	12	19	11	
6	5-nov	6-nov	7-nov	8-nov	9-nov	10-nov	11-nov	46
	37 DIAS	38 DIAS	39 DIAS	40 DIAS	41 DIAS	42 DIAS	43 DIAS	
	8	10	9	0	5	9	5	
7	12-nov	13-nov						11
	44 DIAS	45 DIAS						
	5	6						
<b>SALDO DE MUERTES MES ANTERIOER</b>								<b>15</b>
<b>MORTALIDAD TOTAL</b>								<b>388</b>
<b>TOTAL PARA LA VENTA</b>								<b>14612</b>

**EMPRESA "AVICOLA BALCAZAR"**  
**REGISTRO AUXILIAR DE MORTALIDAD CAT 2**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 29 DE OCTUBRE DEL 2022**

**N°21**

<b>SEMANA</b>	<b>SABADO</b>	<b>DOMINGO</b>	<b>LUNES</b>	<b>MARTES</b>	<b>MIERCOLES</b>	<b>JUEVES</b>	<b>VIERNES</b>	<b>TOTAL SEMANA</b>
<b>1</b>	1-oct	2-oct	3-oct	4-oct	5-oct	6-oct	7-oct	56
	17 DIAS	18 DIAS	19 DIAS	20 DIAS	21 DIAS	22 DIAS	23 DIAS	
	15	6	5	9	6	7	8	
<b>2</b>	8-oct	9-oct	10-oct	11-oct	12-oct	13-oct	14-oct	63
	24 DIAS	25 DIAS	26 DIAS	27 DIAS	28 DIAS	29 DIAS	30 DIAS	
	22	8	4	9	4	7	9	
<b>3</b>	15-oct	16-oct	17-oct	18-oct	19-oct	20-oct	21-oct	88
	31 DIAS	32 DIAS	33 DIAS	34 DIAS	35 DIAS	36 DIAS	37 DIAS	
	11	6	21	7	11	17	15	
<b>4</b>	22-oct	23-oct	24-oct	25-oct	26-oct	27-oct	28-oct	71
	38 DIAS	39 DIAS	40 DIAS	41 DIAS	42 DIAS	43 DIAS	44 DIAS	
	11	5	13	21	5	11	5	
<b>5</b>	29-oct							12
	45 DIAS							
	12							
<b>SALDO DE MUERTES MES ANTERIOER</b>								<b>203</b>
<b>MORTALIDAD TOTAL</b>								<b>493</b>
<b>TOTAL PARA LA VENTA</b>								<b>14507</b>

**EMPRESA "AVICOLA BALCAZAR"**  
**REGISTRO AUXILIAR DE MORTALIDAD CAT 3**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 15 DE OCTUBRE DEL 2022**

**N°22**

<b>SEMANA</b>	<b>SABADO</b>	<b>DOMINGO</b>	<b>LUNES</b>	<b>MARTES</b>	<b>MIERCOLES</b>	<b>JUEVES</b>	<b>VIERNES</b>	<b>TOTAL SEMANA</b>
<b>1</b>	1-oct	2-oct	3-oct	4-oct	5-oct	6-oct	7-oct	98
	31 DIAS	32 DIAS	33 DIAS	34 DIAS	35 DIAS	36 DIAS	37 DIAS	
	11	15	13	12	19	11	17	
<b>2</b>	8-oct	9-oct	10-oct	11-oct	12-oct	13-oct	14-oct	88
	38 DIAS	39 DIAS	40 DIAS	41 DIAS	42 DIAS	43 DIAS	44 DIAS	
	19	9	9	13	9	11	18	
<b>3</b>	15-oct							6
	45 DIAS							
	6							
<b>SALDO DE MUERTES MES ANTERIOER</b>								<b>246</b>
<b>MORTALIDAD TOTAL</b>								<b>438</b>
<b>TOTAL PARA LA VENTA</b>								<b>14562</b>

**EMPRESA "AVICOLA BALCAZAR"**  
**REGISTRO AUXILIAR DE MORTALIDAD ADQ 1**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**Nro.23**

<b>SEMANA</b>	<b>JUEVES</b>	<b>VIERNES</b>	<b>SABADO</b>	<b>DOMINGO</b>	<b>LUNES</b>	<b>MARTES</b>	<b>MIERCOLES</b>	<b>TOTAL SEMANA</b>
<b>1</b>	13-oct	14-oct	15-oct	16-oct	17-oct	18-oct	19-oct	<b>99</b>
	1 DIAS	2 DIAS	3 DIAS	4 DIAS	5 DIAS	6 DIAS	7 DIAS	
	9	11	20	21	13	13	12	
<b>2</b>	20-oct	21-oct	22-oct	23-oct	24-oct	25-oct	26-oct	<b>53</b>
	8 DIAS	9 DIAS	10 DIAS	11 DIAS	12 DIAS	13 DIAS	14 DIAS	
	10	10	7	5	5	8	8	
<b>3</b>	27-oct	28-oct	29-oct	30-oct	31-oct	1-nov	2-nov	<b>52</b>
	15 DIAS	16 DIAS	17 DIAS	18 DIAS	19 DIAS	20 DIAS	21 DIAS	
	10	6	8	8	6	5	9	
<b>4</b>	3-nov	4-nov	5-nov	6-nov	7-nov	8-nov	9-nov	<b>46</b>
	22 DIAS	23 DIAS	24 DIAS	25 DIAS	26 DIAS	27 DIAS	28 DIAS	
	5	7	6	4	9	8	7	
<b>5</b>	10-nov	11-nov	12-nov	13-nov	14-nov	15-nov	16-nov	<b>32</b>
	29 DIAS	30 DIAS	31 DIAS	32 DIAS	33 DIAS	34 DIAS	35 DIAS	
	6	4	5	5	3	5	4	
<b>6</b>	17-nov	18-nov	19-nov	20-nov	21-nov	22-nov	23-nov	<b>39</b>
	36 DIAS	37 DIAS	38 DIAS	39 DIAS	40 DIAS	41 DIAS	42 DIAS	
	7	5	6	3	3	7	8	
<b>7</b>	24-nov	25-nov	26-nov					<b>19</b>
	43 DIAS	44 DIAS	45 DIAS					
	7	6	6					
<b>MORTALIDAD TOTAL</b>								<b>340</b>
<b>TOTAL PARA LA VENTA</b>								<b>14660</b>

**EMPRESA "AVICOLA BALCAZAR"**  
**REGISTRO AUXILIAR DE MORTALIDAD ADQ2**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**Nro.24**

<b>SEMANA</b>	<b>JUEVES</b>	<b>VIERNES</b>	<b>SABADO</b>	<b>DOMINGO</b>	<b>LUNES</b>	<b>MARTES</b>	<b>MIERCOLES</b>	<b>TOTAL SEMANA</b>
<b>1</b>	27-oct	28-oct	29-oct	30-oct	31-oct	1-nov	2-nov	<b>92</b>
	1 DIAS	2 DIAS	3 DIAS	4 DIAS	5 DIAS	6 DIAS	7 DIAS	
	13	22	10	4	11	15	17	
<b>2</b>	3-nov	4-nov	5-nov	6-nov	7-nov	8-nov	9-nov	<b>52</b>
	8 DIAS	9 DIAS	10 DIAS	11 DIAS	12 DIAS	13 DIAS	14 DIAS	
	4	6	6	7	8	9	12	
<b>3</b>	10-nov	11-nov	12-nov	13-nov	14-nov	15-nov	16-nov	<b>47</b>
	15 DIAS	16 DIAS	17 DIAS	18 DIAS	19 DIAS	20 DIAS	21 DIAS	
	11	5	7	6	6	7	5	
<b>4</b>	17-nov	18-nov	19-nov	20-nov	21-nov	22-nov	23-nov	<b>39</b>
	22 DIAS	23 DIAS	24 DIAS	25 DIAS	26 DIAS	27 DIAS	28 DIAS	
	5	4	3	6	7	6	8	
<b>5</b>	24-nov	25-nov	26-nov	27-nov	28-nov	29-nov	30-nov	<b>38</b>
	29 DIAS	30 DIAS	31 DIAS	32 DIAS	33 DIAS	34 DIAS	35 DIAS	
	5	5	6	9	4	5	4	
<b>6</b>	1-dic	2-dic	3-dic	4-dic	5-dic	6-dic	7-dic	<b>20</b>
	36 DIAS	37 DIAS	38 DIAS	39 DIAS	40 DIAS	41 DIAS	42 DIAS	
	3	3	5	3	3	2	1	
<b>7</b>	8-dic	9-dic	10-dic					<b>11</b>
	43 DIAS	44 DIAS	45 DIAS					
	5	3	3					
<b>MORTALIDAD TOTAL</b>								<b>299</b>
<b>TOTAL PARA LA VENTA</b>								<b>14701</b>

**EMPRESA "AVICOLA BALCAZAR"**  
**REGISTRO AUXILIAR DE MORTALIDAD ADQ3**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**N°25**

<b>SEMANA</b>	<b>JUEVES</b>	<b>VIERNES</b>	<b>SABADO</b>	<b>DOMINGO</b>	<b>LUNES</b>	<b>MARTES</b>	<b>MIERCOLES</b>	<b>TOTAL SEMANA</b>
<b>1</b>	10-nov	11-nov	12-nov	13-nov	14-nov	15-nov	16-nov	<b>49</b>
	1 DIAS	2 DIAS	3 DIAS	4 DIAS	5 DIAS	6 DIAS	7 DIAS	
	22	3	5	4	4	5	6	
<b>2</b>	17-nov	18-nov	19-nov	20-nov	21-nov	22-nov	23-nov	<b>26</b>
	8 DIAS	9 DIAS	10 DIAS	11 DIAS	12 DIAS	13 DIAS	14 DIAS	
	6	6	4	4	3	2	1	
<b>3</b>	24-nov	25-nov	26-nov	27-nov	28-nov	29-nov	30-nov	<b>34</b>
	15 DIAS	16 DIAS	17 DIAS	18 DIAS	19 DIAS	20 DIAS	21 DIAS	
	4	10	3	3	2	5	7	
<b>4</b>	1-dic	2-dic	3-dic	4-dic	5-dic	6-dic	7-dic	<b>29</b>
	22 DIAS	23 DIAS	24 DIAS	25 DIAS	26 DIAS	27 DIAS	28 DIAS	
	6	6	5	3	3	4	2	
<b>5</b>	8-dic	9-dic	10-dic	11-dic	12-dic	13-dic	14-dic	<b>39</b>
	29 DIAS	30 DIAS	31 DIAS	32 DIAS	33 DIAS	34 DIAS	35 DIAS	
	4	6	7	8	9	2	3	
<b>6</b>	15-dic	16-dic	17-dic	18-dic	19-dic	20-dic	21-dic	<b>36</b>
	36 DIAS	37 DIAS	38 DIAS	39 DIAS	40 DIAS	41 DIAS	42 DIAS	
	2	3	3	3	5	9	11	
<b>7</b>	22-dic	23-dic	24-dic					<b>11</b>
	43 DIAS	44 DIAS	45 DIAS					
	5	3	3					
<b>MORTALIDAD TOTAL</b>								<b>224</b>
<b>TOTAL PARA LA VENTA</b>								<b>14776</b>

**EMPRESA "AVICOLA BALCAZAR"**  
**REGISTRO AUXILIAR DE MORTALIDAD ADQ4**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**N°26**

<b>SEMANA</b>	<b>SABADO</b>	<b>DOMINGO</b>	<b>LUNES</b>	<b>MARTES</b>	<b>MIERCOLES</b>	<b>JUEVES</b>	<b>VIERNES</b>	<b>TOTAL SEMANA</b>
<b>1</b>	26-nov	27-nov	28-nov	29-nov	30-nov	1-dic	2-dic	<b>57</b>
	1 DIAS	2 DIAS	3 DIAS	4 DIAS	5 DIAS	6 DIAS	7 DIAS	
	16	12	8	4	5	5	7	
<b>2</b>	3-dic	4-dic	5-dic	6-dic	7-dic	8-dic	9-dic	<b>36</b>
	8 DIAS	9 DIAS	10 DIAS	11 DIAS	12 DIAS	13 DIAS	14 DIAS	
	4	6	1	7	7	8	3	
<b>3</b>	10-dic	11-dic	12-dic	13-dic	14-dic	15-dic	16-dic	<b>36</b>
	15 DIAS	16 DIAS	17 DIAS	18 DIAS	19 DIAS	20 DIAS	21 DIAS	
	3	3	4	6	8	9	3	
<b>4</b>	17-dic	18-dic	19-dic	20-dic	21-dic	22-dic	23-dic	<b>41</b>
	22 DIAS	23 DIAS	24 DIAS	25 DIAS	26 DIAS	27 DIAS	28 DIAS	
	2	5	7	9	11	2	5	
<b>5</b>	24-dic	25-dic	26-dic	27-dic	28-dic	29-dic	30-dic	<b>32</b>
	29 DIAS	30 DIAS	31 DIAS	32 DIAS	33 DIAS	34 DIAS	35 DIAS	
	5	4	4	3	3	6	7	
<b>6</b>	31-dic							<b>4</b>
	36 DIAS							
	4							
<b>MORTALIDAD TOTAL</b>								<b>206</b>
<b>TOTAL PARA LA VENTA</b>								<b>14794</b>



**EMPRESA "AVICOLA BALCAZAR"**  
**REGISTRO AUXILIAR DE MORTALIDAD ADQ5**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

N°27

SEMANA	JUEVES	VIERNES	SABADO	DOMINGO	LUNES	MARTES	MIERCOLES	TOTAL SEMANA
1	8-dic	9-dic	10-dic	11-dic	12-dic	13-dic	14-dic	69
	1 DIAS	2 DIAS	3 DIAS	4 DIAS	5 DIAS	6 DIAS	7 DIAS	
	19	4	9	16	11	6	4	
2	15-dic	16-dic	17-dic	18-dic	19-dic	20-dic	21-dic	29
	8 DIAS	9 DIAS	10 DIAS	11 DIAS	12 DIAS	13 DIAS	14 DIAS	
	5	7	4	5	2	2	4	
3	22-dic	23-dic	24-dic	25-dic	26-dic	27-dic	28-dic	44
	15 DIAS	16 DIAS	17 DIAS	18 DIAS	19 DIAS	20 DIAS	21 DIAS	
	6	5	9	5	7	3	9	
4	29-dic	30-dic	31-dic					17
	22 DIAS	23 DIAS	24 DIAS					
	7	8	2					
<b>MORTALIDAD TOTAL</b>								<b>159</b>
<b>TOTAL PARA LA VENTA</b>								<b>14841</b>

**EMPRESA "AVICOLA BALCAZAR"**  
**REGISTRO AUXILIAR DE MORTALIDAD ADQ6**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

N°28

SEMANA	JUEVES	VIERNES	SABADO	DOMINGO	LUNES	MARTES	MIERCOLES	TOTAL SEMANA
1	22-dic	23-dic	24-dic	25-dic	26-dic	27-dic	28-dic	69
	1 DIAS	2 DIAS	3 DIAS	4 DIAS	5 DIAS	6 DIAS	7 DIAS	
	16	21	9	6	7	5	5	
2	29-dic	30-dic	31-dic					20
	8 DIAS	9 DIAS	10 DIAS					
	5	7	8					
<b>MORTALIDAD TOTAL</b>								<b>89</b>
<b>TOTAL PARA LA VENTA</b>								<b>14911</b>

**Anexo 6: Tarjeta Kardex**

<p style="text-align: center;"><b>EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"</b>  <b>TARJETA DE CONTROL KARDEX</b>  <b>INVENTARIO INICAL CAT 1-2-3</b></p>										
<b>PRODUCTO:</b> Avicultura										<b>FOLIO: 1</b>
<b>CODIGO:</b> 101.03.01										
<b>METODO:</b> PROMEDIO ESTIMADO										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
1/10/2022	CATEGORIA 1: Según inventario inicial							14985	1,35	20.229,75
	CATEGORIA 2: Según inventario inicial							14787	2,85	42.142,95
	CATEGORIA 3: Según inventario inicial							14754	4,35	64.179,90
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 01 DE OCT. DE 2022</b>									<b>126.552,60</b>
12/10/2022	CATEGORIA 1:							14985	1,35	20.229,75
	CATEGORIA 2:							14787	2,85	42.142,95
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro. 2136 a la 2140				3630	4,35	15.790,50	11124	4,35	48.389,40
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 12 DE OCT. DE 2022</b>									<b>110.762,10</b>
13/10/2022	CATEGORIA 1:							14985	1,35	20.229,75
	CATEGORIA 2:							14787	2,85	42.142,95
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro. 2141 a la 2145				3650	4,35	15.877,50	7474	4,35	32.511,90
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 13 DE OCT. DE 2022</b>									<b>94.884,60</b>
14/10/2022	CATEGORIA 1:							14985	1,35	20.229,75
	CATEGORIA 2:							14787	2,85	42.142,95
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro. 2146 a la 2150				3622	4,35	15.755,70	3852	4,35	16.756,20
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 14 DE OCT. DE 2022</b>									<b>79.128,90</b>
14/10/2022	CATEGORIA 1: Muerte por ahogamiento S/R Nro.20				144	1,35	194,40	14841	1,35	20.035,35
	CATEGORIA 2: Muerte por ahogamiento S/R Nro.21				199	2,85	567,15	14588	2,85	41.575,80
	CATEGORIA 3: Muerte por ahogamiento S/R Nro.22				192	4,35	835,20	3660	4,35	15.921,00
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 14 DE OCT. DE 2022</b>									<b>77.532,15</b>
15/10/2022	CATEGORIA 1:							14841	1,35	20.035,35
	CATEGORIA 2:							14588	2,85	41.575,80
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro. 2151 a la 2155				3660	4,35	15.921,00	-	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 15 DE OCT. DE 2022</b>									<b>61.611,15</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**  
**INVENTARIO INICAL CAT 1-2-3**

