

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI



UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**“SISTEMA DE COSTOS PARA LAS AVÍCOLAS EN EL CANTÓN LA
MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI”**

Tesis presentada previa a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

AUTORA:

Albán Espín Gabriela Jacqueline

DIRECTOR:

Eco. Mgs. Ulloa Méndez Carmen Isabel

La Maná – Ecuador

Febrero - 2016

AUTORÍA

Los contenidos emitidos en el presente trabajo de investigación **“Sistema de costos para las avícolas en el cantón La Maná, provincia de Cotopaxi”**, en el cual los contenidos, ideas, análisis, comentarios, conclusiones y recomendaciones son de exclusiva responsabilidad de la autora.




.....
Albán Espín Gabriela Jacqueline
C.I. 050341440-1

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Directora del Proyecto de Titulación, titulado: **“SISTEMA DE COSTOS PARA LAS AVÍCOLAS EN EL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI”**, de la señorita Albán Espín Gabriela Jacqueline con CI. 050341440-1 egresada de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría; considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos técnicos suficientes para ser sometidos al Tribunal de Validación de la tesis que el Honorable Consejo Académico de la Carrera y la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe para su correspondiente estudio y aprobación.

La Maná, Enero del 2016

La Directora:


Eco. Mgs. Ulloa Méndez Carmen Isabel



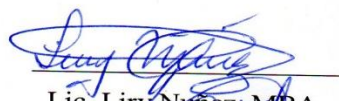
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado, ante la aprobación del presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; la postulante: Gabriela Jacqueline Albán Espín con C.I. 050341440-1, con el título de tesis: **“SISTEMA DE COSTOS PARA LAS AVÍCOLAS EN EL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI”**, ha considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los requerimientos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza a desarrollar los empastados de acuerdo a la normativa de la institución.

La Maná, Febrero del 2016

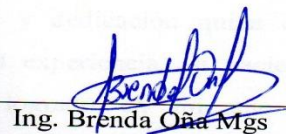
Para constancia firman:


Lic. Liry Nanez, MBA.

Presidente

Ing. Ángel Villarfoel Maya, Mgs

Opositor


Ing. Brenda Oña Mgs

Miembro

Éco. Carmen Ulloa Mgs

Directora de Tesis

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi cordial agradecimiento, en primer lugar a Dios todo poderoso, por haberme dado salud y vida para llegar al fin de esta meta. A mis padres, dejo constancia de mi profundo agradecimiento, por su abnegación y sacrificio que me permite cumplir con satisfacción un anhelo.

A la Universidad Técnica de Cotopaxi al igual que sus docentes, mi gran gratitud, por haber compartido sus sabios conocimientos, haciéndome ser una persona profesional útil de servir a la sociedad.

Finalmente agradezco a mi Directora de Tesis por su esfuerzo y dedicación quien con su conocimiento, su experiencia, su paciencia y motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxitos.

Gabriela Jacqueline

DEDICATORIA

Este trabajo lo dedico primero a Dios por estar siempre conmigo brindándome fortaleza para vencer todos los obstáculos y alcanzar mis metas. A mis padres quienes han sido mi sustento constante ya que nunca dudaron de mi capacidad, dedicación y deseos de superación.

A mis hermanos y a quienes de una u otra manera han sabido brindarme su apoyo y comprensión. Para ellos con mucha satisfacción dedico este trabajo, fruto de mi esfuerzo.

Gabriela Jacqueline

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Autoría.....	i
Aval del director de tesis.....	iii
Aprobación del tribunal de grado.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Índice general.....	vii
Índice de tablas.....	xi
Índice de gráficos.....	xii
Resumen.....	xiii
Abstract.....	xiv
Certificación.....	xv
Introducción.....	1

CAPITULO I

1. FUNDAMENTOS TEÓRICOS

1.1 Antecedentes Investigativos.....	3
1.2 Categorías Fundamentales.....	6
1.3 Marco Teórico.....	7
1.3.1 Empresa Avícola.....	7
1.3.1.1 La Industria Avícola Ecuatoriana.....	7
1.3.1.2 Importancia de la Industria Avícola.....	11
1.3.1.3 Desarrollo Y Futuro De La Industria Avícola.....	12
1.3.1.4 Tipos de Industrias Avícolas.....	14
1.3.1.5 Proceso Productivo.....	16
1.3.1.6 Características del rubro.....	17
1.3.1.7 Procesos de producción avícola.....	18
1.3.1.8 Subprocesos de la producción avícola.....	19
1.3.1.9 Crianza de pollos.....	20
1.3.1.10 Estructura de empresa avícola.....	21

1.3.1.11 Normativas avícolas	22
1.3.2 Contabilidad de costos	28
1.3.2.1 Importancia	28
13.2.2 Objetivos	29
1.3.2.3 Los costos y los gastos en la empresa	29
1.3.2.4 Clasificación de los costos	31
1.3.2.5 Plan de cuentas	32
1.3.3 Sistema de costos	36
1.3.3.1 Sistema de costos por órdenes de producción.....	38
1.3.3.2 Sistema de costos por procesos	39
1.3.4 Rentabilidad	41
1.3.4.1 Estado de resultados	41
1.3.4. 2 Estado de costo de producción.....	42
1.3.4.3 Balance general	42
1.3.4.4 Flujo de efectivo.....	42
1.3.4.5 Indicadores financieros	43
1.3.4.6 Índice de liquidez	43