**PRODUCTO:** Avicultura  
**CODIGO:** 101.03.01  
**METODO:** PROMEDIO ESTIMADO

**FOLIO: 2**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
15/10/2022	CATEGORIA 1: Cambio de categoría (C1 a C2)				14841	1,35	20.035,35	0	-	-
	CATEGORIA 2: Cambio de cat. (C1 a C2) + ajuste	14841	2,85	20.035,35				29429	2,85	83.872,65
	CATEGORIA 3:							0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 15 DE OCT. DE 2022</b>									<b>83.872,65</b>
	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2: Cambio de cat. (C2 a C3) + ajuste				14588	2,85	41.575,80	14841	2,85	42.296,85
	CATEGORIA 3: Cambio de cat. (C2 a C3) + ajuste	14588	3,45	50.328,60				14588	3,45	50.328,60
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 15 DE OCT. DE 2022</b>									<b>92.625,45</b>
26/10/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:							14841	2,85	42.296,85
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro. 2156 a la 2160				3626	4,35	15.773,10	10962	4,35	47.684,70
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 26 DE OCT. DE 2022</b>									<b>89.981,55</b>
27/10/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:							14841	2,85	42.296,85
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro. 2161 a la 2165				3445	4,35	14.985,75	7517	4,35	32.698,95
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 27 DE OCT. DE 2022</b>									<b>74.995,80</b>
28/10/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:							14841	2,85	42.296,85
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro.2166 a la 2170				3446	4,35	14.990,10	4071	4,35	17.708,85
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 28 DE OCT. DE 2022</b>									<b>60.005,70</b>
29/10/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:							14841	2,85	42.296,85
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro. 2171 a la 2175				3900	4,35	16.965,00	171	4,35	743,85
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 29 DE OCT. DE 2022</b>									<b>43.040,70</b>
	CATEGORIA 1:							0	-	-

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**  
**INVENTARIO INICAL CAT 1-2-3**

**PRODUCTO:** Avicultura

**CODIGO:** 101.03.01

**METODO:** PROMEDIO ESTIMADO

**FOLIO: 3**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
29/10/2022	CATEGORIA 2: Muerte por ahogamiento S/R Nro.20				104	2,85	296,40	14737	2,85	42.000,45
	CATEGORIA 3:							171	4,35	743,85
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 29 DE OCT. DE 2022</b>									<b>42.744,30</b>
	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:							14737	2,85	42.000,45
	CATEGORIA 3: Muerte por ahogamiento S/R Nro.21				171	4,35	743,85	0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 29 DE OCT. DE 2022</b>									<b>42.000,45</b>
30/10/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2: Cambio de cat. ( C2 a C3) + ajuste				14737	2,85	42.000,45	0	-	-
	CATEGORIA 3: Cambio de cat. ( C2 a C3) + ajuste	14737	4,35	64.105,95				14737	4,35	64.105,95
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 30 DE OCT. DE 2022</b>									<b>64.105,95</b>
10/11/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro. 2176 a la 2180				3653	4,35	15.890,55	11084	4,35	48.215,40
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 10 DE NOV. DE 2022</b>									<b>48.215,40</b>
11/11/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro. 2181 a la 2185				3653	4,35	15.890,55	7431	4,35	32.324,85
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 11 DE NOV. DE 2022</b>									<b>32.324,85</b>
12/11/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro. 2186 a la 2190				3653	4,35	15.890,55	3778	4,35	16.434,30
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 12 DE NOV. DE 2022</b>									<b>16.434,30</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**  
**INVENTARIO INICAL CAT 1-2-3**

**PRODUCTO:** Avicultura  
**CODIGO:** 101.03.01  
**METODO:** PROMEDIO ESTIMADO

**FOLIO: 4**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
13/11/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3: Muerte por ahogamiento S/R Nro.20				125	4,35	543,75	3653	4,35	15.890,55
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 13 DE NOV. DE 2022</b>									<b>15.890,55</b>
	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro.2191-9195				3653	4,35	15.890,55	0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 13 DE NOV. DE 2022</b>									-

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**  
**ADQ Nro. 1**

**PRODUCTO:** Avicultura

**CODIGO:** 101.03.01

**METODO:** PROMEDIO ESTIMADO

**FOLIO: 1**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
13/10/2022	CATEGORIA 1: Adq.1 S/F 001-001-83918 +ajuste	15000	1,35	20.250,00				15000	1,35	20.250,00
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3:							0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 13 DE OCT. DE 2022</b>									<b>20.250,00</b>
27/10/2022	CATEGORIA 1: Muerte Según registro Nro. 23				162	1,35	218,70	14838	1,35	20.031,30
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3:							0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 27 DE OCT. DE 2022</b>									<b>20.031,30</b>
28/10/2022	CATEGORIA 1: Cambio de categoría (C1 a C2)				14838	1,35	20.031,30	0	-	-
	CATEGORIA 2: Cambio de cat. (C1 a C2) + ajuste	14838	2,85	42.288,30				14838	2,85	42.288,30
	CATEGORIA 3:							0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 28 DE OCT. DE 2022</b>									<b>42.288,30</b>
	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2: Muerte según registro Nro. 23				98	2,85	279,30	14740	2,85	42.009,00
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 28 DE OCT. DE 2022</b>									<b>42.009,00</b>
12/11/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2: Cambio de cat. (C2 a C3) + ajuste				14740	2,85	42.009,00	0	-	-
	CATEGORIA 3: Cambio de cat. (C2 a C3) + ajuste	14740	4,35	64.119,00				14740	4,35	64.119,00
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 12 DE NOV. DE 2022</b>									<b>64.119,00</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**  
**ADQ Nro. 1**

**PRODUCTO:** Avicultura

**CODIGO:** 101.03.01

**METODO:** PROMEDIO ESTIMADO

**FOLIO: 2**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
23/11/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro. 2196 a la 2200				3655	4,35	15.899,25	11085	4,35	48.219,75
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 23 DE NOV. DE 2022</b>									<b>48.219,75</b>
24/11/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro. 2201 a la 2205				3675	4,35	15.986,25	7410	4,35	32.233,50
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 24 DE NOV. DE 2022</b>									<b>32.233,50</b>
25/11/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro.2206 a la 2210				3565	4,35	15.507,75	3845	4,35	16.725,75
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 25 DE NOV. DE 2022</b>									<b>16.725,75</b>
26/11/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro. 2211 a la 2215				3765	4,35	16.377,75	80	4,35	348,00
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 26 DE NOV. DE 2022</b>									<b>348,00</b>
26/11/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3: Muerte Según registro Nro. 23				80	4,35	348,00	0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 27 DE NOV. DE 2022</b>									<b>-</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**  
**ADQ Nro. 2**

**PRODUCTO:** Avicultura  
**CODIGO:** 101.03.01  
**METODO:** PROMEDIO ESTIMADO

**FOLIO: 1**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
27/11/2022	CATEGORIA 1: Adq.2 S/F 001-001-84001 +ajuste	15.000	1,35	20.250,00				15.000	1,35	20.250
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3:							0	-	-
	<b>TOTAL, AVICULTURA AL 27 DE OCT. DE 2022</b>									<b>20.250,00</b>
11/11/2022	CATEGORIA 1: Muerte según registro Nro. 24				155	1,35	209,25	14.845	1,35	20.041
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3:							0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 11 DE NOV. DE 2022</b>									<b>20.040,75</b>
	CATEGORIA 1: Cambio de categoría (C1 a C2)				14.845	1,35	20.040,75	0	-	-
	CATEGORIA 2: Cambio de cat. (C1 a C2) + ajuste	14.845	2,85	42.308,25				14.845	3	42.308
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 11 DE NOV. DE 2022</b>									<b>42.308,25</b>
26/11/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2: Muerte Según registro Nro. 24				85	2,85	242	14.760	3	42.066
	CATEGORIA 3:							0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 26 DE NOV. DE 2022</b>									<b>42.066,00</b>
	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2: Cambio de cat. (C2 a C3) + ajuste				14.760	2,85	42.066	0	-	-
	CATEGORIA 3: Cambio de cat. (C2 a C3) + ajuste	14.760	4,35	64.206				14.760	4,35	64.206
<b>TOTAL AVICULTURA AL 26 DE NOV. DE 2022</b>									<b>64.206,00</b>	



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**  
**ADQ Nro. 2**

**PRODUCTO:** Avicultura  
**CODIGO:** 101.03.01  
**METODO:** PROMEDIO ESTIMADO

FOLIO: 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
07/12/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:						-	0	-	-
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro. 2216 a la 2220				3.675	4,35	15.986,25	11.085	4,35	48.220
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 7 DE DIC. DE 2022</b>									<b>48.219,75</b>
08/12/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:						-	0	-	-
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro. 2221 a la 2225				3.665	4,35	15.942,75	7.420	4,35	32.277
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 7 DE DIC. DE 2022</b>									<b>32.277,00</b>
09/12/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:						-	0	-	-
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro. 2226 a la 2230				3.685	4,35	16.029,75	3.735	4,35	16.247
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 9 DE DIC. DE 2022</b>									<b>16.247,25</b>
10/12/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:						-	0	-	-
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro. 2226 a la 2230				3.676	4,35	15.990,60	59	4,35	257
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 10 DE DIC. DE 2022</b>									<b>256,65</b>
	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:						-	0	-	0
	CATEGORIA 3: Muerte según registro Nro. 24				59	4,35	256,65	0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 10 DE DIC. DE 2022</b>									<b>-</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**  
**ADQ Nro. 3**

**PRODUCTO:** Avicultura  
**CODIGO:** 101.03.01  
**METODO:** PROMEDIO ESTIMADO

**FOLIO: 1**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
10/11/2022	CATEGORIA 1: Adq.1 S/F 001-001-84072 +ajuste	15000	1,35	20.250,00				15000	1,35	20.250,00
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3:							0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 10 DE NOV. DE 2022</b>									<b>20.250,00</b>
24/11/2022	CATEGORIA 1: Muerte según registro Nro. 25				79	1,35	106,65	14921	1,35	20.143,35
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3:							0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 24 DE NOV. DE 2022</b>									<b>20.143,35</b>
25/11/2022	CATEGORIA 1: Cambio de categoría (C1 a C2)				14921	1,35	20.143,35	0	-	-
	CATEGORIA 2: Cambio de cat. (C1 a C2) + ajuste	14921	2,85	42.524,85				14921	2,85	42.524,85
	CATEGORIA 3:							0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 25 DE NOV. DE 2022</b>									<b>42.524,85</b>
10/12/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:				69	2,85	196,65	14852	2,85	42.328,20
	CATEGORIA 3:							0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 10 DE DIC. DE 2022</b>									<b>42.328,20</b>
	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2: Cambio de cat. (C2 a C3)				14852	2,85	42.328,20	0	-	-
	CATEGORIA 3: Cambio de cat. (C2 a C3) + ajuste	14852	4,35	64.606,20				14852	4,35	64.606,20
<b>TOTAL AVICULTURA AL 10 DE DIC. DE 2022</b>									<b>64.606,20</b>	
21/12/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro. 2236 a la 2240				3694	4,35	16.068,90	11158	4,35	48.537,30
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 13 DE OCT. DE 2022</b>									<b>48.537,30</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**  
**ADQ Nro. 3**

**PRODUCTO:** Avicultura  
**CODIGO:** 101.03.01  
**METODO:** PROMEDIO ESTIMADO

**FOLIO: 2**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
10/11/2022	CATEGORIA 1: Adq.1 S/F 001-001-84072 +ajuste	15000	1,35	20.250,00				15000	1,35	20.250,00
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3:							0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 10 DE NOV. DE 2022</b>									<b>20.250,00</b>
24/11/2022	CATEGORIA 1: Muerte según registro Nro. 25				79	1,35	106,65	14921	1,35	20.143,35
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3:							0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 24 DE NOV. DE 2022</b>									<b>20.143,35</b>
25/11/2022	CATEGORIA 1: Cambio de categoría (C1 a C2)				14921	1,35	20.143,35	0	-	-
	CATEGORIA 2: Cambio de cat. (C1 a C2) + ajuste	14921	2,85	42.524,85				14921	2,85	42.524,85
	CATEGORIA 3:							0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 25 DE NOV. DE 2022</b>									<b>42.524,85</b>
10/12/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:				69	2,85	196,65	14852	2,85	42.328,20
	CATEGORIA 3:							0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 10 DE DIC. DE 2022</b>									<b>42.328,20</b>
	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2: Cambio de cat. (C2 a C3)				14852	2,85	42.328,20	0	-	-
	CATEGORIA 3: Cambio de cat. (C2 a C3) + ajuste	14852	4,35	64.606,20				14852	4,35	64.606,20
<b>TOTAL AVICULTURA AL 10 DE DIC. DE 2022</b>									<b>64.606,20</b>	
21/12/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro. 2236 a la 2240				3694	4,35	16.068,90	11158	4,35	48.537,30
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 13 DE OCT. DE 2022</b>									<b>48.537,30</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**  
**ADQ Nro. 3**

**PRODUCTO:** Avicultura  
**CODIGO:** 101.03.01  
**METODO:** PROMEDIO ESTIMADO

**FOLIO: 3**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
22/12/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro. 2246 a la 2250				3694	4,35	16.068,90	7464	4,35	32.468,40
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 21 DE DIC. DE 2022</b>									<b>32.468,40</b>
23/12/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro. 001-001-2226				3694	4,35	16.068,90	3770	4,35	16.399,50
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 23 DE DIC. DE 2022</b>									<b>16.399,50</b>
	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3: Muerte según registro Nro. 25				76	4,35	330,60	3694	4,35	16.068,90
<b>TOTAL AVICULTURA AL 23 DE DIC. DE 2022</b>									<b>16.068,90</b>	
24/12/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3: Venta S/F Nro. 2251 a la 2255				3694	4,35	16.068,90	0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 25 DE DIC. DE 2022</b>									<b>-</b>

## EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"

## TARJETA DE CONTROL KARDEX

ADQ Nro. 4

PRODUCTO: Avicultura

CODIGO: 101.03.01

METODO: PROMEDIO ESTIMADO

FOLIO: 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
26/11/2022	CATEGORIA 1: Adq.1 S/F 001-001-84173+ajuste	15000	1,35	20.250,00				15000	1,35	20.250,00
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3:							0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 27 DE NOV. DE 2022</b>									<b>20.250,00</b>
10/12/2022	CATEGORIA 1: Muerte según registro Nro. 26				96	1,35	129,60	14904	1,35	20.120,40
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3:							0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 10 DE DIC. DE 2022</b>									<b>20.120,40</b>
11/12/2022	CATEGORIA 1: Cambio de categoría (C1 a C2)				14904	1,35	20.120,40	0	-	-
	CATEGORIA 2: Cambio de cat. (C1 a C2) + ajuste	14904	2,85	42.476,40				14904	2,85	42.476,40
	CATEGORIA 3:							0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 11 DE DIC. DE 2022</b>									<b>42.476,40</b>
25/12/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2: Muerte según registro Nro. 26				83	2,85	236,55	14821	2,85	42.239,85
	CATEGORIA 3:							0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 11 DE DIC. DE 2022</b>									<b>42.239,85</b>
26/12/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2: Cambio de cat. (C2 a C3)				14821	2,85	42.239,85	14821	2,85	42.239,85
	CATEGORIA 3: Cambio de cat. (C2 a C3) + ajuste	14821	4,35	64.471,35				14821	4,35	64.471,35
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 26 DE DIC. DE 2022</b>									<b>106.711,20</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**

**TARJETA DE CONTROL KARDEX**

**ADQ Nro. 4**

**PRODUCTO:** Avicultura  
**CODIGO:** 101.03.01  
**METODO:** PROMEDIO ESTIMADO

**FOLIO: 2**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
31/12/2022	CATEGORIA 1:									
	CATEGORIA 2:							14821	4,35	64.471,35
	CATEGORIA 3: Muerte según registro Nro. 26				27	4,35	117,45	14794	4,35	64.353,90
	<b>TOTAL, AVICULTURA AL 31 DE DIC. DE 2022</b>									<b>64.353,90</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**

**TARJETA DE CONTROL KARDEX**

**ADQ Nro. 5**

**PRODUCTO:** Avicultura  
**CODIGO:** 101.03.01  
**METODO:** PROMEDIO ESTIMADO

**FOLIO: 1**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
08/12/2022	CATEGORIA 1: Adq.1 S/F 001-001-84255+ajuste	15000	1,35	20.250,00				15000	1,35	20.250,00
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3:							0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 8 DE DIC. DE 2022</b>									<b>20.250,00</b>
23/12/2022	CATEGORIA 1: Muerte según registro Nro. 27				104	1,35	140,40	14896	1,35	20.109,60
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3:							0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 23 DE DIC. DE 2022</b>									<b>20.109,60</b>
	CATEGORIA 1: Cambio de categoría (C1 a C2)				14896	1,35	20.109,60	0	-	-
	CATEGORIA 2: Cambio de cat. (C1 a C2) + ajuste	14896	2,85	42.453,60				14896	2,85	42.453,60
	<b>TOTAL AVICULTURA 23 DE DIC. DE 2022</b>									<b>42.453,60</b>
31/12/2022	CATEGORIA 1:							0	-	-
	CATEGORIA 2: Muerte según registro Nro. 27				55	2,85	156,75	14841	2,85	42.296,85
	CATEGORIA 3:							0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 31 DE DIC. DE 2022</b>									<b>42.296,85</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**  
**ADQ Nro. 6**

**PRODUCTO:** Avicultura  
**CODIGO:** 101.03.01  
**METODO:** PROMEDIO ESTIMADO

**FOLIO: 1**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
22/12/2022	CATEGORIA 1: Adq.1 S/F 001-001-84338 +ajuste	15000	1,35	20.250,00				15000	1,35	20.250,00
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3:							0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 22 DE DIC. DE 2022</b>									<b>20.250,00</b>
31/12/2022	CATEGORIA 1: Muerte según registro Nro. 28				89	2,85	253,65	14911	2,85	42.496,35
	CATEGORIA 2:							0	-	-
	CATEGORIA 3:							0	-	-
	<b>TOTAL AVICULTURA AL 31 DE DIC. DE 2022</b>							<b>0</b>	<b>-</b>	<b>42.496,35</b>



## Balanceado

### EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR" TARJETA DE CONTROL KARDEX

**PRODUCTO:** Balanceado de Pre-inicial

**CODIGO:** 101.03.02.01

**METODO:** PROMEDIO PONDERADO

**FOLIO: 1**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
1-oct	Estado de situación inicial	225	31,55	7.099				225	31,55	7.098,75
1-oct	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854123	10	31,55	315,50				235	31,55	7.414,25
7-oct	Balanceado destinado a los pollos del 01 al 7 de octubre CAT 1				35	31,55	1.104,25	200	31,55	168,45
8-oct	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854125	10	31,55	315,50				210	31,55	6.625,50
15-oct	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854127	10	31,55	315,50				220	31,55	6.941,00
21-oct	Registro del balanceado destinado a los pollos del 15 al 21 de octubre CAT 1				24	31,55	757,20	196	31,55	6.183,80
22-oct	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854129	10	31,55	315,50				206	31,55	237,55
29-oct	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854131	10	31,55	315,50				216	31,55	6.814,80
4-nov	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 29 al 04 de noviembre para la ADQ 2				24	31,55	757,20	192	31,55	6.057,60
5-nov	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854133	10	31,55	315,50				202	31,55	6.373,10
12-nov	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854135	10	31,55	315,50				212	31,55	6.688,60

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**

**PRODUCTO:** Balanceado de Pre-inicial

**CODIGO:** 101.03.02.01

**METODO:** PROMEDIO PONDERADO

**FOLIO: 2**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
18-nov	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 12 al 18 de noviembre ADQ3				24	31,55	757,20	188	31,55	5.931,40
19-nov	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854137	10	31,55	315,50				198	31,55	6.246,90
26-nov	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854139	10	31,55	315,50				208	31,55	6.562,40
2-dic	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 26 al 02 de diciembre ADQ4				24	31,55	757,20	184	31,55	5.805,20
3-dic	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854141	10	31,55	315,50				194	31,55	6.120,70
10-dic	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854143	10	31,55	315,50				204	31,55	6.436,20
14-dic	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 10 al 16 de diciembre ADQ 5				24	31,55	757,20	180	31,55	5.679,00
17-dic	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854145	10	31,55	315,50				190	31,55	5.994,50
24-dic	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854147	10	31,55	315,50				200	31,55	6.310,00
31-dic	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854149	10	31,55	315,50				210	31,55	6.625,50
31-dic	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 24 al 31 de diciembre ADQ. 6				24	31,55	757,20	186	31,55	5.868,30

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**

**PRODUCTO:** Balanceado de crecimiento  
**CODIGO:** 101.03.02.02  
**METODO:** PROMEDIO PONDERADO

**FOLIO: 1**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
1-oct	Estado de situación inicial	306	31,25	9.563				306	31,25	9.562,50
1-oct	La compra de balanceado S/F N.º 001-0010028541 23	150	31,25	4.687,50				456	31,25	14.250,00
7-oct	Balanceado destinado a los pollos del 01 al 7 de octubre CAT 1- 2 Y 3				199	31,25	6.218,75	257	31,25	8.031,25
8-oct	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-0028541 25	60	31,25	1.875,00				317	31,25	9.906,25
14-oct	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 08 al 14 de octubre CAT1				79	31,25	2.468,75	238	31,25	7.437,50
15-oct	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854127	60	31,25	1.875,00				298	31,25	9.312,50
21-oct	Registro del balanceado destinado a los pollos del 15 al 21 de octubre CAT1				184	31,25	5.750,00	114	31,25	3.562,50
22-oct	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854129	90	31,25	2.812,50				204	31,25	6.375,00
28-oct	Registro del balanceado destinado a los pollos del 22 al 28 de octubre para la ADQ 1				57	31,25	1.781,25	147	31,25	4.593,75
29-oct	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854131	60	31,25	1.875,00				207	31,25	6.468,75
4-nov	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 29 al 04 de noviembre para la ADQ 1				149	31,25	4.656,25	58	31,25	1.812,50

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**

**PRODUCTO:** Balanceado de crecimiento  
**CODIGO:** 101.03.02.02  
**METODO:** PROMEDIO PONDERADO

**FOLIO: 2**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
5-nov	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854133	50	31,25	1.562,50				108	31,25	3.375,00
11-nov	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 05 al 11 de noviembre para la ADQ2				57	31,25	1.781,25	51	31,25	1.593,75
12-nov	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854135	100	31,25	3.125,00				151	31,25	4.718,75
16-nov	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 12 al 18 de noviembre ADQ2				149	31,25	4.656,25	2	31,25	62,50
19-nov	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854137	70	31,25	2.187,50				72	31,25	2.250,00
25-nov	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 19 al 25 de noviembre ADQ3				57	31,25	1.781,25	15	31,25	468,75
26-nov	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854139	140	31,25	4.375,00				155	31,25	4.843,75
2-dic	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 26 al 02 de diciembre ADQ3				149	31,25	4.656,25	6	31,25	187,50
3-dic	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854133	150	31,25	4.687,50				156	31,25	4.875,00
9-dic	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 3 al 09 de diciembre ADQ 4				57	31,25	1.781,25	99	31,25	3.093,75

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**

**PRODUCTO:** Balanceado de crecimiento  
**CODIGO:** 101.03.02.02  
**METODO:** PROMEDIO PONDERADO

**FOLIO: 3**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
10-dic	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854143	150	31,25	4.687,50				249	31,25	7.781,25
16-dic	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 10 al 16 de diciembre ADQ 4				149	31,25	4.656,25	100	31,25	3.125,00
17-dic	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854145	70	31,25	2.187,50				170	31,25	5.312,50
23-dic	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 17 al 23 de diciembre ADQ 5				57	31,25	1.781,25	113	31,25	3.531,25
24-dic	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854147	50	31,25	1.562,50				163	31,25	5.093,75
28-dic	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 24 al 31 de diciembre ADQ. 5				149	31,25	4.656,25	14	31,25	437,50
31-dic	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854149	20	31,25	625,00				34	31,25	1.062,50
31-dic	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 24 al 31 de diciembre ADQ. 6				18	31,25	562,50	16	31,25	500,00

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**

**PRODUCTO:** Balanceado de engorde  
**CODIGO:** 101.03.02.03  
**METODO:** PROMEDIO PONDERADO

**FOLIO: 1**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
1-oct	Estado de situación inicial	459	31,75	14573,25				459	31,75	14.573,25
1-oct	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854123	200	31,75	6.350,00				659	31,75	20.923,25
7-oct	Balanceado destinado a los pollos del 01 al 7 de octubre CAT 3				354	31,75	11.239,50	305	31,75	9.683,75
8-oct	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854125	200	31,75	6.350,00				505	31,75	16.033,75
14-oct	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 08 al 14 de octubre CAT 2				250	31,75	7.937,50	255	31,75	8.096,25
15-oct	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-0028541 27	200	31,75	6.350,00				455	31,75	14.446,25
21-oct	Registro del balanceado destinado a los pollos del 15 al 21 de octubre CAT2				354	31,75	11.239,50	101	31,75	3.206,75
22-oct	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854129	200	31,75	6.350,00				301	31,75	9.556,75
28-oct	Registro del balanceado destinado a los pollos del 22 al 28 de octubre para la ADQ 1				250	31,75	7.937,50	51	31,75	1.619,25
29-oct	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854131	320	31,75	10.160,00				371	31,75	11.779,25
4-nov	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 29 al 04 de noviembre para la CAT 1				354	31,75	11.239,50	17	31,75	539,75

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**

**PRODUCTO:** Balanceado de engorde  
**CODIGO:** 101.03.02.03  
**METODO:** PROMEDIO PONDERADO

**FOLIO: 2**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
5-nov	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854133	200	31,75	6.350,00				217	31,75	6.889,75
9-nov	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 05 al 11 de noviembre para la ADQ1				211	31,75	6.699,25	6	31,75	190,50
12-nov	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854135	300	31,75	9.525,00				306	31,75	9.715,50
16-nov	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 12 al 18 de noviembre ADQ1				300	31,75	9.525,00	6	31,75	190,50
19-nov	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854137	300	31,75	9.525,00				306	31,75	9.715,50
25-nov	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 19 al 25 de noviembre ADQ2				189	31,75	6.000,75	117	31,75	3.714,75
26-nov	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854139	300	31,75	9.525,00				417	31,75	13.239,75
30-nov	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 26 al 02 de diciembre ADQ2				200	31,75	6.350,00	217	31,75	6.889,75
3-dic	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854141	200	31,75	6.350,00				417	31,75	13.239,75
7-dic	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 3 al 09 de diciembre ADQ 3				211	31,75	6.699,25	206	31,75	6.540,50
10-dic	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854143	300	31,75	9.525,00				506	31,75	16.065,50

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**

**PRODUCTO:** Balanceado de engorde  
**CODIGO:** 101.03.02.03  
**METODO:** PROMEDIO PONDERADO

**FOLIO: 3**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
14-dic	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 10 al 16 de diciembre ADQ 3				300	31,75	9.525,00	206	31,75	6.540,50
17-dic	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854145	300	31,75	9.525,00				506	31,75	16.065,50
23-dic	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 17 al 23 de diciembre ADQ 4				211	31,75	6.699,25	295	31,75	9.366,25
24-dic	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854147	300	31,75	9.525,00				595	31,75	18.891,25
30-dic	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 24 al 31 de diciembre ADQ. 4				300	31,75	9.525,00	295	31,75	9.366,25
31-dic	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854149	200	31,75	6.350,00				495	31,75	15.716,25
31-dic	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 24 al 31 de diciembre ADQ. 5				107	31,75	3.397,25	388	31,75	12.319,00



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**

**PRODUCTO:** Balanceado Finalizador  
**CODIGO:** 101.03.02.04  
**METODO:** PROMEDIO PONDERADO

**FOLIO: 1**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
1-oct	Estado de situación inicial	901	31,75	28.607				901	31,75	28.606,75
1-oct	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854123	300	31,75	9.525,00				1.201	31,75	38.131,75
8-oct	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854125	100	31,75	3.175,00				1.301	31,75	41.306,75
14-oct	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 08 al 14 de octubre CAT3				420	31,75	13.335,00	881	31,75	27.971,75
15-oct	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854127	100	31,75	3.175,00				981	31,75	31.146,75
15-oct	Registro del balanceado destinado a los pollos del 15 al 21 de octubre CAT 3				60	31,75	1.905,00	921	31,75	29.241,75
22-oct	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854129	100	31,75	3.175,00				1.021	31,75	32.416,75
28-oct	Registro del balanceado destinado a los pollos del 22 al 28 de octubre para la CAT. 2				420	31,75	13.335,00	601	31,75	19.081,75
29-oct	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854131	100	31,75	3.175,00				701	31,75	22.256,75
4-nov	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 29 al 04 de noviembre CAT 2				60	31,75	1.905,00	641	31,75	20.351,75
5-nov	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854133	100	31,75	3.175,00				741	31,75	23.526,75

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**

**PRODUCTO:** Balanceado Finalizador  
**CODIGO:** 101.03.02.04  
**METODO:** PROMEDIO PONDERADO

**FOLIO: 2**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
11-nov	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 05 al 11 de noviembre para la CAT1				420	31,75	13.335,00	321	31,75	10.191,75
12-nov	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-0028541 33	100	31,75	3.175,00				421	31,75	13.366,75
18-nov	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 12 al 18 de noviembre CAT 1				128	31,75	4.064,00	293	31,75	9.302,75
19-nov	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-0028541 33	300	31,75	9.525,00				593	31,75	18.827,75
25-nov	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 19 al 25 de noviembre ADQ1				360	31,75	11.430,00	233	31,75	7.397,75
26-nov	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-0028541	300	31,75	9.525,00				533	31,75	16.922,75
2-dic	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 26 al 02 de diciembre ADQ1				188	31,75	5.969,00	345	31,75	10.953,75
3-dic	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854133	250	31,75	7.937,50				595	31,75	18.891,25
9-dic	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 3 al 09 de diciembre AQ2				360	31,75	11.430,00	235	31,75	7.461,25
10-dic	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-002854133	200	31,75	6.350,00				435	31,75	13.811,25
16-dic	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 10 al 16 de diciembre ADQ 2				188	31,75	5.969,00	735	31,75	23.336,25

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**

**PRODUCTO:** Balanceado Finalizador  
**CODIGO:** 101.03.02.04  
**METODO:** PROMEDIO PONDERADO

**FOLIO: 3**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
17-dic	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-0028541 33	300	31,75	9.525,00				1.035	31,75	32.861,25
23-dic	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 17 al 23 de diciembre ADQ 3				360	31,75	11.430,00	675	31,75	21.431,25
24-dic	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-0028541 33	50	31,75	1.587,50				725	31,75	23.018,75
31-dic	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 24 al 31 de diciembre ADQ. 3				188	31,75	5.969,00	537	31,75	17.049,75
31-dic	La compra de balanceado S/F N.º 001-001-0028541 33	100	31,75	3.175,00				637	31,75	20.224,75
31-dic	Se registra el balanceado destinado a los pollos del 24 al 31 de diciembre ADQ. 4				54	31,75	1.714,50	583	31,75	18.510,25

**Vacunas**

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**

**PRODUCTO:** Vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis  
**CODIGO:** 101.03.03.01  
**METODO:** PROMEDIO PONDERADO

**FOLIO: 1**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2022	Estado de situación inicial	70	8,50	595,00				70	8,50	595,00
13/10/2022	Se destina vacuna para la producción avícola de la ADQ1				10	8,50	85,00	60	8,50	510,00
25/10/2022	Compra S/F 001-002-000007543 a Feijoo Porras Wellington Alex	46	8,50	391,00				106	8,50	901,00
27/10/2022	Se destina vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis para la ADQ.2				10	8,50	85,00	96	8,50	816,00
10/11/2022	Se destina vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis para la ADQ.3				10	8,50	85,00	86	8,50	731,00
26/11/2022	Se aplica vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis para la ADQ.4				10	8,50	85,00	76	8,50	646,00
08/12/2022	Se aplica vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis para la ADQ.5				10	8,50	85,00	66	8,50	561,00
22/12/2022	Se destina vacuna N Hipraviar castle 2500 dosis para la ADQ.6				10	8,50	85,00	56	8,50	476,00

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**

**TARJETA DE CONTROL KARDEX**

**PRODUCTO:** Vacuna N Hipraviar castle 5000 dosis

**CODIGO:** 101.03.03.02

**METODO:** PROMEDIO PONDERADO

**FOLIO: 1**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2022	Estado de situación inicial	30	15,50	465,00				30	15,50	465,00
7/10/2022	Se aplica vacuna N Hipraviar Castle 5000 dosis para la producción avícola CAT.1				5	15,50	77,50	25	15,50	387,50
20/10/2022	Se aplica vacuna N Hipraviar castle 5000 dosis para la producción avícola ADQ.1				5	15,50	77,50	20	15,50	310,00
25/10/2022	compra con cheque Nro. 1298, según factura 001-002-000007543 a Feijoo Porras Wellington Alex	7	15,50	108,50				27	15,50	418,50
03/11/2022	Se aplica vacuna N Hipraviar castle 5000 dosis para la producción avícola ADQ.2				5	15,50	77,50	22	15,50	341,00
17/11/2022	Se aplica vacuna N Hipraviar castle 5000 dosis para la producción avícola ADQ.3				5	15,50	77,50	17	15,50	263,50
03/12/2022	Se aplica vacuna N Hipraviar castle 5000 dosis para la producción avícola ADQ.4				5	15,50	77,50	12	15,50	186,00
15/12/2022	Se aplica vacuna N Hipraviar castle 5000 dosis para la producción avícola ADQ.5				5	15,50	77,50	7	15,50	108,50
16/12/2022	compra con cheque Nro. 1298, según factura 001-002-000007543 a Feijoo Porras Wellington Alex	20	15,50	310,00				27	15,50	418,50
29/12/2022	Se aplica vacuna N Hipraviar castle 5000 dosis para la producción avícola ADQ.6				5	15,50	77,50	22	15,50	341,00

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**

**TARJETA DE CONTROL KARDEX**

**PRODUCTO:** Vacuna Hipragumboro GM97 5000 dosis

**CODIGO:** 101.03.03.03

**METODO:** PROMEDIO PONDERADO

**FOLIO: 1**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
1/10/2022	Estado de situación inicial	14	32,50	455,00				14,00	32,50	455,00
15/10/2022	Se destina vacua Hiprawumboro GM97/5000 Dosis para la producción avícola CAT1				4	32,50	130,00	10,00	32,50	325,00
25/10/2022	compra con cheque Nro. 1298, según factura 001-002-000007543 a Feijoo Porras Wellington Alex	10	32,50	325,00				20,00	32,50	650,00
28/10/2022	Se destina vacua Hiprawumboro GM97/5000 Dosis para la producción avícola ADQ.1				4	32,50	130,00	16,00	32,50	520,00
11/11/2022	Se destina vacua Hiprawumboro GM97/5000 Dosis para la producción avícola ADQ.2				4	32,50	130,00	12,00	32,50	390,00
25/11/2022	Se destina vacua Hiprawumboro GM97/5000 Dosis para la producción avícola ADQ.3				4	32,50	130,00	8,00	32,50	260,00
11/12/2022	Se destina vacua Hiprawumboro GM97/5000 Dosis para la producción avícola ADQ.4				4	32,50	130,00	4,00	32,50	130,00
16/12/2022	compra con cheque Nro. 1298, según factura 001-002-000007543 a Feijoo Porras Wellington Alex	24	32,50	780,00				28	32,50	910,00
23/12/2022	Se destina vacua Hiprawumboro GM97/5000 Dosis para la producción avícola ADQ.5				4	32,50	130,00	24,00	32,50	780,00