CAPITULO II

2. DISEÑO METODÓLOGO E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2. 1 Diseño Metodológico	45
2.1.1 Investigación Prospectiva	45
2.1.2 Investigación de campo.....	45
2.1.3 Método inductivo	46
2.1.4 Método hipotético deductivo.....	46
2.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN	46
2.2.1 Exploratoria.....	46
2.2.2 Descriptiva	47
2.2.3 Investigación bibliográfica-documental.....	47
2.3 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	47
2.3.1 Encuesta	47
2.4 POBLACIÓN.....	47
2.5 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	48

2.6 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	49
2.7 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	62
2.7.1 Conclusiones	62
2.7.2 Recomendaciones.....	63

CAPITULO III

3. ANÁLISIS SITUACIONAL Y PROPUESTA

3.1 Presentación	64
3.2 Objetivos	65
3.2.1 Objetivo General	65
3.2.2 Objetivos Específicos.....	65
3.3 Justificación.....	66
3.4 DISEÑO DE LA PROPUESTA	67
3.4.1 Datos Informativos.....	67
3.4.2 Descripción de la Propuesta	67
3.5 SITUACIÓN ACTUAL	68
3.6 ANÁLISIS EXTERNO	69
3.6.1 INCIDENCIAS MACROECONÓMICAS	69
3.6.1.1 FACTOR POLÍTICO.....	69
3.6.1.2 FACTOR ECONÓMICO.....	70
3.6.1.3 FACTOR SOCIAL	71
3.6.1.4 FACTOR TECNOLÓGICO	72
3.6.2 MATRIZ DE IMPACTO EXTERNO	73
3.7 ANÁLISIS INTERNO	74
3.7.1 INCIDENCIAS MICROECONÓMICAS.....	75
3.7.2 Matriz de Impacto Interno.....	76
3.8 Análisis FODA.....	77
3.9 Estudio de Aprovechabilidad y Vulnerabilidad del Sector	78
3.9.1 MATRIZ DE APROVECHABILIDAD	80
3.9.2 ESTUDIO DE VULNERABILIDAD.....	81
3.10 Detalle del Proceso del Sistema de Costos a evaluar.....	82
3.11 Diseño del modelo contable por procesos.....	87
3.12 DESARROLLO DEL EJERCICIO PRÁCTICO.....	88

3.12.1 Formularios existentes	88
3.12.2 Manual de cuentas.....	95
3.12.3 Inventario Inicial	96
3.12.4 Diario General.....	102
3.12.5 Diario Mayor.....	177
3.12.6 Balance de Comprobación Ajustado.....	224
3.12.7 Hoja de Trabajo.....	227
3.12.8 Estado de Costos de Producción	230
3.12.9 Estado de Resultados	232
3.12.10 Estado de Situación Financiera	234
3.12.11 Estado de Flujo de Efectivo	236
3.12.12 Hoja de Costos	238
3.12.13 Tarjeta Kárdex.....	264
3.13 CONCLUSIONES	303
3.14 RECOMENDACIONES	304
BIBLIOGRAFÍA	305
ANEXOS	309

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Fórmulas De Costos	34
Tabla 2. Población	48
Tabla 3. Tiempo de labores	49
Tabla 4. Existencia de un sistema contable.....	50
Tabla 5. Posibilidad de establecer un sistema contable.....	51
Tabla 6. Implementación de un sistema de costos	52
Tabla 7. Beneficio de la granja con un sistema contable	53
Tabla 8. Capacitación para para el manejo del Sistema.	54
Tabla 9. Resultados con el sistema de costos.....	55
Tabla 10. Reemplazo del registro manual.....	56
Tabla 11. Problemas con la contabilidad de costos.....	57
Tabla 12. Reportes inmediatos para la toma de decisiones.....	58
Tabla 13. Características importantes	59
Tabla 14. Módulos importantes.....	60
Tabla 15. Matriz de impacto externo.....	73
Tabla 16. Matriz de impacto interno	76
Tabla 17. Análisis FODA	78
Tabla 18. Análisis de la Aprovechabilidad.....	80
Tabla 19. Matriz de Vulnerabilidad.....	81

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Categoría Fundamental	6
Gráfico 2. Pollos	7
Gráfico 3. Proceso Productivo Avícola	17
Gráfico 4. Proceso General de Producción Avícola	18
Gráfico 5. Subproducto del proceso avícola	19
Gráfico 6. Proceso Productivo	30
Gráfico 7. Tiempo de labores	49
Gráfico 8. Existencia de un sistema contable.....	50
Gráfico 9. Posibilidad de establecer un sistema contable	51
Gráfico 10. Implementación de un sistema de costos	52
Gráfico 11. Beneficio de la granja con un sistema contable	53
Gráfico 12. Capacitación para los empleados	54
Gráfico 13. Resultados con el sistema de costos	55
Gráfico 14. Reemplazo del registro manual.....	56
Gráfico 15. Problemas con la contabilidad de costos	57
Gráfico 16. Reportes inmediatos para la toma de decisiones.....	58
Gráfico 17. Características importantes	59
Gráfico 18. Módulos importantes	61
Gráfico 19. Ubicación del Campo Beneficiario	67
Gráfico 20. Flujograma del modelo contable.....	87



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
La Maná - Ecuador

TEMA: “SISTEMA DE COSTOS PARA LAS AVÍCOLAS EN EL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI”.