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**

**TARJETA DE CONTROL KARDEX**

**PRODUCTO:** Poulvac Bursine-2 fco x5000ds

**CODIGO:** 101.03.03.04

**METODO:** PROMEDIO PONDERADO

**FOLIO: 1**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
01/10/2022	Estado de situación inicial	19	34,50	655,50				19	34,50	655,50
06/10/2022	Se aplica vacuna Poulvac Bursine-2fco x 5000 para la producción avícola CAT.2				4	34,50	138,00	15	34,50	517,50
21/10/2022	Se aplica vacuna Poulvac Bursine-2fco x 5000 dosis para la producción avícola CAT.1				4	34,50	138,00	11	34,50	379,50
25/10/2022	compra con cheque Nro. 1298, según factura 001-002-000007543 a Feijoo Porras Wellington Alex	1	34,50	34,50				12	34,50	414,00
03/11/2022	Se aplica vacuna Poulvac Bursine-2fco x 5000 dosis para la producción avícola ADQ.1				4	34,50	138,00	8	34,50	276,00
17/11/2022	Se aplica vacuna Poulvac Bursine-2fco x 5000 dosis para la producción avícola ADQ.2				4	34,50	138,00	4	34,50	138,00
01/12/2022	Se aplica vacuna Poulvac Bursine-2fco x 5000 dosis para la producción avícola ADQ.3				4	34,50	138,00	0	34,50	-
16/12/2022	compra con cheque Nro. 1298, según factura 001-002-000007543 a Feijoo Porras Wellington Alex	24	34,5	828				24	34,50	828,00
17/12/2022	Se aplica vacuna Poulvac Bursine-2fco x 5000 dosis para la producción avícola ADQ.4				4	34,50	138,00	20	34,50	690,00
29/12/2022	Se aplica vacuna Poulvac Bursine-2fco x 5000 dosis para la producción avícola ADQ.5				4	34,50	138,00	16	34,50	552,00

## Vitaminas

### EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR" TARJETA DE CONTROL KARDEX

**PRODUCTO:** Litros de complex  
**CODIGO:** 101.03.03.05  
**METODO:** PROMEDIO PONDERADO

**FOLIO: 1**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
01/10/2022	Estado de situación inicial	10	19,00	190,00				10	19,00	190,00
05/10/2022	Compra de vitaminas según factura Nro. 001-001-000001082	25	19,00	475,00				35	19,00	665,00
12/10/2022	Se destina vitaminas 1 litro de complex para la producción avícola de la CAT. 1				1	19,00	19,00	16	19,00	304,00
13/10/2022	Se destina vitaminas 1 litro de complex para la producción avícola de la CAT. 1				1	19,00	19,00	15	19,00	285,00
17/10/2022	Compra con cheque Nro. 1298, según factura 001-001-000001116 a ADIVASA	3	19,00	57,00				18	19,00	342,00
25/10/2022	Se destina vitaminas 1 litro de complex para la producción avícola de la ADQ.1				1	19,00	19,00	17	19,00	323,00
26/10/2022	Se destina vitaminas 1 litro de complex para la producción avícola de la ADQ.1				1	19,00	19,00	16	19,00	304,00
08/11/2022	Se destina vitaminas 1 litro de complex para la producción avícola de la ADQ.2				1	19,00	19,00	15	19,00	285,00
09/11/2022	Se destina vitaminas 1 litro de complex para la producción avícola de la ADQ.2				1	19,00	19,00	14	19,00	266,00
22/11/2022	Se destina vitaminas 1 litro de complex para la producción avícola de la ADQ.3				1	19,00	19,00	13	19,00	247,00
23/11/2022	Se destina vitaminas 1 litro de complex para la producción avícola de la ADQ.3				1	19,00	19,00	12	19,00	228,00



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**

**TARJETA DE CONTROL KARDEX**

**PRODUCTO:** Litros de complex

**CODIGO:** 101.03.03.05

**METODO:** PROMEDIO PONDERADO

**FOLIO: 2**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
08/12/2022	Se destina vitaminas 1 litro de complex para la producción avícola de la ADQ.4				1	19,00	19,00	11	19,00	209,00
09/12/2022	Se destina vitaminas 1 litro de complex para la producción avícola de la ADQ.4				1	19,00	19,00	10	19,00	190,00
20/12/2022	Se destina vitaminas 1 litro de complex para la producción avícola de la ADQ.5				1	19,00	19,00	9	19,00	171,00
21/12/2022	Se destina vitaminas 1 litro de complex para la producción avícola de la ADQ.5				1	19,00	19,00	8	19,00	152,00

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**

**PRODUCTO:** Sobres de Electrolitos  
**CODIGO:** 101.03.03.06  
**METODO:** PROMEDIO PONDERADO

**FOLIO: 1**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
01/10/2022	Estado de situación inicial	20	3,00	60,00				20	3,00	60,00
05/10/2022	Compra de vitaminas S/F Nro. 001-001-000001082	15	3,00	45,00				35	3,00	105,00
13/10/2022	Se destina 4 sobres de electrolitos para la ADQ1				4	3,00	12,00	31	3,00	93,00
17/10/2022	Compra S/F 001-001-000001116 a ADIVASA	5	3,00	15,00				36	3,00	108,00
27/10/2022	Se destina 4 sobre de electrolitos para la ADQ 2				4	3,00	12,00	32	3,00	96,00
10/11/2022	Se destina 4 sobres de electrolitos para la ADQ.3				4	3,00	12,00	28	3,00	84,00
26/11/2022	Se destina 4 sobres de electrolitos para la ADQ.4				4	3,00	12,00	24	3,00	72,00
08/12/2022	Se destina 4 sobres de electrolitos para la ADQ.5				4	3,00	12,00	20	3,00	60,00
22/12/2022	Se destina 4 sobres de electrolitos para la ADQ.6				4	3,00	12,00	16	3,00	48,00

**Implementos para adecuación del galpón**

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"  
TARJETA DE CONTROL KARDEX**

**PRODUCTO:** Fundas de Cal en Polvo de 25kg

**CODIGO:** 101.03.04.01

**METODO:** PROMEDIO PONDERADO

**FOLIO: 1**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
01/10/2022	Estado de situación inicial	300	3,35	1.005,00				300	3,35	1.005,00
10/10/2022	compra CALIZAS DE SIERRA S/F Nro. 001-001-00412.	30	3,35	100,50				330	3,35	1.105,50
12/10/2022	Destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.				60	3,35	201,00	270	3,35	904,5
26/10/2022	Destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.				60	3,35	201,00	210	3,35	703,5
07/11/2022	Compra a CALIZAS DE SIERRA, S/F Nro. 001-001-00425 en efectivo.	30	3,35	100,5				240	3,35	804
09/11/2022	destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.				60	3,35	201,00	180	3,35	603
25/11/2022	destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.				60	3,35	201,00	120	3,35	402
06/12/2022	compra CALIZAS DE SIERRA 20 fundas de cal S/f Nro. 001-001-00412 en efectivo.	20	3,35	67				140	3,35	469
07/12/2022	destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.				60	3,35	201,00	80	3,35	268
21/12/2022	destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.				60	3,35	201,00	20	3,35	67

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**

**PRODUCTO:** Sacos de tamo de arroz  
**CODIGO:** 101.03.04.02  
**METODO:** PROMEDIO PONDERADO

**FOLIO: 1**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
01/10/2022	Estado de situación inicial	100	2,00	200,00				100	2,00	200,00
12/10/2022	Compra de sacos de tamo de arroz según Nota de venta Nro. 001-001-00262 con tarifa 0%	150	2,00	300,00				250	2,00	500,00
12/10/2022	Destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.				50	2,00	100,00	200	2	400
26/10/2022	Destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.				50	2,00	100,00	150	2	300
06/11/2022	Compra de sacos de tamo de arroz tarifa =%según Nota de venta Nro. 001-001-00262	150	2	300				300	2	600
09/11/2022	Destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.				50	2,00	100,00	250	2	500
25/11/2022	Destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.				50	2,00	100,00	200	2	400
07/12/2022	Destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.				50	2,00	100,00	150	2	300
21/12/2022	Destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.				50	2,00	100,00	100	2	200

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**TARJETA DE CONTROL KARDEX**

**PRODUCTO:** Cilindros gas industrial  
**CODIGO:** 101.03.04.03  
**METODO:** PROMEDIO PONDERADO

**FOLIO: 1**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.	CANT.	V.UNIT.	V.TOTAL.
01/10/2022	Estado de situación inicial	5	19,00	95,00				5	19,00	95,00
12/10/2022	compra de gas según Nota de venta Nro. 001-001-00261	4	19,00	76,00				9	19,00	171,00
12/10/2022	destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.				2	19,00	38,00	7	19	133
26/10/2022	destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.				2	19,00	38,00	5	19	95
27/10/2022	compra de gas según Nota de venta Nro. 001-001-00263	4	19	76				9	19	171
09/11/2022	destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.				2	19,00	38,00	7	19	133
11/11/2022	compra de gas según Nota de venta Nro.001-001-00264	4	19	76				11	19	209
25/11/2022	destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.				2	19,00	38,00	9	19	171
25/11/2022	compra de gas según Nota de venta Nro. 001-001-00265	1	19	19				10	19	190
07/12/2022	destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.				2	19,00	38,00	8	19	152
21/12/2022	destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.				2	19,00	38,00	6	19	114

**Anexo 7: Roles de pago y Roles de provisiones**

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**

**ROL DE PAGOS**

**MES: Octubre del 2022**

Nro.	Nombres	Cédula	Función	Ingresos		Egresos		VALOR A RECIBIR
				Sueldo	Total	Aporte Individual 9,45%	Total	
1	Angela Lisbeth Balcázar Espinoza	0705764504	Auxiliar de contabilidad	433,24	433,24	40,94	40,94	392,30
2	María José Balcázar Espinoza	0705764496	Auxiliar en general	425,03	425,03	40,17	40,17	384,86
3	Espinoza Reategui Daniela Anahí	1150181764	Auxiliar de servicios	425,03	425,03	40,17	40,17	384,86
4	Bélgica María Espinoza Loaiza	1103462394	Secretaria oficina	433,24	433,24	40,94	40,94	392,30
5	Gustavo Leonardo Espinoza Loaiza	1103677298	Chofer	315,59	315,59	29,82	29,82	285,77
7	Isauro Hugolino Rodríguez Rodríguez	1104551203	Chofer	315,59	315,59	29,82	29,82	285,77
6	Víctor Efrén Macas Collaguazo	1104006976	Veterinario	433,07	433,07	40,93	40,93	392,14
8	Felipe Mariano Quichimbo Reyes	1105088403	Galponero	450,00	450,00	42,53	42,53	407,48
9	Omar Alfredo León Robles	1150358496	Galponero	450,00	450,00	42,53	42,53	407,48
10	Cesar Augusto Mendaz Jiménez	1103116941	Galponero	450,00	450,00	42,53	42,53	407,48
<b>TOTAL</b>				<b>4.130,79</b>	<b>4.130,79</b>	<b>390,36</b>	<b>390,36</b>	<b>3.740,43</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**

**ROL DE PROVISIONES**

**MES: Octubre del 2022**

Nro.	Nombres	Cédula	Función	Total Ingresos	IESS		Remuneraciones Adicionales		
					Aporte Individual 9,45	Aporte Patronal 12,15%	Decimo Tercero	Decimo Cuarto	Fondos Reserva
1	Angela Lisbeth Balcázar Espinoza	0705764504	Auxiliar de contabilidad	433,24	40,94	52,64	36,10	33,33	36,09
2	María José Balcázar Espinoza	0705764496	Auxiliar en general	425,03	40,17	51,64	35,42	33,33	35,40
3	Espinoza Reategui Daniela Anahí	1150181764	Auxiliar de servicios	425,03	40,17	51,64	35,42	33,33	35,40
4	Bélgica María Espinoza Loaiza	1103462394	Secretaria / oficina	433,24	40,94	52,64	36,10	33,33	36,09
5	Gustavo Leonardo Espinoza Loaiza	1103677298	Chofer	315,59	29,82	38,34	26,30	33,33	26,29
6	Isauro Hugolino Rodríguez Rodríguez	1104551203	Chofer	315,59	29,82	38,34	26,30	33,33	26,29
7	Víctor Efrén Macas Collaguazo	1104006976	Veterinario	433,07	40,93	52,62	36,09	33,33	36,07
8	Felipe Mariano Quichimbo Reyes	1105088403	Galponero	450,00	42,53	54,68	37,50	33,33	37,49
9	Omar Alfredo León Robles	1150358496	Galponero	450,00	42,53	54,68	37,50	33,33	37,49
10	Cesar Augusto Mendaz Jiménez	1103116941	Galponero	450,00	42,53	54,68	37,50	33,33	37,49
<b>TOTAL</b>				<b>4.130,79</b>	<b>390,36</b>	<b>501,89</b>	<b>344,23</b>	<b>333,30</b>	<b>344,09</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"						
COSTO POR ACTIVIDAD AVICOLA						
Costo de producción avícola: Mano de Obra Directa (MOD)						
Veterinario / Galponeros	Total sueldos	Aporte Patronal	Décimo tercero	Décimo cuarto	Fondos Reserva	Total
Víctor Efrén Macas Collaguazo	433,07	52,62	36,09	33,33	36,07	591,18
Felipe Mariano Quichimbo Reyes	450,00	54,68	37,50	33,33	37,49	612,99
Omar Alfredo León Robles	450,00	54,68	37,50	33,33	37,49	612,99
Cesar Augusto Mendaz Jiménez	450,00	54,68	37,50	33,33	37,49	612,99
<b>TOTAL</b>	<b>1.783,07</b>	<b>216,64</b>	<b>148,59</b>	<b>133,32</b>	<b>148,53</b>	<b>2.430,15</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"						
COSTO POR ACTIVIDAD AVICOLA						
Costo Indirecto de Producción: Mano de Obra Indirecta (M.O.I)						
Choferes	Total sueldos	Aporte Patronal	Décimo tercero	Décimo cuarto	Fondos Reserva	Total
Gustavo Leonardo Espinoza Loaiza	315,59	38,34	26,30	33,33	26,29	439,85
Isauro Hugolino Rodriguez Rodriguez	315,59	38,34	26,30	33,33	26,29	439,85
<b>TOTAL</b>	<b>631,18</b>	<b>76,69</b>	<b>52,60</b>	<b>66,66</b>	<b>52,58</b>	<b>879,70</b>

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"						
COSTO POR ACTIVIDAD AVICOLA						
Costo Indirecto de Producción: Gastos financieros						
Administrativos	Total sueldos	Ap. Patronal	D. tercero	D. cuarto	F. Reserva	Total
Angela Lisbeth Balcázar Espinoza	433,24	52,64	36,10	33,33	36,09	591,40
María José Balcázar Espinoza	425,03	51,64	35,42	33,33	35,40	580,83
Espinoza Reategui Daniela Anahi	425,03	51,64	35,42	33,33	35,40	580,83
Bélgica María Espinoza Loaiza	433,24	52,64	36,10	33,33	36,09	591,40
<b>TOTAL</b>	<b>1.716,54</b>	<b>208,56</b>	<b>143,05</b>	<b>133,32</b>	<b>142,99</b>	<b>2.344,45</b>



<b>EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"</b>			
<b>COSTO TOTAL MANO DE OBRA</b>			
<b>MES: Octubre del 2022</b>			
<b>TRABAJADORES</b>	<b>MOD</b>	<b>MOI</b>	<b>GASTOS</b>
Auxiliar de contabilidad			586,11
Auxiliar en general			586,11
Auxiliar de servicios			586,11
Secretaria / oficina			586,11
Chofer		439,85	
Chofer		439,85	
Veterinario	607,54		
Galponero	607,54		
Galponero	607,54		
Galponero	607,54		
<b>TOTAL</b>	<b>2.430,15</b>	<b>879,70</b>	<b>2.344,45</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"****ROL DE PAGOS****MES: Noviembre del 2022**

Nro	Nombres	Cédula	Función	Ingresos		Egresos		VALOR A RECIBIR
				Sueldo	Total	Aporte Individual 9,45%	Total	
1	Angela Lisbeth Balcázar Espinoza	0705764504	Auxiliar de contabilidad	433,24	433,24	40,94	40,94	392,30
2	María José Balcázar Espinoza	0705764496	Auxiliar en general	425,03	425,03	40,17	40,17	384,86
3	Espinoza Reategui Daniela Anahí	1150181764	Auxiliar de servicios	425,03	425,03	40,17	40,17	384,86
4	Bélgica María Espinoza Loaiza	1103462394	Secretaria oficina	433,24	433,24	40,94	40,94	392,30
5	Gustavo Leonardo Espinoza Loaiza	1103677298	Chofer	315,59	315,59	29,82	29,82	285,77
7	Isauro Hugolino Rodríguez Rodríguez	1104551203	Chofer	315,59	315,59	29,82	29,82	285,77
6	Víctor Efrén Macas Collaguazo	1104006976	Veterinario	433,07	433,07	40,93	40,93	392,14
8	Felipe Mariano Quichimbo Reyes	1105088403	Galponero	450,00	450,00	42,53	42,53	407,48
9	Omar Alfredo León Robles	1150358496	Galponero	450,00	450,00	42,53	42,53	407,48
10	Cesar Augusto Mendaz Jiménez	1103116941	Galponero	450,00	450,00	42,53	42,53	407,48
<b>TOTAL</b>				<b>4.130,79</b>	<b>4.130,79</b>	<b>390,36</b>	<b>390,36</b>	<b>3.740,43</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**  
**ROL DE PROVISIONES**  
**MES: Octubre del 2022**