AUTORA:

Gabriela Jacqueline Albán Espín

RESUMEN

El desarrollo de la presente investigación se efectuó con la finalidad de conocer la viabilidad económica del Sector Avícola perteneciente al Cantón La Maná con el objetivo principal de mejorar su registro de contabilidad de costos en el cual se realizó un análisis pormenorizado a las treinta y ocho (38) granjas existentes en el Cantón sobre el manejo, registro y control de los costos de sus procesos productivos. El método que se utilizó para el estudio de la situación problemática fue el método inductivo y la técnica manejada para el procesamiento de datos fue de tipo descriptiva, de la misma forma se aplicó una encuesta mediante esta se logró recolectar información a los propietarios de las granjas avícolas, sobre la producción, manejo de los elementos, insumos y materiales, mano de obra y otros costos indirectos de la producción avícola, con este estudio se pudo observar la carencia de la administración que suele presentar errores en los registros y archivos físicos con los que cuentan. Al plantear la aplicación del sistema contable de costos para el sector avícola, se pudo observar que este permite controlar la producción, cuyo ingreso asciende a \$ 719.650,02 en el periodo de estudio, y también presenta una utilidad de \$ 50.837,78 que favorecen notablemente al sector avícola y a sus propietarios, con lo cual se llegaron a tomar mejores decisiones en cuanto al área administrativa, contable y financiera.

Palabras Clave: Sector Avícola, Sistema de Costos, Producción, Control, Toma de decisiones.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
La Maná - Ecuador

TOPIC: “COST SYSTEM FOR POULTRIES FROM LA MANA CANTON, COTOPAXI PROVINCE”.

AUTORA:

Gabriela Jacqueline Albán Espín

ABSTRACT

The development of this research was conducted in order to meet the economic viability of the poultry sector belonging to the Canton La Maná with the main objective to improve its record of cost accounting in which a detailed analysis was performed to thirty eight (38) existing farms in the Canton of management, registration and control of the costs of their production processes. The method used for the study of the problem situation was inductive technique method and handled for processing data was descriptive, in the same way a survey was applied by this will be able to collect information to owners of farms poultry, about production, control components, supplies and materials, labor and other indirect costs of poultry production, with this study we observed the lack of administration often result in errors in records and physical files with that count. To arise from the implementation of cost accounting system for the poultry sector, it was observed that this allows control production, whose income amounts to \$ 719,650.02 in the study period, and also presents a utility \$ 50,837.78 favoring notably the poultry sector and its owners, which are eventually make better decisions regarding the administrative, accounting and finance.

Key Words: Poultry Sector, System Cost, Production, Control, Decision Making.



Universidad
Técnica de
Cotopaxi



Centro
Cultural de
Idiomas

INTRODUCCIÓN

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

La Maná - Ecuador

CERTIFICACIÓN

En calidad de Docente del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por la señorita egresada: Albán Espín Gabriela Jacqueline cuyo título versa "SISTEMA DE COSTOS PARA LAS AVÍCOLAS EN EL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI; lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimare conveniente.

La Maná, Diciembre 2015

Atentamente

Lcdo. Moisés Rúales P.
DOCENTE
C.I. 050304003-2

INTRODUCCIÓN

El sector avícola dentro del cantón La Maná en el transcurso de los últimos años ha crecido, debido a que mantiene una gran demanda de los productos que esta proporciona para el consumo diario de las personas. La contabilidad sobre las acciones que se realizan en esta área de producción es de mucha importancia, ya que permite tener un mejor control de la mano de obra, insumos y materiales y costos indirectos de producción, los cuales contribuyen de forma efectiva en la determinación del costo global y unitario, con los que se puede observar los ingresos y egresos que se generan para realizar una mejor toma de decisiones.

Para el desarrollo y la aplicación de una mejor forma del sistema de costo del sector avícola se desarrolló el siguiente trabajo el cual consta de la siguiente estructura.

En esta parte del proyecto se establecen los fundamentos teóricos de la investigación es decir se establecen las investigaciones anteriores que mantengan relación y sirvan de guía con el proyecto, luego de esto se determina los conceptos teóricos y referencias bibliográficas sobre las interrogantes del tema que sirvan de base para el desarrollo del trabajo.

En este capítulo se realiza y se establece el marco metodología a utilizar es decir se establecen los mecanismos y población que servirán de objeto del estudio; luego de esto se establecen las interpretaciones y análisis de la encuesta realizada al sector involucrado en el estudio con el objetivo de verificar las falencias y necesidades del mismo.

En este capítulo se hace énfasis al campo involucrado en el estudio, realizando un análisis situacional sobre las condiciones y sistemas que afronta la misma; en la misma que se realiza un análisis interno y externo con el que se puedan analizar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que afronta el sector avícola del cantón La Mana; con esto se pudo poder realizar la propuesta analizando cada

uno de los aspectos de la contabilidad de los costos mejorando para el mejoramiento del manejo de los mismo por parte de los propietarios de las Granjas Avícolas.

Luego de finalizar todos lo anteriormente mencionando se ubica la bibliografía y anexos correspondientes.

CAPITULO I

1. FUNDAMENTOS TEÓRICOS

1.1 Antecedentes Investigativos

Se han realizado distintos trabajos de investigación referente a los Sistemas de Costos que existen en las avícolas pudiendo rescatar de ellos los siguientes:

Proyecto 1

“Diseño e Implementación de un Sistema Contable – Financiero para la granja avícola Santa Catalina, dedicada a la crianza de Pollos BB” Según QUIHUIRI (2012) de la Universidad Central Del Ecuador, fundamenta que: El Sistema Contable, es el eje alrededor del cual se toman las decisiones financieras, se enfoca como un sistema de información que reúne y presenta datos resumidos o detallados acerca de la actividad económica de una empresa a una fecha o por un periodo determinado.

El sistema contable contiene la clasificación de las cuentas y de los libros de Contabilidad, formas, procedimientos y controles, que sirven para contabilizar y controlar el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y los resultados de las transacciones.

El Sistema Contable permite comunicar y desarrollar la información contable – financiera para esto se puede hacer uso de computadores, así como los registros manuales.

De manera que concluye en que el uso de un solo cuaderno de registro, no permite tener un inventario apropiado referente a la materia prima, por aquello se necesita mantener una tarjeta kárdex con el saldo actualizado cada día, en el cual se puedan manejar los registros de mortalidad sin inconvenientes.

La ejecución de una planificación estratégica será muy útil, ya que esta dotará de herramientas necesarias para lograr el cumplimiento objetivo.

Esto infiere que: Una planificación estratégica elaborada posteriormente permitirá tener un mayor control acerca de los ingresos y egresos que se generan dentro de la misma, así mismo esta ayudara a que se cumplan los objetivos y poder alcanzar un mayor rendimiento en el mercado.

Proyecto 2

“Aplicación del Proceso Contable y Determinación del Costo de Producción Agropecuaria en la granja avícola “León Vergara Guido” de la parroquia Saracay, Cantón Piñas, Provincia de El Oro, periodo Abril - Junio Del 2010”; elaborado por IMAICELA, (2011) estudiante de la UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, fundamenta que:

La no aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción no permite que avícola conozca los valores exactos que incurren dentro de la producción del pollo, tanto mano de obra, materiales e insumos y costos indirectos de producción.

A través de la elaboración de los estados financieros se pueden obtener información clara, exacta y real de los costos incurridos en cada producción, así como conocer la utilidad que se obtuvo en el periodo contable.

De forma que logra determinar las siguientes conclusiones:

El control y regulación de materiales e insumos utilizados para la producción avícola está limitada a un registro por medio de un cuaderno de apuntes y hojas móviles, de tal manera que se logra observar una ausencia de registros auxiliares que permiten registrar un minucioso control de cada movimiento dentro y fuera de la granja.

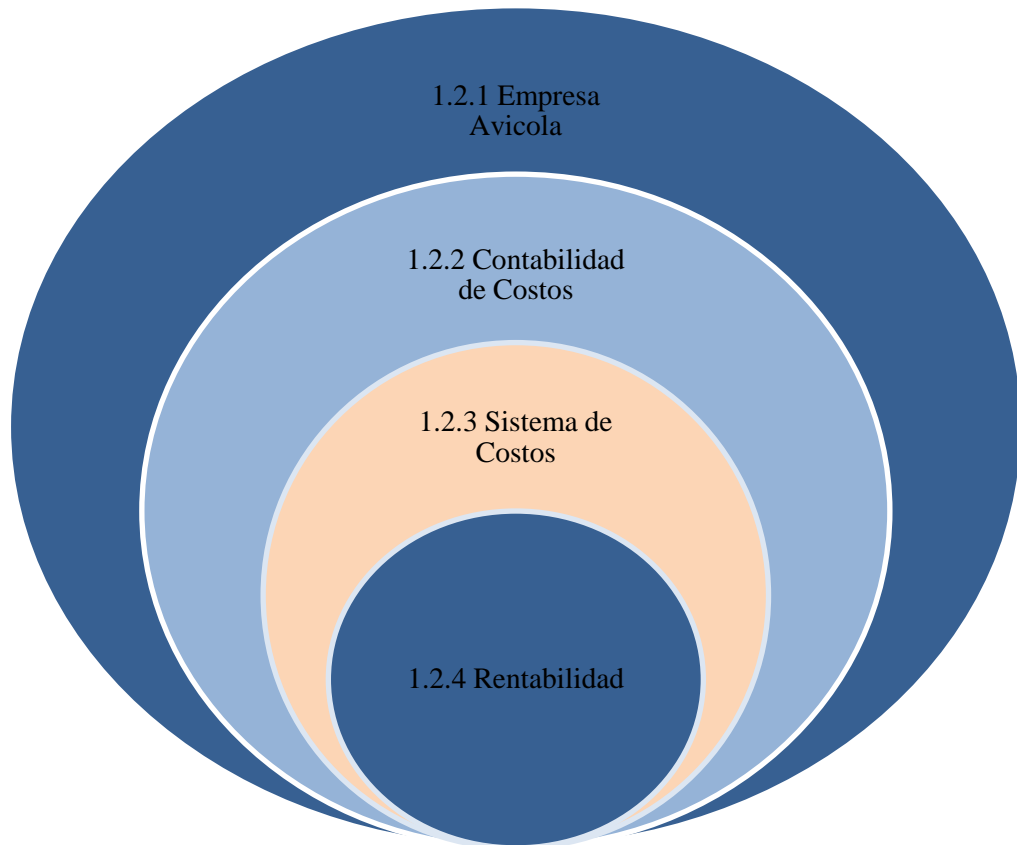
De manera primordial se debe recoger, clasificar y registrar los costos referentes a las remuneraciones del personal de producción, con el fin de establecer un verdadero control y determinar el tiempo útil, para distribuir y asignar los costos de la mano de obra a cada producción.