Nro.	Nombres	Cédula	Función	Total Ingresos	IESS		Remuneraciones Adicionales		
					Aporte Individual 9,45	Aporte Patronal 12,15%	Decimo Tercero	Decimo Cuarto	Fondos Reserva
1	Angela Lisbeth Balcázar Espinoza	0705764504	Auxiliar de contabilidad	433,24	40,94	52,64	36,10	33,33	36,09
2	María José Balcázar Espinoza	0705764496	Auxiliar en general	425,03	40,17	51,64	35,42	33,33	35,40
3	Espinoza Reategui Daniela Anahí	1150181764	Auxiliar de servicios	425,03	40,17	51,64	35,42	33,33	35,40
4	Bélgica María Espinoza Loaiza	1103462394	Secretaria / oficina	433,24	40,94	52,64	36,10	33,33	36,09
5	Gustavo Leonardo Espinoza Loaiza	1103677298	Chofer	315,59	29,82	38,34	26,30	33,33	26,29
6	Isauro Hugolino Rodríguez Rodríguez	1104551203	Chofer	315,59	29,82	38,34	26,30	33,33	26,29
7	Víctor Efrén Macas Collaguazo	1104006976	Veterinario	433,07	40,93	52,62	36,09	33,33	36,07
8	Felipe Mariano Quichimbo Reyes	1105088403	Galponero	450,00	42,53	54,68	37,50	33,33	37,49
9	Omar Alfredo León Robles	1150358496	Galponero	450,00	42,53	54,68	37,50	33,33	37,49
10	Cesar Augusto Mendaz Jiménez	1103116941	Galponero	450,00	42,53	54,68	37,50	33,33	37,49
<b>TOTAL</b>				<b>4.130,79</b>	<b>390,36</b>	<b>501,89</b>	<b>344,23</b>	<b>333,30</b>	<b>344,09</b>

<b>EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"</b>						
<b>COSTO POR ACTIVIDAD AVICOLA</b>						
<b>Costo de producción avícola: Mano de Obra Directa (MOD)</b>						
<b>Veterinario / Galponeros</b>	<b>Total sueldos</b>	<b>Aporte Patronal</b>	<b>Décimo tercero</b>	<b>Décimo cuarto</b>	<b>Fondos Reserva</b>	<b>Total</b>
Víctor Efrén Macas Collaguazo	433,07	52,62	36,09	33,33	36,07	591,18
Felipe Mariano Quichimbo Reyes	450,00	54,68	37,50	33,33	37,49	612,99
Omar Alfredo León Robles	450,00	54,68	37,50	33,33	37,49	612,99
Cesar Augusto Mendaz Jiménez	450,00	54,68	37,50	33,33	37,49	612,99
<b>TOTAL</b>	<b>1.783,07</b>	<b>216,64</b>	<b>148,59</b>	<b>133,32</b>	<b>148,53</b>	<b>2.430,15</b>

<b>EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"</b>						
<b>COSTO POR ACTIVIDAD AVICOLA</b>						
<b>Costo Indirecto de Producción: Mano de Obra Indirecta (M.O.I)</b>						
<b>Choferes</b>	<b>Total sueldos</b>	<b>Aporte Patronal</b>	<b>Décimo tercero</b>	<b>Décimo cuarto</b>	<b>Fondos Reserva</b>	<b>Total</b>
Gustavo Leonardo Espinoza Loaiza	315,59	38,34	26,30	33,33	26,29	439,85
Isauro Hugolino Rodriguez Rodriguez	315,59	38,34	26,30	33,33	26,29	439,85
<b>TOTAL</b>	<b>631,18</b>	<b>76,69</b>	<b>52,60</b>	<b>66,66</b>	<b>52,58</b>	<b>879,70</b>

<b>EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"</b>						
<b>COSTO POR ACTIVIDAD AVICOLA</b>						
<b>Costo Indirecto de Producción: Gastos financieros</b>						
<b>Administrativos</b>	<b>Total sueldos</b>	<b>Ap. Patronal</b>	<b>D. tercero</b>	<b>D. cuarto</b>	<b>F. Reserva</b>	<b>Total</b>
Angela Lisbeth Balcázar Espinoza	433,24	52,64	36,10	33,33	36,09	591,40
María José Balcázar Espinoza	425,03	51,64	35,42	33,33	35,40	580,83
Espinoza Reategui Daniela Anahí	425,03	51,64	35,42	33,33	35,40	580,83
Bélgica María Espinoza Loaiza	433,24	52,64	36,10	33,33	36,09	591,40
<b>TOTAL</b>	<b>1.716,54</b>	<b>208,56</b>	<b>143,05</b>	<b>133,32</b>	<b>142,99</b>	<b>2.344,45</b>

<b>EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"</b>			
<b>COSTO TOTAL MANO DE OBRA</b>			
<b>MES: Noviembre del 2022</b>			
<b>TRABAJADORES</b>	<b>MOD</b>	<b>MOI</b>	<b>GASTOS</b>
Auxiliar de contabilidad			586,11
Auxiliar en general			586,11
Auxiliar de servicios			586,11
Secretaria / oficina			586,11
Chofer		439,85	
Chofer		439,85	
Veterinario	607,54		
Galponero	607,54		
Galponero	607,54		
Galponero	607,54		
<b>TOTAL</b>	<b>2.430,15</b>	<b>879,70</b>	<b>2.344,45</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**

**ROL DE PAGOS**

**MES: Diciembre del 2022**

Nro	Nombres	Cédula	Función	Ingresos		Egresos		VALOR A RECIBIR
				Sueldo	Total	Aporte Individual 9,45%	Total	
1	Angela Lisbeth Balcázar Espinoza	0705764504	Auxiliar de contabilidad	433,24	433,24	40,94	40,94	392,30
2	María José Balcázar Espinoza	0705764496	Auxiliar en general	425,03	425,03	40,17	40,17	384,86
3	Espinoza Reategui Daniela Anahí	1150181764	Auxiliar de servicios	425,03	425,03	40,17	40,17	384,86
4	Bélgica María Espinoza Loaiza	1103462394	Secretaria oficina	433,24	433,24	40,94	40,94	392,30
5	Gustavo Leonardo Espinoza Loaiza	1103677298	Chofer	315,59	315,59	29,82	29,82	285,77
7	Isauro Hugolino Rodríguez Rodríguez	1104551203	Chofer	315,59	315,59	29,82	29,82	285,77
6	Víctor Efrén Macas Collaguazo	1104006976	Veterinario	433,07	433,07	40,93	40,93	392,14
8	Felipe Mariano Quichimbo Reyes	1105088403	Galponero	450,00	450,00	42,53	42,53	407,48
9	Omar Alfredo León Robles	1150358496	Galponero	450,00	450,00	42,53	42,53	407,48
10	Cesar Augusto Mendaz Jiménez	1103116941	Galponero	450,00	450,00	42,53	42,53	407,48
<b>TOTAL</b>				<b>4.130,79</b>	<b>4.130,79</b>	<b>390,36</b>	<b>390,36</b>	<b>3.740,43</b>

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**

**ROL DE PROVISIONES**

**MES: Octubre del 2022**

Nro.	Nombres	Cédula	Función	Total Ingresos	IESS		Remuneraciones Adicionales		
					Aporte Individual 9,45	Aporte Patronal 12,15%	Decimo Tercero	Decimo Cuarto	Fondos Reserva
1	Angela Lisbeth Balcázar Espinoza	0705764504	Auxiliar de contabilidad	433,24	40,94	52,64	36,10	33,33	36,09
2	María José Balcázar Espinoza	0705764496	Auxiliar en general	425,03	40,17	51,64	35,42	33,33	35,40
3	Espinoza Reategui Daniela Anahí	1150181764	Auxiliar de servicios	425,03	40,17	51,64	35,42	33,33	35,40
4	Bélgica María Espinoza Loaiza	1103462394	Secretaria / oficina	433,24	40,94	52,64	36,10	33,33	36,09
5	Gustavo Leonardo Espinoza Loaiza	1103677298	Chofer	315,59	29,82	38,34	26,30	33,33	26,29
6	Isauro Hugolino Rodríguez Rodríguez	1104551203	Chofer	315,59	29,82	38,34	26,30	33,33	26,29
7	Víctor Efrén Macas Collaguazo	1104006976	Veterinario	433,07	40,93	52,62	36,09	33,33	36,07
8	Felipe Mariano Quichimbo Reyes	1105088403	Galponero	450,00	42,53	54,68	37,50	33,33	37,49
9	Omar Alfredo León Robles	1150358496	Galponero	450,00	42,53	54,68	37,50	33,33	37,49
10	Cesar Augusto Mendaz Jiménez	1103116941	Galponero	450,00	42,53	54,68	37,50	33,33	37,49
<b>TOTAL</b>				<b>4.130,79</b>	<b>390,36</b>	<b>501,89</b>	<b>344,23</b>	<b>333,30</b>	<b>344,09</b>

<b>EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"</b>						
<b>COSTO POR ACTIVIDAD AVICOLA</b>						
<b>Costo de producción avícola: Mano de Obra Directa (MOD)</b>						
<b>Veterinario / Galponeros</b>	<b>Total sueldos</b>	<b>Aporte Patronal</b>	<b>Décimo tercero</b>	<b>Décimo cuarto</b>	<b>Fondos Reserva</b>	<b>Total</b>
Víctor Efrén Macas Collaguazo	433,07	52,62	36,09	33,33	36,07	591,18
Felipe Mariano Quichimbo Reyes	450,00	54,68	37,50	33,33	37,49	612,99
Omar Alfredo León Robles	450,00	54,68	37,50	33,33	37,49	612,99
Cesar Augusto Mendaz Jiménez	450,00	54,68	37,50	33,33	37,49	612,99
<b>TOTAL</b>	<b>1.783,07</b>	<b>216,64</b>	<b>148,59</b>	<b>133,32</b>	<b>148,53</b>	<b>2.430,15</b>

<b>EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"</b>						
<b>COSTO POR ACTIVIDAD AVICOLA</b>						
<b>Costo Indirecto de Producción: Mano de Obra Indirecta (M.O.I)</b>						
<b>Choferes</b>	<b>Total sueldos</b>	<b>Aporte Patronal</b>	<b>Décimo tercero</b>	<b>Décimo cuarto</b>	<b>Fondos Reserva</b>	<b>Total</b>
Gustavo Leonardo Espinoza Loaiza	315,59	38,34	26,30	33,33	26,29	439,85
Isauro Hugolino Rodriguez Rodriguez	315,59	38,34	26,30	33,33	26,29	439,85
<b>TOTAL</b>	<b>631,18</b>	<b>76,69</b>	<b>52,60</b>	<b>66,66</b>	<b>52,58</b>	<b>879,70</b>

<b>EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"</b>						
<b>COSTO POR ACTIVIDAD AVICOLA</b>						
<b>Costo Indirecto de Producción: Gastos financieros</b>						
<b>Administrativos</b>	<b>Total sueldos</b>	<b>Ap. Patronal</b>	<b>D. tercero</b>	<b>D. cuarto</b>	<b>F. Reserva</b>	<b>Total</b>
Angela Lisbeth Balcázar Espinoza	433,24	52,64	36,10	33,33	36,09	591,40
María José Balcázar Espinoza	425,03	51,64	35,42	33,33	35,40	580,83
Espinoza Reategui Daniela Anahí	425,03	51,64	35,42	33,33	35,40	580,83
Bélgica María Espinoza Loaiza	433,24	52,64	36,10	33,33	36,09	591,40
<b>TOTAL</b>	<b>1.716,54</b>	<b>208,56</b>	<b>143,05</b>	<b>133,32</b>	<b>142,99</b>	<b>2.344,45</b>



<b>EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"</b>			
<b>COSTO TOTAL MANO DE OBRA</b>			
<b>MES: Diciembre del 2022</b>			
<b>TRABAJADORES</b>	<b>MOD</b>	<b>MOI</b>	<b>GASTOS</b>
Auxiliar de contabilidad			586,11
Auxiliar en general			586,11
Auxiliar de servicios			586,11
Secretaria / oficina			586,11
Chofer		439,85	
Chofer		439,85	
Veterinario	607,54		
Galponero	607,54		
Galponero	607,54		
Galponero	607,54		
<b>TOTAL</b>	<b>2.430,15</b>	<b>879,70</b>	<b>2.344,45</b>

**Anexo 8: Registro de consumo y desgaste de inventarios**

EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"					
REGISTRO DE CONSUMO Y DESGASTE DE INVENTARIOS					
DEL: 01 de Octubre al 31 de diciembre de 2022					
INVENTARIO IMPLEMENTOS AVICOLAS			INVENTARIO INICIAL	CONSUMO	INVENTARIO FINAL
600,00	Comederos	3,50	2.100,00	20	2.030,00
600,00	Bebederos	2,49	1.494,00	30	1.419,30
6,00	Calentadoras	10,00	60,00	0	60,00
6,00	Tachos	45,75	274,50	0	274,50
<b>TOTAL</b>					<b>3.783,80</b>

INVENTARIO SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA			INVENTARIO INICIAL	CONSUMO	INVENTARIO FINAL
2,00	Calculadoras Casio	15,00	30,00	0	30,00
2,00	Perforadora	6,55	13,10	0	6,55
2,00	Grapadoras	4,55	9,10	0	9,10
5,00	Papelera	7,35	36,75	1	29,40
<b>TOTAL</b>					<b>75,05</b>

INVENTARIO SUMINISTROS Y MATERIALES DE ASEO			INVENTARIO INICIAL	CONSUMO	INVENTARIO FINAL
2,00	Valdés	2,50	5,00	1	2,50
6,00	Escobas	4,00	24,00	3	12,00
3,00	Rejuntadores	6,00	18,00	1	12,00
2,00	Basureros Plásticos	5,00	3,75	0	10,00
<b>TOTAL</b>					<b>36,50</b>

INVENTARIO HERRAMIENTAS			INVENTARIO INICIAL	CONSUMO	INVENTARIO FINAL
6,00	Palas	20,45	122,70	2	81,80
6,00	Barretas	18,35	110,10	1	91,75
3,00	Rastrillo	7,50	22,50	0	22,50
6,00	Machete	8,90	53,40	2	35,60
3,00	Carretillas	23,50	70,50	0	70,50
4,00	Martillos	5,75	23,00	1	17,25
<b>TOTAL</b>					<b>319,40</b>

OTROS ENSERES			INVENTARIO INICIAL	CONSUMO	INVENTARIO FINAL
4,00	Escaleras	15,75	63,00	1	47,25
6,00	Tanques de gas	85,75	514,50	0	514,50
200,00	Jaulas	22,50	4.500,00	5	4.387,50
6,00	Bancas	15,00	90,00	1	75,00
6,00	Balanzas grandes	35,75	214,50	1	178,75
<b>TOTAL</b>					<b>5.203,00</b>

<b>EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"</b>					
<b>REGISTRO DE CONSUMO Y DESGASTE DE INVENTARIOS</b>					
<b>DEL: 01 de Octubre al 31 de diciembre de 2022</b>					
INVENTARIO	INVENTARIOS			DESTINO	
	INICIAL	FINAL	CONSUMO	% GASTO	% COSTO
INVENTARIO IMPLEMENTOS AVICOLAS	3.928,50	3.783,80	144,70	0%	100% Costo Indirecto de Producción avicultura
INVENTARIO SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	88,95	75,05	13,90	100%	0%
INVENTARIO SUMINISTROS Y MATERIALES DE ASEO	57,00	36,50	20,50	100%	0%
INVENTARIO HERRAMIENTAS	406,70	319,40	87,30	0%	100% Costo de Producción Referencia: Mano de obra
OTROS ENSERES	5.382,00	5.203,00	179,00	0%	100% Costo de Producción Referencia: Mano de obra

**Anexo 9: Registro de cálculo de depreciaciones**

<b>EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"</b>					
<b>REGISTRO PARA CALCULAR DEPRECIACIONES</b>					
<b>DEL: 01 de octubre al 31 de diciembre de 2022</b>					
<b>RUBRO</b>	<b>MÉTODO</b>	<b>VIDA ÚTIL</b>	<b>VALOR RESIDUAL</b>	<b>DESTINO</b>	
				<b>% GASTO</b>	<b>%COSTO</b>
VEHÍCULOS	Línea Recta	5 años	40%	25%	75% Costo de Producción (todas) Referencia: Mano de obra
GALPONES	Línea Recta	10 años	25%	0%	100%Costo de Producción. Costos indirectos de producción
MUEBLES Y ENSERES	Línea Recta	10 años	10%	100%	0%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Línea Recta	3 años	3%	100%	0%

<b>VALOR ACTUAL</b>	<b>DEPRESIACIÓN ANUAL</b>	<b>DEPRECIACIÓN CUATRIMESTRAL</b>
154.669,65	18.560,36	4.640,09
86.954,00	6.521,55	1.630,39
496,00	44,64	11,16
1.530,00	493,02	123,25
		6.404,89

**Anexo 10: Hoja de Costos**

<b>EMPRESA "AVÍCOLA BALCAZAR"</b> <b>HOJA DE COSTOS</b> <b>DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2022</b>			
<b>PRODUCTO:</b> AVICULTURA <b>CANTIDAD:</b> 134.526,00 Pollos <b>COSTO TOTAL:</b> 302.562,12			
MATERIA PRIMA DIRECTA			
FECHA	DETALLE	VALOR TOTAL	OBSERVACIÓN
06/10/2022	Vacuna para la producción avícola CAT.2 Según registro auxiliar Nro. 13	138,00	
07/10/2022	Balanceado destinado del 01 al 7 de octubre CAT 1- 2 Y 3. S/r Nro. 3- 4 y 5	18.562,50	
07/10/2022	Vacuna para la producción avícola CAT.1 Según registro auxiliar Nro. 12	77,50	
12/10/2022	Vitaminas para la producción avícola de la CAT.1. Según registro auxiliar Nro. 12	19,00	
13/10/2022	Vitaminas producción CAT.1. S/r 12, vacuna y 4 sobres de electrolitos	116,50	
14/10/2022	Balanceado destinado del 08 al 14 de octubre, CAT 1-2-3 S/r Nro. 3-4- y 5	23.741,25	
15/10/2022	Vacua para la producción avícola CAT1. Según registro auxiliar Nro. 14	130,00	
20/10/2022	Vacua para la producción avícola ADQ.1. Según registro auxiliar Nro14	77,50	
21/10/2022	Balanceado del 15 al 21, CAT 1-2-3 del inventario inicial y ADQ1. S/r Nro. 3-4-5 y 6	31.081,70	
21/10/2022	Vacua para la producción avícola CAT.1. Según registro auxiliar Nro. 12	138,00	
25/10/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.1. Según registro auxiliar Nro. 14	19,00	
26/10/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.1 Según registro auxiliar Nro. 14	19,00	
27/10/2022	Vacuna para la ADQ.2 y 4 sobres de electrolitos. Según registro auxiliar Nro. 15	97,50	
28/10/2022	Balanceado destinado del 22 al 28 de octubre. ADQ1-CAT1-CAT2 S/r Nro. 3-4 y 6	23.053,75	
28/10/2022	Vacuna para la producción avícola ADQ.1 Según registro auxiliar Nro. 14.	130,00	
30/10/2022	Vacuna para la producción avícola ADQ.1 Según registro auxiliar Nro. 14	215,50	
	<b>SUMAN Y PASAN</b>	<b>97.616,70</b>	