Esto infiere que:

El posterior trabajo de investigación dio a conocer que un mal control y regulación de los equipos utilizados puede no facilitar a tener un control de los movimientos que se realizan; de tal la información referente a la economía debe ser almacenada y controlada ya que esto si no se mantiene en vigilancia puede que haiga un desfase en el capital de la empresa.

1.2 Categorías Fundamentales

Gráfico 1. Categoría Fundamental



Elaborador por: Gabriela Jacqueline Albán Espín

1.3 Marco Teórico

1.3.1 Empresa Avícola

Según GALINDO, S. (2008) “Una empresa avícola es un establecimiento agropecuario para la cría de aves de corral tales como pollos, pavos, patos, y gansos, con el propósito de usarlos como base alimenticia sea matándolos por su carne o recogiendo sus huevos”.

Montes, M. (2013) muestra que “Una empresa avícola es una entidad dedicada a la práctica de cuidar y criar aves como animales domésticos con diferentes fines, y la cultura que existe alrededor de esta actividad es la crianza de pollos”.

Las aves de corral son criadas en grandes cantidades, siendo la cría de pollos y gallinas la de mayor volumen. Las gallinas criadas para aprovechar sus huevos son denominadas ponedoras mientras que los pollos hembra criados para aprovechar su carne a menudo son denominados broilers; los pollitos macho son matados porque no ponen huevos.

1.3.1.1 La Industria Avícola Ecuatoriana

Gráfico 2. Pollos



Fuente: www.ekonegocios.com

CHANG, S., VERDEZOTO, A. & ESTRADA, L. (2009) dan a conocer que:

“Esta industria está conformada por una cadena de eslabones que inicia en el cultivo y comercialización de materias primas como el maíz, el sorgo y la soya principalmente; seguido de la producción de alimento balanceado, la crianza de aves, el procesamiento, la distribución, el transporte, la comercialización, el valor agregado y la exportación; dentro de cada uno de estos segmentos existen varios círculos humanos, tales como mayoristas, compañías comercializadoras, intermediarios, importadores, exportadores, almaceneras y alrededor de esto existen varios servicios, tales como financieros, proveedores de insumos, asesoría técnica e investigativa, quienes, directa o indirectamente dependen de esta actividad”.

ORELLANA, J. (2007) muestra que:

“Ecuador es el país que mayor biodiversidad por metro cuadrado, aunque su territorio sea pequeño, en la agricultura se distingue por ser uno de los primeros exportadores de banano, así como el primer productor y exportador de cacao fino de aroma y proveedor mundial de flores de gran calidad y hermosura. En la avícola ocupa el 12% de las actividades pecuarias del Ecuador.”

La avicultura ha sido una de las actividades dinámicas del Sector Agropecuario en los últimos diez años, debido a la gran demanda de sus productos por todos los estratos de la población, incluso habiéndose ampliado los volúmenes de ventas en los mercados fronterizos.

La actividad avícola se ha considerado como un complejo agroindustrial que comprende la producción agrícola de maíz, grano de soya, alimentos balanceados y la industria avícola de carne y huevos.

Esta cadena es interdependiente entre sí, por lo tanto, el estudio se consideraría incompleto al no tomar en consideración cada uno de sus eslabones. Además, las grandes, medianas y algunas pequeñas productoras han propiciado estrategias coordinadas de Integración Vertical para reducir costos aunque estos beneficios no están exentos de esfuerzo y de riesgo.

La industria avícola ecuatoriana, principalmente, se fundamenta en dos actividades:

- La producción de carne de pollo
- Y la del huevo comercial

Entre estas dos actividades pecuarias, sobresale muy por encima la crianza de pollos de carne.