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCAZAR"****HOJA DE COSTOS****DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2022****PRODUCTO:** AVICULTURA**CANTIDAD:** 134.526,00 Pollos**COSTO TOTAL:** 302.562,12**MATERIA PRIMA DIRECTA**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR TOTAL</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
	<b>VIENEN</b>	97.616,70	
04/11/2022	Balanceado destinado del 29 al 04 de noviembre CAT1, ADQ1, ADQ2. S/r Nro.3,6y7	18.430,95	
08/11/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.2 Según registro auxiliar Nro.15	19,00	
09/11/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.2 Según registro auxiliar Nro.15	19,00	
10/11/2022	Vacuna para la ADQ.3 y 4 sobres de electrolitos. Según registro auxiliar Nro. 16	97,50	
11/11/2022	Balanceado destinado del 05 al 11 de noviembre ADQ1, ADQ2 Y CAT 1 S/r 1,3 y7	21.190,50	
11/11/2022	Vacua para la producción avícola ADQ.2. Según registro auxiliar Nro. 15	130,00	
17/11/2022	Vacuna para la producción avícola ADQ.2 Según registro auxiliar Nro. 15	138,00	
17/11/2022	Vacua para la producción avícola ADQ.3. Según registro auxiliar Nro. 16	77,50	
18/11/2022	Balanceado destinado del 15 al 21 de octubre, CAT 1-2-3 y ADQ1.S/r 345y 6	19.002,45	
22/11/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.3. Según registro auxiliar Nro.16	19,00	
23/11/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.3. Según registro auxiliar Nro.16	19,00	
25/11/2022	Balanceado destinado a los pollos del 19 al 25 de noviembre. S/r auxiliar 6,7 y8	19.910,50	
25/11/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.1. Según registro auxiliar Nro. 14	130,00	
25/11/2022	Vacua para la producción avícola ADQ.3. Según registro auxiliar Nro. 16	97,00	
26/11/2022	Vacuna para la ADQ.4 y 4 sobres de electrolitos. Según registro auxiliar Nro. 17	138,00	
01/12/2022	Vacua para la producción avícola ADQ 3. Según registro auxiliar Nro. 16	77,50	
	<b>SUMAN Y PASAN</b>	177.112,60	

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCAZAR"**

**HOJA DE COSTOS**

**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2022**

**PRODUCTO:** AVICULTURA

**CANTIDAD:** 134.526,00 Pollos

**COSTO TOTAL:** 302.562,12

**MATERIA PRIMA DIRECTA**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR TOTAL</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
	<b>VIENEN</b>	177.112,60	
02/12/2022	Balanceado destinado del 26 al 02 de diciembre de las ADQ 1,2,3 Y 4. S/r Nro. 6,7,8y9	19.002,45	
03/12/2022	Vacua para la producción avícola ADQ.4 Según registro auxiliar Nro. 17	85,50	
08/12/2022	Vacuna para la ADQ.5 y 4 sobres de electrolitos. Según registro auxiliar Nro. 18	19,00	
08/12/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.4. Según registro auxiliar Nro.17	19,00	
09/12/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.4. Según registro auxiliar Nro.17	130,00	
09/12/2022	Balanceado destinado del 3 al 09 de diciembre de las ADQ 2,3 Y 4. S/r Nro. 7,8 y 9	19.910,50	
11/12/2022	Vacua para la producción avícola ADQ.4. Según registro auxiliar Nro. 17	77,50	
15/12/2022	Vacua para la producción avícola ADQ.5. Según registro auxiliar Nro. 18	138,00	
16/12/2022	Balanceado destinado del 10 al 16 de diciembre ADQ2, 3,4Y 5.S/r Nro. 7,8,9 y 10	20.907,45	
17/12/2022	Vacua para la producción avícola ADQ 4. Según registro auxiliar Nro. 17	19,00	
20/12/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.5. Según registro auxiliar Nro. 18	19,00	
21/12/2022	Vitaminas para la producción avícola de la ADQ.5. Según registro auxiliar Nro. 18	97,00	
22/12/2022	Vacuna para la ADQ.6 y 4 sobres de electrolitos. Según registro auxiliar Nro.19	130,00	
23/12/2022	Vacua para la producción avícola ADQ.5. Según registro auxiliar Nro. 18	138,00	
23/12/2022	Balanceado destinado del 17 al 23 de noviembre s/r 8,9,10	19.910,50	
29/12/2022	Vacuna para la producción avícola ADQ.6. Según registro auxiliar Nro. 19	77,50	
31/12/2022	Balanceado destinado a los pollos del 24 al 31 de noviembre. S/r Nro. 8,9,10 y 11	26.581,70	
	<b>SUMAN Y PASAN</b>	284.374,70	

**EMPRESA "AVÍCOLA BALCAZAR"**  
**HOJA DE COSTOS**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2022**

**PRODUCTO:** AVICULTURA  
**CANTIDAD:** 134.526,00 Pollos  
**COSTO TOTAL:** 302.562,12

**MATERIA PRIMA DIRECTA**

FECHA	DETALLE	VALOR TOTAL	OBSERVACIÓN
	<b>VIENEN</b>	284.374,70	
<b>Total</b>		<b>284.374,70</b>	

**MANO DE OBRA DIRECTA**

FECHA	DETALLE	VALOR TOTAL	OBSERVACIÓN
31/10/2022	Pago de mano de obra sueldos octubre	2.430,15	
30/11/2022	Pago de mano de obra sueldos noviembre	2.430,15	
31/12/2022	Pago de mano de obra sueldos diciembre	2.430,15	
<b>Total</b>		<b>7.290,46</b>	

**COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN**

FECHA	DETALLE	VALOR TOTAL	OBSERVACIÓN
12/10/2022	Destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.	349,00	
26/10/2022	Destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.	349,00	
30/10/2022	Pago de Mano de Obra Indirecta sueldos octubre	879,70	
09/11/2022	Destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.	349,00	
25/11/2022	Destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.	349,00	
30/11/2022	Pago de Mano de Obra Indirecta sueldos noviembre	879,70	
02/12/2022	Consumo del Servicio de agua potable S/F Nro. 001-001-007824	180,00	
07/12/2022	Destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.	349,00	
21/12/2022	Destino de insumos para adecuación del galpón para la compra de pollos del día siguiente.	349,00	
05/12/2022	Consumo de Energía eléctrica S/F Nro. 001-001-0065291	428,00	
31/12/2022	Pago de mano de obra indirecta sueldos diciembre	879,70	
31/12/2022	Transferencia del consumo de Inventario De Implementos avícolas	144,70	
31/12/2022	Transferencia del consumo de Inv. De suministros y materiales de oficina	13,90	
<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>5.499,71</b>	



**EMPRESA "AVÍCOLA BALCAZAR"**  
**HOJA DE COSTOS**  
**DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE 2022**

**PRODUCTO:** AVICULTURA  
**CANTIDAD:** 134.526,00 Pollos  
**COSTO TOTAL:** 302.562,12

**MATERIA PRIMA DIRECTA**

FECHA	DETALLE	VALOR TOTAL	OBSERVACIÓN
<b>VIENEN</b>			
31/12/2022	Transferencia de consumo de Inv. De suministros y materiales de aseo	20,50	
31/12/2022	Transferencia del consumo de Inv. de herramientas	87,30	
31/12/2022	Transferencia del consumo de otros enseres	179,00	
31/12/2022	Transferencia de la Depreciación de vehículo	3.480,07	
31/12/2022	Transferencia de la Depreciación de galpones	1.630,39	
<b>Total</b>		<b>10.896,97</b>	

**RESUMEN**

Materia prima directa:	284.374,70
Mano de obra directa:	7.290,46
Costos indirectos de producción:	10.896,97
	<b>302.562,12</b>

Loja 31 de Octubre del 2022

## Anexo 11: Facturas de compra

	RUC: 0190313581001  <b>FACTURA</b> <b>No. 001-001-000083918</b>  NÚMERO DE AUTORIZACIÓN: 1310202201019031358100120010010000839181234567818 FECHA Y HORA DE AUTORIZACION 13/10/2022 10:48 AMBIENTE: PRODUCCION EMISIÓN: EMISION NORMAL  CLAVE DE ACCESO:  1310202201019031358100120010010000839181234567818							
COMERCIAL TEODORO LARRIVA CIA. LTDA.  Dir Matriz: VEGA MUÑOZ 4-35 Y MARIANO CUEVA  Dir Sucursal: VEGA MUNOZ 4-35  Contribuyente Especial N°: 00636 Obligado a llevar contabilidad: SI								
Razón social/Nombres y Apellidos: <b>BALCAZAR TORRES JUAN JOSE</b> RUC/CI: 1103028120001  Dirección: 10 DE AGOSTO S/N Y AV. LOJA PARROQ.BUENAVISTA Fecha de emisión: (dd/mm/aaaa) 13/10/2022								
Código Principal	Código Auxiliar	Cant.	Descripción	Uni.	Precio Unitario	Dcto	Precio total	
001-PBB1		15000.00	POLLO BEBE DE UN DIA	U	0.6000	0	9000.00	
<b>FORMA DE PAGO</b>				<b>VALOR</b>				
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIER				9000,00				
				SUBTOTAL				0,00
				SUBTOTAL 0%				9000,00
				SUBTOTAL No sujeto de IVA				0,00
				SUBTOTAL SIN IMPUESTOS				9000,00
				DESCUENTO				0,00
				ICE				0,00
				IVA				0,00
				PROPINA				0,00
				VALOR TOTAL				9000,00

Nota:

# FEIJOO PORRAS WELINGTON ALEX

FACTURA

No.001-002-000007543

**Emisor:** FEIJOO PORRAS WELINGTON ALEX  
**RUC:** 0702634668001  
**Matriz:** Santa Rosa Colon S/N Jose Maria Ollague  
**Correo:** wfeijoo70@yahoo.com  
**Teléfono:** 0993236694 - 0991094695  
**Obligado a llevar contabilidad:** SI  
**Agente de Retención**  
**Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001**

**Número de Autorización:**  
 2510202201070263466800120010020000075432988037511

**Fecha y hora de Autorización:**  
 25/10/2022 11:26:55

**Ambiente:** PRODUCCION  
**Emisión:** NORMAL  
**Clave de Acceso:**



2510202201070263466800120010020000075432988037511

**Razón Social:** BALCAZAR TORRES JUAN JOSE  
**Dirección:** 10 DE AGOSTO S/N Y AV. LOJA  
**Fecha Emisión:** 25/10/2022

**RUC/CI:** 1103028120001  
**Teléfono:** 3082606  
**Correo:**  
 josebalcazartorres@hotmail.com

Código Principal	Cantidad	Descripción	Detalles Adicionales	Precio Unitario	Descuento	Total
50154	7.00	HIPRAVIAR S /5000DS N CASTLE		15.500000	\$0.00	\$108.50
50153	46.00	S /2500DS N HIPRAVIAR CASTLE		8.500000	\$0.00	\$391.00
50139	10.00	HIPRAGUMBORO GM97 / 5000 DOSIS		32.500000	\$0.00	\$325.00
F10012289S	15.00	POULVAC BURSINE-2 FCO x 5000ds		34.500000	\$0.00	\$517.50

**Información Adicional**

**Descripción:** ENVIAR RETENCION AL CORREO wfeijoo70@yahoo.com

**Formas de pago**

Otros con Utilización del Sistema Financiero \$1,342.00 60 días

Subtotal Sin Impuestos:	\$1,342.00
Subtotal 12%:	\$0.00
Subtotal 0%:	\$1,342.00
Subtotal No Objeto IVA:	\$0.00
Descuentos:	\$0.00
ICE:	\$0.00
IVA 12%:	\$0.00
Servicio %:	\$0.00
Valor Total:	\$1,342.00

Debo y Pagaré a la orden de FEIJOO PORRAS WELINGTON ALEX en la ciudad de Santa Rosa o en el lugar que se me reconvenge, el valor de la factura por concepto de los productos que aquí se detallan recibidos a mi entera satisfacción. En caso de mora, pagaré el interés legal vigente calculado desde la fecha de vencimiento.

- 23,49  
 1318.51

FIRMA AUTORIZADA..... FIRMA DE CLIENTE

Ci: ..... Ci:



RUC: 0190313581001

**FACTURA**  
**No. 001-001-000084001**

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:  
 2710202201019031358100120010010000840011234567812  
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACION  
 27/10/2022 12:38

AMBIENTE: PRODUCCION  
 EMISIÓN: EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2710202201019031358100120010010000840011234567812

COMERCIAL TEODORO LARRIVA CIA. LTDA.

Dir Matriz: VEGA MUÑOZ 4-35 Y MARIANO CUEVA

Dir Sucursal: VEGA MUNOZ 4-35

Contribuyente Especial N°: 00636

Obligado a llevar contabilidad: SI

Razón social/Nombres y Apellidos  
**BALCAZAR TORRES JUAN JOSE**

RUC/CI: 1103028120001

Dirección: 10 DE AGOSTO S/N Y AV. LOJA PARROQ.BUENAVISTA

Fecha de emisión: (dd/mm/aaaa) 27/10/2022

Código Principal	Código Auxiliar	Cant.	Descripción	Uni.	Precio Unitario	Dscto	Precio total
001-PBB1		15000.00	POLLO BEBE DE UN DIA	U	0.6000	0	9000.00
<b>FORMA DE PAGO</b>				<b>VALOR</b>			
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIER				9000,00			
SUBTOTAL							0,00
SUBTOTAL 0%							9000,00
SUBTOTAL No sujeto de IVA							0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS							9000,00
DESCUENTO							0,00
ICE							0,00
IVA							0,00
PROPINA							0,00
VALOR TOTAL							9000,00

Nota:



RUC: 0190313581001

**FACTURA**  
**No. 001-001-000084072**

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:  
 1011202201019031358100120010010000840721234567810  
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACION  
 10/11/2022 13:12  
 AMBIENTE: PRODUCCION  
 EMISIÓN: EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



1011202201019031358100120010010000840721234567810

COMERCIAL TEODORO LARRIVA CIA. LTDA.

Dir Matriz: VEGA MUÑOZ 4-35 Y MARIANO CUEVA

Dir Sucursal: VEGA MUNOZ 4-35

Contribuyente Especial N°: 00636

Obligado a llevar contabilidad: SI

Razón social/Nombres y Apellidos  
**BALCAZAR TORRES JUAN JOSE**

RUC/CI: 1103028120001

Dirección: 10 DE AGOSTO S/N Y AV. LOJA PARROQ.BUENAVISTA  
 Fecha de emisión: (dd/mm/aaaa) 10/11/2022

Código Principal	Código Auxiliar	Cant.	Descripción	Uni.	Precio Unitario	Dsccto	Precio total
001-PBB1		15000.00	POLLO BEBE DE UN DIA	U	0.6000	0	9000.00

FORMA DE PAGO	VALOR
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIER	9000,00

SUBTOTAL	0,00
SUBTOTAL 0%	9000,00
SUBTOTAL No sujeto de IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	9000,00
DESCUENTO	0,00
ICE	0,00
IVA	0,00
PROPINA	0,00
VALOR TOTAL	9000,00

Nota:



RUC: 0190313581001

**FACTURA**  
**No. 001-001-000084173**

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:  
2411202201019031358100120010010000841731234567811  
FECHA Y HORA DE AUTORIZACION  
25/11/2022 08:37  
AMBIENTE PRODUCCION  
EMISIÓN: EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2411202201019031358100120010010000841731234567811

COMERCIAL TEODORO LARRIVA CIA. LTDA.

Dir Matriz: VEGA MUÑOZ 4-35 Y MARIANO CUEVA

Dir Sucursal: VEGA MUNOZ 4-35

Contribuyente Especial N°: 00636

Obligado a llevar contabilidad: SI

Razón social/Nombres y Apellidos  
BALCAZAR TORRES JUAN JOSE

RUC/CI: 1103028120001

Dirección: 10 DE AGOSTO S/N Y AV. LOJA PARROQ.BUENAVISTA  
Fecha de emisión: (dd/mm/aaaa) 24/11/2022

Código Principal	Código Auxiliar	Cant.	Descripción	Uni.	Precio Unitario	Dcto	Precio total
001-PBB1		15000.00	POLLO BEBE DE UN DIA	U	0.6000	0	9000.00

FORMA DE PAGO	VALOR
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIE	9000,00

SUBTOTAL	0,00
SUBTOTAL 0%	9000,00
SUBTOTAL No sujeto de IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	9000,00
DESCUENTO	0,00
ICE	0,00
IVA	0,00
PROPINA	0,00
VALOR TOTAL	9000,00

Nota:



RUC: 0190313581001

**FACTURA**  
**No. 001-001-000084255**

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:  
 0812202201019031358100120010010000842551234567814  
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACION  
 08/12/2022 12:26  
 AMBIENTE: PRODUCCION  
 EMISIÓN: EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0812202201019031358100120010010000842551234567814

COMERCIAL TEODORO LARRIVA CIA. LTDA.

Dir Matriz: VEGA MUÑOZ 4-35 Y MARIANO CUEVA

Dir Sucursal: VEGA MUNOZ 4-35

Contribuyente Especial N°: 00636

Obligado a llevar contabilidad: SI

Agente retención-Resolución NAC-DNCRASC20-00000001

Razón social/Nombres y Apellidos  
**BALCAZAR TORRES JUAN JOSE**

RUC/CI: 1103028120001

Dirección: 10 DE AGOSTO S/N Y AV. LOJA PARROQ.BUENAVISTA  
 Fecha de emisión: (dd/mm/aaaa) 08/12/2022

Código Principal	Código Auxiliar	Cant.	Descripción	Uni.	Precio Unitario	Dscto	Precio total
001-PBB1		15000.00	POLLO BEBE DE UN DIA	U	0.6000	0	9000.00
<b>FORMA DE PAGO</b>							<b>VALOR</b>
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIER							9000,00
SUBTOTAL							0,00
SUBTOTAL 0%							9000,00
SUBTOTAL No sujeto de IVA							0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS							9000,00
DESCUENTO							0,00
ICE							0,00
IVA							0,00
PROPINA							0,00
VALOR TOTAL							9000,00

Nota:



RUC: 0190313581001

**FACTURA**  
**No. 001-001-000084338**

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:  
 2212202201019031358100120010010000843381234567815  
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACION  
 22/12/2022 12:47  
 AMBIENTE: PRODUCCION  
 EMISIÓN: EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2212202201019031358100120010010000843381234567815

COMERCIAL TEODORO LARRIVA CIA. LTDA.

Dir Matriz: VEGA MUÑOZ 4-35 Y MARIANO CUEVA

Dir Sucursal: VEGA MUNOZ 4-35

Contribuyente Especial N°: 00636

Obligado a llevar contabilidad: SI

Agente retención-Resolución NAC-DNCRASC20-00000001

Razón social/Nombres y Apellidos  
**BALCAZAR TORRES JUAN JOSE**

RUC/CI: 1103028120001

Dirección: 10 DE AGOSTO S/N Y AV. LOJA PARROQ.BUENAVISTA  
 Fecha de emisión: (dd/mm/aaaa) 22/12/2022

Código Principal	Código Auxiliar	Cant.	Descripción	Uni.	Precio Unitario	Dscto	Precio total
001-PBB1		15000.00	POLLO BEBE DE UN DIA	U	0.6000	0	9000.00
<b>FORMA DE PAGO</b>				<b>VALOR</b>			
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIER				9000,00			
SUBTOTAL							0,00
SUBTOTAL 0%							9000,00
SUBTOTAL No sujeto de IVA							0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS							9000,00
DESCUENTO							0,00
ICE							0,00
IVA							0,00
PROPINA							0,00
VALOR TOTAL							9000,00

Nota:



## Anexo 12: Facturas de venta

**AVICOLA BALCAZAR**

**Número de comprobante:** 001-011-000002139  
**Ambiente:** Producción  
**Tipo de emisión:** Emisión normal  
**Número de autorización SRI:** 121020220111030281200012001011000002139123  
**Fecha y hora de autorización:** 2022-10-14 14:11

10 DE AGOSTO Y SEGUNDO LOAYZA / BUENAVISTA  
RUC: 1103028120001  
Teléfono: 0992198789 - Teléfono celular:  
Email: josebalcazartorres@hotmail.com

*OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD*

**FACTURA DE VENTA**

**Sr (a):** GRANDA POMA SILVIA LORENA  
**R.U.C./C.I.:** 1900570886  
**Email:**  
**Dirección:** YANTZAZA PLAYAS DE LA FLORIDA

**Fecha de emisión:** 2022-10-12  
**Lugar de emisión:**

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	DESCUENTO \$	TOTAL \$
518	POLLO EN PIE	0.85	0.00	440.30
<b>Valor:</b>				440.30
<b>Desc:</b>				0.00
<b>Subtotal:</b>				440.30
<b>Tarifa 0:</b>				440.30
<b>Tarifa 12:</b>				0.00
<b>12 % IVA:</b>				0.00
<b>Total:</b>				440.30

PAGOS			
Forma de pago	Valor	Plazo	Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	440.30	0	DÍA(S)

**AVICOLA BALCAZAR**

**Número de comprobante:** 001-011-000002140  
**Ambiente:** Producción  
**Tipo de emisión:** Emisión normal  
**Número de autorización SRI:** 121020220111030281200012001011000002140123  
**Fecha y hora de autorización:** 2022-10-14 14:11

10 DE AGOSTO Y SEGUNDO LOAYZA / BUENAVISTA  
RUC: 1103028120001  
Teléfono: 0992198789 - Teléfono celular:  
Email: josebalcazartorres@hotmail.com

*OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD*

**FACTURA DE VENTA**

**Sr (a):** JIMENEZ CHAMBA JAHIR EFREN  
**R.U.C./C.I.:** 1150867701  
**Email:**  
**Dirección:** CATAMAYO

**Fecha de emisión:** 2022-10-12  
**Lugar de emisión:**

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	DESCUENTO \$	TOTAL \$
1805	POLLO EN PIE	0.85	0.00	1,534.25
<b>Valor:</b>				1,534.25
<b>Desc:</b>				0.00
<b>Subtotal:</b>				1,534.25
<b>Tarifa 0:</b>				1,534.25
<b>Tarifa 12:</b>				0.00
<b>12 % IVA:</b>				0.00
<b>Total:</b>				1,534.25

PAGOS			
Forma de pago	Valor	Plazo	Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	1534.25	0	DÍA(S)

## AVICOLA BALCAZAR

Número de comprobante:  
001-011-000002187

Ambiente: Producción  
Tipo de emisión: Emisión normal

Número de autorización SRI:  
111120220111030281200012001011000002187123

Fecha y hora de autorización:  
2022-11-30 11:15

10 DE AGOSTO Y SEGUNDO LOAYZA / BUENAVISTA  
RUC: 1103028120001

Teléfono: 0992198789 - Teléfono celular:  
Email: josebalcazartorres@hotmail.com

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

### FACTURA DE VENTA

Sr (a): PAUCAR ELFER LEONEL  
R.U.C./C.I.: 1102570353001  
Email: elfer196paucar@hotmail.com  
Dirección: DARIO SUQUILANDA SN VEINTE Y DOS DE SEPTIEMBRE

Fecha de emisión: 2022-11-11  
Lugar de emisión:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	DESCUENTO \$	TOTAL \$
763	POLLO EN PIE	0.85	0.00	648.55

PAGOS			
Forma de pago	Valor	Plazo	Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	648.55	0	DÍA(S)

Valor: 648.55  
Desc: 0.00  
Subtotal: 648.55  
Tarifa 0: 648.55  
Tarifa 12: 0.00  
12 % IVA: 0.00  
Total: 648.55

## AVICOLA BALCAZAR

Número de comprobante:  
001-011-000002190

Ambiente: Producción  
Tipo de emisión: Emisión normal

Número de autorización SRI:  
121120220111030281200012001011000002190123

Fecha y hora de autorización:  
2022-11-30 11:20

10 DE AGOSTO Y SEGUNDO LOAYZA / BUENAVISTA  
RUC: 1103028120001

Teléfono: 0992198789 - Teléfono celular:  
Email: josebalcazartorres@hotmail.com

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

### FACTURA DE VENTA

Sr (a): PALADINEZ VALLE HERMES NERVITO  
R.U.C./C.I.: 1103075048001  
Email: plantaavicolaapavipal@hotmail.com  
Dirección: TRAPICHILLO

Fecha de emisión: 2022-11-12  
Lugar de emisión:

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	DESCUENTO \$	TOTAL \$
1328	POLLO EN PIE	0.85	0.00	1,129.00

PAGOS			
Forma de pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	1129.00	0	DÍA(S)

Valor: 1,129.00  
Desc: 0.00  
Subtotal: 1,129.00  
Tarifa 0: 1,129.00  
Tarifa 12: 0.00  
12 % IVA: 0.00  
Total: 1,129.00

## AVICOLA BALCAZAR

**Número de comprobante:** 001-011-000002222  
**Ambiente:** Producción      **Tipo de emisión:** Emisión normal  
**Número de autorización SRI:** 081220220111030281200012001011000002222123  
**Fecha y hora de autorización:** 2022-12-21 15:03

10 DE AGOSTO Y SEGUNDO LOAYZA / BUENAVISTA  
 RUC: 1103028120001  
 Teléfono: 0992198789 - Teléfono celular:  
 Email: josebalcazartorres@hotmail.com

*OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD*

### FACTURA DE VENTA

**Sr (a):** COELLO GUEVARA ROSA AMALIA  
**R.U.C./C.I.:** 1900361534  
**Email:** jhanetdoris2400@hotmail.com  
**Dirección:** AV DEL EJERCITO SN AURELIO ESPINOZA POLIT

**Fecha de emisión:** 2022-12-08  
**Lugar de emisión:**

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	DESCUENTO \$	TOTAL \$
845	POLLO EN PIE	0.86	0.00	726.70
<b>PAGOS</b>				
<b>Forma de pago</b>	<b>Valor</b>	<b>Plazo</b>	<b>Tiempo</b>	
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	726.70	0	DÍA(S)	
				<b>Valor:</b> 726.70
				<b>Desc:</b> 0.00
				<b>Subtotal:</b> 726.70
				<b>Tarifa 0:</b> 726.70
				<b>Tarifa 12:</b> 0.00
				<b>12 % IVA:</b> 0.00
				<b>Total:</b> 726.70

## AVICOLA BALCAZAR

**Número de comprobante:** 001-011-000002224  
**Ambiente:** Producción      **Tipo de emisión:** Emisión normal  
**Número de autorización SRI:** 091220220111030281200012001011000002224123  
**Fecha y hora de autorización:** 2022-12-21 15:04

10 DE AGOSTO Y SEGUNDO LOAYZA / BUENAVISTA  
 RUC: 1103028120001  
 Teléfono: 0992198789 - Teléfono celular:  
 Email: josebalcazartorres@hotmail.com

*OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD*

### FACTURA DE VENTA

**Sr (a):** PAUCAR ELFER LEONEL  
**R.U.C./C.I.:** 1102570353001  
**Email:** elfer1966paucar@hotmail.com  
**Dirección:** DARIO SUQUILANDA SN VEINTE Y DOS DE SEPTIEMBRE

**Fecha de emisión:** 2022-12-09  
**Lugar de emisión:**

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	DESCUENTO \$	TOTAL \$
544	POLLO EN PIE	0.85	0.00	462.40
<b>PAGOS</b>				
<b>Forma de pago</b>	<b>Valor</b>	<b>Plazo</b>	<b>Tiempo</b>	
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	462.40	0	DÍA(S)	
				<b>Valor:</b> 462.40
				<b>Desc:</b> 0.00
				<b>Subtotal:</b> 462.40
				<b>Tarifa 0:</b> 462.40
				<b>Tarifa 12:</b> 0.00
				<b>12 % IVA:</b> 0.00
				<b>Total:</b> 462.40

### Anexo 13: Tabla Préstamo

Fecha Emisión		JUEVES 17 DE FEBRERO DE 2022		NRO.: 1000292014	
Cliente	BALCAZAR TORRES, JUAN JOSE				
Dirección	AV. EL ORO 155 Y Y SALIDA LOJA AV. 10 DE AGOSTO CASA CREMA DE 3 PISOS.				
Num documento	1080292014				
Monto	85,000.00	Sistema Amortización	Fránces- Dividendos. Iguales		
Interés TIR	10.72 %	Contribución para el financiamiento SOLCA	0.50%	425.00	
Interés TEA	11.26 %	Avaluo sin terreno	0.00		
Tasa Anual de Costo	12.93 %	Seg. Anticip. Desgravamen	0.00		
Mora	11.79 %	Monto Seg. Desgravamen	777.13		
Plazo (años)	3	Monto Seg. Incendio/vehículo	0.00		
Plazo (meses)	36	Suma Total Cuotas	101,537.77		
Días por cuota	30	Monto Líquido	84,575.00		
Prima Seguro Desgravamen	0.45	Carga financiera	16,537.77		
Segmento	PRODUCTIVO				
Valor Total	101,833.90	Gastos Asociados	296.13		
		Relación entre el valor total y el monto del capital solicitado	1.20		

Cuota #	Capital Reducido	Interés	Capital Cuota	Seguro Desgravamen	Seguro Incendio/vehículo	Dividendo	Vencimiento	Tasa
1	85,000.00	1,468.04	1,722.37	39.78	.00	3,230.19	2022/04/16	10.72 X
2	83,277.63	743.95	2,037.26	38.97	.00	2,820.18	2022/05/16	10.72 X
3	81,240.37	749.94	2,044.96	38.02	.00	2,832.92	2022/06/16	10.72 X
4	79,195.41	707.48	2,074.10	37.06	.00	2,818.64	2022/07/16	10.72 X
5	77,121.31	711.92	2,082.80	36.09	.00	2,830.61	2022/08/16	10.72 X
6	75,038.71	692.69	2,101.83	35.12	.00	2,829.64	2022/09/16	10.72 X
7	72,936.88	651.57	2,130.76	34.13	.00	2,816.46	2022/10/16	10.72 X
8	70,806.12	653.62	2,140.53	33.14	.00	2,827.29	2022/11/16	10.72 X
9	68,665.59	613.41	2,169.29	32.14	.00	2,814.84	2022/12/16	10.72 X
10	66,496.30	613.83	2,179.94	31.12	.00	2,824.89	2023/01/16	10.72 X
11	64,316.36	593.71	2,200.06	30.10	.00	2,823.87	2023/02/16	10.72 X
12	62,116.30	517.91	2,244.99	29.07	.00	2,791.97	2023/03/16	10.72 X
13	59,871.31	552.68	2,239.94	28.02	.00	2,820.64	2023/04/16	10.72 X
14	57,631.37	514.84	2,268.24	26.97	.00	2,810.05	2023/05/16	10.72 X
15	55,363.13	511.06	2,281.18	25.91	.00	2,818.15	2023/06/16	10.72 X
16	53,081.95	474.20	2,309.26	24.84	.00	2,808.30	2023/07/16	10.72
17	50,772.69	468.69	2,323.16	23.76	.00	2,815.61	2023/08/16	10.72
18	48,449.53	447.24	2,344.61	22.67	.00	2,814.52	2023/09/16	10.72
19	46,104.92	411.87	2,372.37	21.58	.00	2,805.82	2023/10/16	10.72
20	43,732.55	403.70	2,387.76	20.47	.00	2,811.93	2023/11/16	10.72
21	41,344.79	369.35	2,415.28	19.35	.00	2,803.98	2023/12/16	10.72
22	38,929.51	359.36	2,431.71	18.22	.00	2,809.29	2024/01/16	10.72
23	36,497.80	336.92	2,454.15	17.08	.00	2,808.15	2024/02/16	10.72
24	34,043.65	293.99	2,485.77	15.93	.00	2,795.69	2024/03/16	10.72
25	31,557.88	291.31	2,498.97	14.77	.00	2,805.05	2024/04/16	10.72
26	29,058.91	259.59	2,525.82	13.60	.00	2,799.01	2024/05/16	10.72
27	26,533.09	244.93	2,544.95	12.42	.00	2,802.30	2024/06/16	10.72
28	23,988.14	214.29	2,571.52	11.23	.00	2,797.04	2024/07/16	10.72
29	21,416.62	197.70	2,591.78	10.02	.00	2,799.50	2024/08/16	10.72
30	18,824.84	173.77	2,615.70	8.81	.00	2,798.28	2024/09/16	10.72
31	16,209.14	144.80	2,641.82	7.59	.00	2,794.21	2024/10/16	10.72
32	13,567.32	125.24	2,663.83	6.35	.00	2,795.42	2024/11/16	10.72
33	10,903.49	97.40	2,689.62	5.10	.00	2,792.12	2024/12/16	10.72
34	8,213.87	75.82	2,712.84	3.84	.00	2,792.50	2025/01/16	10.72
35	5,501.03	50.78	2,737.88	2.57	.00	2,791.23	2025/02/16	10.72
36	2,763.15	23.04	2,763.15	1.29	.00	2,787.48	2025/03/16	10.72
	15,760.64		85,000.00	777.13	.00	101,537.77		

Nota: La tasa de interés se reajustará anualmente.

Banco de Loja

## Anexo 14: RUC



**Certificado**  
Registro Único de Contribuyentes

<b>Apellidos y nombres</b> BALCAZAR TORRES JUAN JOSE		<b>Número RUC</b> 1103028120001
<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> REGIMEN GENERAL	<b>Artesano</b> No registra
<b>Fecha de registro</b> 13/04/2005	<b>Fecha de actualización</b> 29/03/2021	
<b>Inicio de actividades</b> 13/04/2005	<b>Reinicio de actividades</b> No registra	<b>Cese de actividades</b> No registra
<b>Jurisdicción</b> ZONA 7 / LOJA / CHAHUARPAMBA		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> SI
<b>Tipo</b> PERSONAS NATURALES	<b>Agente de retención</b> SI	<b>Contribuyente especial</b> NO

### Domicilio tributario

#### Ubicación geográfica

**Provincia:** LOJA **Cantón:** CHAHUARPAMBA **Parroquia:** BUENAVISTA

#### Dirección

**Calle:** 10 DE AGOSTO **Número:** S/N **Intersección:** AV. LOJA **Referencia:** A TRESCIENTOS METROS DEL PARQUE CENTRAL DE CHAGUARPAMBA

### Medios de contacto

**Celular:** 0992198789 **Celular:** 0992198789 **Teléfono trabajo:** 072964655

### Actividades económicas

- A014601 - EXPLOTACIÓN DE CRIADEROS DE POLLOS Y REPRODUCCIÓN DE AVES DE CORRAL, POLLOS Y GALLINAS (AVES DE LA ESPECIE GALLUS DOMESTICUS).
- C10800201 - FABRICACIÓN DE ALIMENTOS PREPARADOS PARA ANIMALES DE GRANJA (AVES, GANADO VACUNO, PORCINO, ETCÉTERA), INCLUIDOS ALIMENTOS CONCENTRADOS.
- N77301501 - ALQUILER CON FINES OPERATIVOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA CONSTRUCCIÓN E INGENIERÍA CIVIL SIN OPERADORES: CAMIONES GRÚA, ANDAMIOS Y PLATAFORMAS DE TRABAJO, SIN MONTAJE NI DESMANTELAMIENTO, A CORTO PLAZO.