PERALTA, JOSÉ (2014) da a conocer que:

“Las actividades pecuarias y entre ellas la industria avícola ecuatoriana se encuentra normada y controlada por la Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro “AGROCALIDAD” que reemplaza al anterior Servicio Ecuatoriano de Sanidad Agropecuaria (SESA). Esta agencia es el organismo oficial responsable de cumplir y hacer cumplir las leyes, reglamentos sanitarios y fitosanitarios, facilita el intercambio comercial de productos agropecuarios garantizando la inocuidad y calidad de los mismos; su misión es evitar el ingreso de plagas y enfermedades que constituyan riesgo para la salud, la producción agrícola, la producción pecuaria y el medio ambiente del país.”

Según ESTRADA, L. (2010):

“Para desventaja de la avicultura ecuatoriana la regulación y control de este organismo da prioridad a la producción de bovinos, razón por la cual el

sector avícola no tiene el apoyo suficiente del gobierno y así lograr un desarrollo sustentable y eficiente, a pesar de que tanto el huevo para plato como carne de pollo son las fuentes proteicas de origen animal más económicas y completas para el consumo humano. Para algunos estudiosos del tema, la industria avícola nacional tiene características oligopólicas, pues aproximadamente el 60% del mercado es manejado por PRONACA, y el porcentaje restante se distribuye entre las siguientes empresas: Grupo Oro, Grupo Anhlazer, POFASA, Avícola Pradera, Andina, Agoyán Ambato, entre otras. Adicionalmente, el 45% de la producción de materia prima registra la intervención de PRONACA, a través de los programas de fomento agrícola que esta empresa entrega a los medianos productores de maíz y soya.”

FERNÁNDEZ, R. & TORO, G. (2010) manifiestan que:

“La actividad avícola del Ecuador se caracteriza porque las empresas con suficiente capacidad son las que sobreviven en el mercado debido los grandes volúmenes de aves que manejan o al estar constituidas en una integración tanto vertical (reproductoras y aves comerciales) como horizontal (incubadora, cría de aves comerciales, planta de alimentos balanceados, canales de comercialización, transporte, entre otros)”.

Cada una de las cuatro regiones del territorio Ecuatoriano, experimenta beneficios y desventajas para la actividad avícola, en donde la zona más utilizada con este fin es la región costera gracias a sus favorables condiciones meteorológicas que facilitan la crianza del pollo de carne, mientras que las unidades de producción para huevo comercial han preferido localizarse hacia el centro del país en zonas templadas y semi-templadas como las provincias de Tungurahua, Manabí, Pichincha y Cotopaxi.

En el resto del país, gracias a la experiencia de los avicultores se han sabido adaptar unidades de producción avícolas, a pesar de que las condiciones climatológicas y de altura no sean las más adecuadas.

1.3.1.2 Importancia de la Industria Avícola

LÓPEZ, E (2011) da a conocer que:

“Podría decirse que la población mundial tiene actualmente unos consumos verdaderamente importantes. Sin embargo, al lado de estos consumos mundiales medios, existen considerables diferencias entre los distintos países pues, los considerados “en vías de desarrollo”- tienen unos consumos mucho más bajos”.

Considerado globalmente, es decir, incluyendo las otras carnes de aves y el pollo, el consumo de carne de ave ha ido creciendo a un ritmo de un 3% anual en los últimos 10 años. Y en cuanto al consumo de huevos, su crecimiento ha sido paralelo, también del orden del 3% anual.

En general, el interés de la producción avícola para cualquier país estriba en:

- Que se pueden poner a disposición del consumidor unos productos alimenticios con la mejor relación calidad/coste de cuantas producciones proteicas existen. Y, en efecto, tanto los huevos como la carne de pollo se hallan reconocidos universalmente como alimentos de primer orden para el hombre, cubriendo una parte muy importante de sus necesidades en calorías, proteína, vitaminas, minerales, etc.
- Que las inversiones a realizar para unas producciones determinadas son muchos menores que las que se precisan para el montaje de cualquier otra explotación ganadera.
- Que el montaje de una granja avícola, del tipo que fuere, es mucho más rápido también que el de cualquier otra faceta de la ganadería, considerando el tiempo transcurrido desde la puesta de la primera piedra hasta la salida de los primeros productos.

- Que generalmente no existen “tabúes” religiosos o sociales que condicionen el consumo de los productos avícolas, como sucede a veces con algunos productos ganaderos -el cerdo o el vacuno en algunos países.

1.3.1.3 Desarrollo y Futuro de la Industria Avícola

Según CORREA, E., & QUIJANO, M. (2012):

“El sector avícola ecuatoriano es poco competitivo como consecuencias de los pequeños márgenes de utilidad obtenidos solo por la producción de las granjas, debido a que existe transmisión de precios en el producto final, lo que las ponen en desventaja con sus socios comerciales”.

PERPIÑAN, C. (2013) manifiesta que:

“Una disminución del costo de producción lograda gracias a la integración vertical; esto se lo define como el proceso en el cual se produce la coordinación de la cadena comercial, cuyos extremos visibles son la producción primaria y el consumidor. La integración de dos empresas puede darse indistintamente hacia adelante, incorporando funciones de distribución y venta del producto o bien hacia atrás, desarrollando métodos de producción al interior de la industria, eso lograría tener un amplio desarrollo en la industria avícola”.

CHANG ARMIJOS, S., (2011) muestra su opinión sobre las avícolas y dice que:

“La producción pecuaria ecuatoriana, al igual que muchos países subdesarrollados no es autosuficiente como para abastecer la producción de alimentos de origen animal para el consumo humano, lo que ha hecho necesario la constante importación de las materias primas básicas para la elaboración de alimentos para animales, esencialmente de maíz en grano, sorgo y pasta de soya; la importación de estos elementos repercute

directamente sobre los costos de producción del producto terminado de las diferentes producciones animales y es una pertinente debilidad para expandir la producción local a otros países”

Según Romo, G. (2013):

“La producción nacional de maíz amarillo satisface el 51% de los requerimientos, pero la producción de pasta de soya apenas cubre el 6% del requerimiento nacional total para la fabricación de alimentos balanceados para animales; de ellos son destinados a la industria avícola el 76% de la producción total, cifra que se traduce en 2'097.960 TM (toneladas métricas) de alimento elaborado en el Ecuador.”

MACÍAS, A. (2008) da a conocer que:

“El comportamiento del mercado de la carne de pollo y del huevo para plato, se basa en la ley de la oferta y la demanda, lo que hace de las empresas avícolas negocios muy inestables y susceptibles a procesos de especulación, en donde los más fuertes son los que tienen el dominio total del mercado”.

El consumidor ecuatoriano (ama de casa), prefiere un pollo pigmentado y grande, de aproximadamente 2,7 a 3 Kg. de peso en canal; así también demanda de un huevo con cascarón de color marrón, dejando al huevo blanco muy pocas oportunidades en el mercado.

Finalmente, es elemental fortalecer las diferentes organizaciones avícolas del país que den propuestas eficientes y aplicables a nuestra realidad, que tengan la potestad de exigir al gobierno local las herramientas y mecanismos de control suficientes para hacer de la industria avícola ecuatoriana una actividad sustentable y no especulativa como sucede en la actualidad.

1.3.1.4 Tipos de Industrias Avícolas

a) Según la propiedad:

- **Privadas:**

Son las empresas que para su constitución y funcionamiento necesitan aportes de personas particulares.

- **Oficiales o Públicas:**

Son las empresas que para su funcionamiento reciben aportes del Estado. Ejemplos: Hospitales Departamentales, Colegios Nacionales.

- **De economía mixta:**

Son las empresas que reciben aportes de los particulares y del Estado.

b) Según su tamaño:

- **Microempresa:**

Posee menos de 10 trabajadores.

- **Pequeña empresa:**

Es la que maneja escaso capital. Su contabilidad es sencilla, cuenta con menos de 50 empleados trabajando en la empresa y cubre una parte del mercado local o regional.

- **Mediana empresa:**

En este tipo de empresa puede observarse una mayor especialización de la producción o trabajo, en consecuencia el número de empleados es mayor que el anterior, tiene de 50 a 250 empleados laborando, la inversión y los rendimientos obtenidos ya son considerables, su información contable es amplia y su producto solamente llega al ámbito nacional.

- **Gran empresa:**

Es la de mayor organización, posee personal técnico, profesional y especializado para cada actividad, las inversiones y rendimientos son de mayor cuantía. Tiene más de 250 empleados, y su producto abarca el mercado internacional.

c) De acuerdo con el número de propietarios.

- **Individuales:**

Se denominan también empresas unitarias o de propietario único. En ellas, aunque una persona es la dueña, la actividad de la empresa se extiende a más personas, quienes pueden ser familiares o empleados particulares.

- **Unipersonales:**

Es la persona natural o jurídica*, que, reuniendo las calidades jurídicas para ejercer el comercio, destina parte de sus activos para una o varias actividades de carácter mercantil. La empresa unipersonal una vez inscrita en el registro mercantil forma una persona jurídica.

*Persona Jurídica es una persona ficticia capaz de ejercer derechos y contraer obligaciones por medio de un representante legal.

- **Sociedades:**

Son las empresas de propiedad de dos o más personas llanadas socios. Las personas se agrupan por medio de un contrato de sociedad, y se denominan socios, los cuales hacen un aporte en dinero, en trabajo o en bienes apreciables en dinero, con el fin de repartirse entre sí las utilidades obtenidas en la empresa o actividad social.

Sociedades de personas:

- **Sociedad Colectiva:**

Está constituida por dos o más personas; los socios pueden aportar dinero o

bienes, y sus responsabilidad es ilimitada y solidaria. La razón social se forma con el nombre o apellidos de uno o varios socios seguido de la expresión & Compañía.

· **Sociedad en comandita simple:**

Se forma por dos o más personas, de las que por lo menos una tiene responsabilidad ilimitada; en la razón social debe figurar el nombre o apellido de los socios que tienen responsabilidad ilimitada, seguido de la expresión & Cía. S. en C.

Sociedades de capital:

· **Sociedad Anónima:**

Se forma con mínimo de cinco socios. El capital aportado está representado en acciones. La razón social se forma con el nombre que caracteriza a la empresa, seguido de la expresión S.A.