### Establecimientos

<b>Abiertos</b>	<b>Cerrados</b>
1	1

### Obligaciones tributarias

- 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

**Apellidos y nombres**  
BALCAZAR TORRES JUAN JOSE

**Número RUC**  
1103028120001

**i** Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

### Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2022001228735  
Fecha y hora de emisión: 30 de mayo de 2022 08:58  
Dirección IP: 10.1.2.142

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

## Anexo 15: Petición Certificación del Título del Preproyecto.



UNL

Universidad  
Nacional  
de Loja

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
*Facultad Jurídica, Social y Administrativa*

Loja, 15 de julio del 2022

Mgtr. Dunia Maritza Yaguache Maza  
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – FJSA – UNL.  
Ciudad. -

De mi consideración:

Yo, CLAUDIA DEL CISNE SARITAMA REYES, portadora de la cédula Nro. 1105088403 estudiante del Ciclo VII – Paralelo “B” de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, me dirijo a usted con la finalidad de solicitarle se digne disponer a quien corresponda, se me otorgue una certificación de que el Título del Proyecto de Integración Curricular, denominado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA “AVÍCOLA BALCÁZAR” DEL CANTÓN CHAGUARPAMBA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022**. NO se encuentra ejecutado ni en proceso de ejecución.

Con la seguridad de ser atendida favorablemente, me anticipo en expresarle mi debido agradecimiento.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:  
CLAUDIA DEL  
CISNE SARITAMA  
REYES

Claudia del Cisne Saritama Reyes  
CI: 1105088403  
PETICIONARIA

## Anexo 16: Certificación del Tema

**Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg.Sc.**  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

### **CERTIFICA:**

Que revisados los archivos que reposan en Secretaría de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, se encuentra que el tema de Tesis: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR" DEL CANTÓN CHAGUARPAMBA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022**. Presentado por la señorita: **Claudia del Cisne Saritama Reyes**, estudiante del Séptimo Ciclo Paralelo "B", período Académico **Abril-Septiembre del 2022** de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, previo a obtener el Título de **Licenciada**, en Contabilidad y Auditoría, **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, 20 julio de 2022, a las 10h00am.



**Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg.Sc.**  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Conf. Por: Ab. Freddy P. Ochoa  
C.c. Archivo



## Anexo 17: Petición para realización de oficio

Loja, 11 de agosto del 2022

Mgtr. Dunia Yaguache Maza  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.**  
Ciudad. -

De mi consideración:

Yo Claudia del Cisne Saritama Reyes, con **C.I. 1105088403**, estudiante del Ciclo VII, paralelo "B", me dirijo a usted con la finalidad de solicitarle de la manera más comedida, se autorice a quien corresponda a fin que se realice un oficio dirigido al **Sr. Juan José Balcázar Torres, PROPIETARIO DE LA EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR" DEL CANTÓN CHAGUARPAMBA**, con la finalidad de que me permita obtener información y acceder a la institución que dignamente preside, para la realización del proyecto de Trabajo de Integración Curricular denominado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR" DEL CANTÓN CHAGUARPAMBA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022.** a fin de plantear el Proyecto en mención, previo a optar el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

Por la favorable atención que se digne dar a la presente desde ya me anticipo en expresarle mis debidos agradecimientos.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:  
CLAUDIA DEL  
CISNE SARITAMA  
REYES

Claudia del Cisne Saritama Reyes

CÉD: 1105088403

**PETICIONARIA**

## Anexo 18: Petición al propietario de la empresa para la realización del proyecto.



UNL

Universidad  
Nacional  
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría  
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Of. No. 505-GA-CCA-FJSA-UNL  
Loja 15 de agosto del 2022

**Sr. Juan José Balcázar Torres**  
**REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR"**

Ciudad. -

De mis consideraciones:

En mi calidad de Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, me es grato en saludarle deseándole, el mejor de los éxitos en sus actividades personales y laborales al frente de tan importante empresa agropecuaria.

Como es de su conocimiento la Universidad Nacional de Loja, es una institución de Educación Superior que tiene como misión la formación académica y profesional de estudiantes, con sólidas bases científicas y técnicas con pertinencia social y valores dentro de su oferta académica se encuentra la Carrera de Contabilidad y Auditoría la cual tiene como finalidad la formación de profesionales en Contabilidad y Auditoría, para contribuir al fortalecimiento de la matriz productiva de la región 7 de Loja.

La Carrera de Contabilidad y Auditoría de la UNL, contempla como requisito indispensable para su graduación y posterior obtención de Título de Pregrado, la realización de un trabajo de Titulación o de Tesis de Grado, previo la aprobación del respectivo Proyecto de Titulación en el penúltimo ciclo, de formación profesional el cual busca determinar e implementar alternativas de solución viables, innovadoras en el campo de la Contabilidad, la Auditoría y las Finanzas.

Por lo expuesto y condecorados de su alto espíritu de colaboración y apoyo con la formación de profesionales idóneos para la sociedad, le solicito a usted muy encarecidamente se permita y facilite la información pertinente a la señorita: **Claudia del Cisne Saritama Reyes**, estudiante del **Ciclo VII Paralelo "B"** portadora del número de cédula de ciudadanía N° 1105088403, para que realice su proyecto de Integración curricular en el presente periodo académico, **Abril - Septiembre 2022**, así como nos colabore con la información en el próximo periodo académico **Octubre 2022 a Marzo del 2023**; sobre el tema del Proyecto de Titulación denominado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR" DEL CANTÓN CHAGUARPAMBA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022.**

Por la Favorable atención que le brinde a la presente desde ya le antelo mi agradecimiento y testimonio de consideración y estima.

 Firmado electrónicamente por:  
**DUNIA MARITZA**  
**LAUREANO** Mg. Sc.  
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

## Anexo 19: Respuesta del Propietario

Chaguarpamba, 15 de agosto del 2022

Mgtr. Dunia Yaguache Maza  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD  
NACIONAL DE LOJA**  
Ciudad. -

De mi consideración:

En calidad de representante legal de la empresa "AVÍCOLA BALCÁZAR" del cantón Chaguarpamba, reciba un atento y cordial saludo, así como los mejores deseos de éxitos en las funciones a usted encomendadas.

En contestación al Of. No. 505-GA-CCA- FJSA-UNL de fecha 15 de agosto del 2022, me permito comunicar, que se autoriza a la Srta. Claudia del Cisne Saritama Reyes portadora de la cédula de ciudadanía N° 1105088403 a realizar su Proyecto y Trabajo de Integración Curricular en la empresa "AVÍCOLA BALCÁZAR" del cantón Chaguarpamba, a la cual represento, con el tema denominado: ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR" DEL CANTÓN CHAGUARPAMBA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022, Trabajo de Titulación que le habilitará para la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

Sin otro particular me suscribo de usted; autorizando a la peticionaria dar uso del presente para los fines relacionados con su titulación.

Atentamente,



Sr. Juan José Balcázar Torres  
**REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR" DEL CANTÓN  
CHAGUARPAMBA**  
CI: 1103028120



## Anexo 20: Petición de pertinencia y coherencia



UNL

Universidad  
Nacional  
de Loja

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
*Facultad Jurídica, Social y Administrativa*

Loja, 16 de agosto del 2022

Mgtr. Dunia Maritza Yaguache Maza  
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA  
Ciudad. -

De mi consideración:

Yo, CLAUDIA DEL CISNE SARITAMA REYES, portadora de la cédula Nro. 1105088403 estudiante del Ciclo VII – Paralelo “B” de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de conformidad con lo establecido en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, me dirijo a su autoridad con la finalidad de solicitarle se proceda a designar un docente de la Carrera para que informe sobre PERTINENCIA Y COHERENCIA del Proyecto de Trabajo de Integración Curricular ó de Titulación adjunto, denominado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA “AVÍCOLA BALCÁZAR” DEL CANTÓN CHAGUARPAMBA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022**, a fin de continuar con el respectivo trámite de desarrollo, previo a optar el grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, Contador Público-Auditor.

Por la favorablemente atención que se sirva dar a la presente, me anticipo en expresarle mi debido agradecimiento.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:  
CLAUDIA DEL  
CISNE SARITAMA  
REYES

Claudia del Cisne Saritama Reyes  
CI: 1105088403  
PETICIONARIA

## Anexo 21: Decreto para que se emita el informe de pertinencia y coherencia



Universidad  
Nacional  
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría  
FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Presentada el día de hoy veinte y cuatro de agosto del 2022, a las 17h00 pm, certifica Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la UNL.

Firmado digitalmente por  
ENA REGINA PELAEZ SORIA  
Fecha: 2022.08.25  
08:24:28 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc  
**SECRETARIA ABOGADA DE LA  
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

Loja, veinte y cuatro de agosto del 2022, a las 17 horas. Atendiendo la petición que antecede, se designa a la **Licenciada. Mary Beatriz Maldonado Román Mg. Sc.** Docente de la Carrera de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, para que emita el informe de **Estructura, Coherencia y Pertinencia** del proyecto titulado: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR" DEL CANTÓN CHAGUARPAMBA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022.** De autoría de la Srta: **Claudia del Cisne Saritama Reyes**, estudiante del Ciclo VII, paralelo "B", designación efectuada conforme lo establecido en el Art. 225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, que textualmente en su parte pertinente dice: "Presentación del proyecto de investigación.- La *Directora de carrera o programa, quien designará un docente con conocimiento y/o experiencia sobre el tema, para que emita el informe de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto. El informe será remitido al Director de carrera o programa dentro de los ocho días laborables, contados a partir de la recepción del proyecto...*"; NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.



Firmado digitalmente por:  
DUNIA MARITZA  
YAGUACHE MAZA

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Loja, veinte y cinco de agosto del 2022, a las 10 horas Notifiqué con el decreto que antecede a la **Licenciada. Mary Beatriz Maldonado Román Mg. Sc.** para constancia suscriben:



Firmado digitalmente por:  
MARY BEATRIZ  
MALDONADO ROMAN

Lic. Mary Beatriz Maldonado Román Mg. Sc.  
**ASESORA DEL PROYECTO**



Firmado digitalmente por:  
FREDDY PATRICIO  
OCHOA RUILOVA

Elaborado por: Freddy P. Ochoa R.

C.C. Archivo Sr/a Claudia del Cisne Saritama Reyes

Firmado digitalmente por  
ENA REGINA PELAEZ SORIA  
Fecha: 2022.08.25  
08:24:36 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria  
**SECRETARIA ABOGADA**

## Anexo 22: Informe de pertinencia y coherencia



UNIVERSIDAD  
NACIONAL DE LOJA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Loja, 7 de septiembre de 2022

Dra. Dunia Yaguache Maza  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**  
En su despacho. -

De mi consideración:

De conformidad a la comunicación recibida y de acuerdo al artículo 225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, relacionada con la presentación del informe de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto de Trabajo de Titulación denominado: **Organización contable en la empresa "Avícola Balcázar" del Cantón Chaguarpamba, Periodo de octubre a diciembre de 2022.**, propuesto por la aspirante **CLAUDIA DEL CISNE SARITAMA REYES**, previo a optar el Grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, al respecto y luego de realizar un análisis al proyecto presentado se concluye lo siguiente:

- a. **TEMA:** Queda estructurado conforme consta en el proyecto, en virtud de su pertinencia y vinculación con las líneas de investigación de la carrera.
- b. **EL PROBLEMÁTICA DE INVESTIGACIÓN:** Se describen los problemas relacionados con la falta de una Organización contable a la empresa "Avícola Balcázar" del Cantón Chaguarpamba, Periodo de octubre a diciembre de 2022.
- c. **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN:** Considero que los objetivos propuestos se reestructuren con la finalidad de que puedan ser medibles, realizables y verificables al desarrollar el trabajo de titulación.
- d. **MARCO TEORICO:** Los contenidos planteados sustentan el trabajo de titulación.
- e. **METODOLOGIA:** Los métodos descritos permitirán realizar el trabajo de tesis.
- f. **CRONOGRAMA:** Se ajusta con objetividad para el periodo de ejecución del trabajo de titulación.
- g. **PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO:** Consta a detalle el monto, origen y destino.
- h. **BIBLIOGRAFÍA:** Constan las diferentes fuentes bibliográficas en función del tema propuesto.
- i. **ANEXOS:** existen los documentos de la entidad que sustentan el trabajo a desarrollar.

Por lo expuesto y en virtud que el proyecto propuesto cumple con las líneas de investigación de la carrera, con las normas legales vigentes para el desarrollo del trabajo de titulación, por el aporte que brindará a la empresa y, una vez que la aspirante a realizado la reestructuración de los objetivos, me pronuncio que **ES PERTINENTE** su ejecución.

Es todo cuanto puedo informar para los fines legales pertinentes. Atentamente:



Mary Beatriz Maldonado Román, Ph.D  
**DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

Ciudad Universitaria "Guillermo Falconí Espinosa" Casilla Ietra "S"  
Teléfono: 2545191  
Dirección.cca@unl.edu.ec

## Anexo 23: Petición para que se otorgue Docente director



UNL

Universidad  
Nacional  
de Loja

FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, 07 de noviembre del 2022

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mgs.

**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Ciudad. –

De mi consideración:

Yo, CLAUDIA DEL CISNE SARITAMA REYES, con número de cédula 1105088403, estudiante del octavo ciclo paralelo “B”, periodo académico octubre 2022-marzo 2023, con el tema: **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA “AVÍCOLA BALCÁZAR” DEL CANTÓN CHAGUARPAMBA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DEL 2022**, previo a optar el Grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, solicito a usted muy comedidamente que luego de haber cumplido con todo el proceso legal se autorice a quien corresponda se me designe un Docente Director para mi Trabajo de Integración Curricular.

Atentamente,



Hecho electrónicamente por:  
CLAUDIA DEL  
CISNE SARITAMA  
REYES

Claudia del Cisne Saritama Reyes  
CI. 1105088403  
**SOLICITANTE**

## Anexo 24: Designación Docente director



UNL

Universidad  
Nacional  
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría  
FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

Presentada el día de hoy, 11 de noviembre del 2022, a las 13:00 horas. Lo certifica; Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica, Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja.

ENA REGINA  
PELAEZ SORIA

Firmado digitalmente  
por ENA REGINA PELAEZ  
SORIA  
Fecha: 2022.11.11  
15:12:17 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.

**SECRETARIA ABOGADA DE LA FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

Loja, 11 de noviembre del 2022, a las 13:00. Atendiendo la petición que antecede, de conformidad a lo establecido en el **Art. 228**, del Reglamento de Régimen Académico de la UNL vigente; una vez emitido el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto por parte de la Dra. Mary Beatriz Maldonado Román, Ph. D. Se designa al Lic. Carlos Nelson Cobos Suárez Mgs. Sc. Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, como **DIRECTOR** del proyecto trabajo de titulación con el tema **ORGANIZACIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA "AVÍCOLA BALCÁZAR" DEL CANTÓN CHAGUARPAMBA, PERIODO DE OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2022**. De autoría del Srta. Claudia del Cisne Saritama Reyes. Se le recuerda que conforme lo establecido en el Art. 228 antes mencionado. Usted en su calidad de director del trabajo de integración curricular o de titulación "será responsable de asesorar y monitorear con pertinencia y rigurosidad científico-técnica la ejecución del proyecto y de revisar oportunamente los informes de avance, los cuales serán devueltos al aspirante con las observaciones, sugerencias y recomendaciones necesarias para asegurar la calidad de la investigación. Cuando sea necesario, visitará y monitoreará el escenario donde se desarrolle el trabajo de integración curricular o de titulación". **NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.**



Firmado electrónicamente por:  
DUNIA MARITZA  
YAGUACHE MAZA

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.

**DIRECTORA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Loja, 14 de noviembre del 2022, a las 17:00 horas Notifiqué con el decreto que antecede al Lic. Carlos Nelson Cobos Suárez Mgs. Sc. para que en unidad de acto den constancia de lo actuado.



Firmado electrónicamente por:  
CARLOS NELSON  
COBOS SUAREZ

Lic. Carlos Nelson Cobos Suárez Mgs. Sc.

**DIRECTOR DEL PROYECTO**



Firmado electrónicamente por:  
FREDDY PATRICIO  
OCHOA RUILLOVA

C.c .Freddy P. Ochoa R.

C.c- Claudia del Cisne Saritama Reyes

ENA REGINA  
PELAEZ SORIA

Firmado  
digitalmente por  
ENA REGINA PELAEZ  
SORIA  
Fecha: 2022.11.11  
15:12:29 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.

**SECRETARIA ABOGADA**



## Anexo 25: Certificado de Traducción Abstract

Loja, 13 de julio del 2023

Lic. Jenny Susana Ruiz Armijos

**DOCENTE DEL COLEGIO DE BACHILLERATO DR. CLOTARIO PAZ  
PALADINES**

A petición de la interesada:

**Certifica:**

Que, según lo solicitado por la egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoria de la Universidad Nacional de Loja Srta. Claudia del Cisne Saritama Reyes, con cédula de ciudadanía No. 1105088403, cuyo tema de investigación se denomina **Organización contable en la empresa “Avícola Balcázar” del cantón Chaguarpamba, periodo de octubre a diciembre del 2022**, el apartado de Resumen se tradujo del idioma español al inglés y que, es una traducción correcta de acuerdo a los documentos originales.

Así lo certifico, en base a la formación de grado en la Enseñanza del Inglés como lengua extranjera, facultando a la portadora del presente documento hacer el uso legal pertinente.

Atentamente



Lic. Jenny Susana Ruiz Armijos

C.I: 1104534035

**Docente del Colegio de bachillerato Dr. Clotario Paz Paladines**

Registro SENESCYT: 1008-2018-1998901