· **Sociedad en comandita por acciones:**

Se constituye por uno o más socios con responsabilidad ilimitada y cinco o más socios con responsabilidad limitada. El capital está representado en títulos de igual valor.

1.3.1.5 Proceso Productivo

MELEÁN, R., BONOMIE, M., & RODRÍGUEZ, G. (2009) manifiesta que:

“La industria avícola, a pesar de su aparente simplicidad, requiere de conocimientos sobre manejo de aves, métodos para forzar y mantener una producción alta, conservación de las aves en buen estado sanitario y de la habilidad comercial para realizar la venta del producto en las mejores condiciones posibles, una de las tareas más problemáticas de la producción avícola”.

La producción avícola depende de muchos factores de tipo ambiental, de edades de las aves de postura, de la armonía que pueda existir entre la oferta y la demanda. Toda la actividad guarda una estrecha relación con la infraestructura

disponible para el mantenimiento y conservación del producto final. En esta guía se abordan cinco procesos productivos: reproducción, aves para engorde, postura e incubación.

Gráfico 3. Proceso Productivo Avícola



Fuente: www.avitala.com.ec

1.3.1.6 Características del rubro

A continuación se presentan algunos datos que caracterizan la actividad avícola:

- Actualmente existen grandes diferencias entre los sistemas de producción de los países industrializados y los de los países emergentes.
- Los productos elaborados a base de la carne de pollo contribuyen con el 8-10% del comercio internacional.
- La carne de pollo es abundante en fibras proteicas.
- El huevo se considera una de las fuentes más importantes de proteínas de gran valor nutricional, alta digestibilidad, aporta luteína y zeaxantina que intervienen en la salud visual y provee colina que juega un rol importante en la función cerebral.
- La carne de pollo es de muy fácil de digestión, aún más que la de pavo. Además, por su versatilidad en el modo de cocinado, es un alimento muy adecuado en dietas de control de peso, siempre y cuando se elijan las piezas más magras como la pechuga, se elimine la piel y se prepare a la plancha o al horno usando poco aceite. Los menudillos de pollo

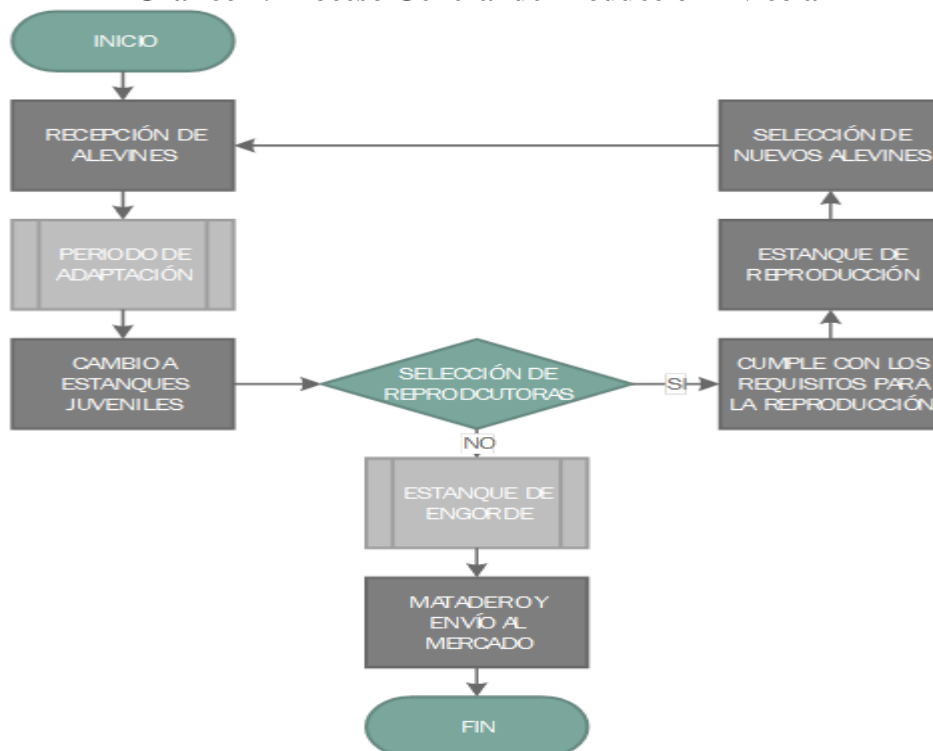
contienen gran cantidad de colesterol, aspecto que debe ser tenido en cuenta en caso de padecer hipercolesterolemia o enfermedades cardiovasculares.

1.3.1.7 Procesos de producción avícola

Es importante mencionar que existen actividades generales que se implementan en los diferentes procesos productivos, estas actividades son:

- La limpieza y desinfección de los galpones, esta consiste en retirar la gallinaza o retirar las partes húmedas; barrido de techos, paredes, mallas y pisos en la parte interna y externa; lavado de techos, paredes, mallas y pisos con escoba y cepillo; desinfección del equipo y preparación del galpón o de la planta incubadora para el recibimiento de los pollitos o huevos.

Gráfico 4. Proceso General de Producción Avícola

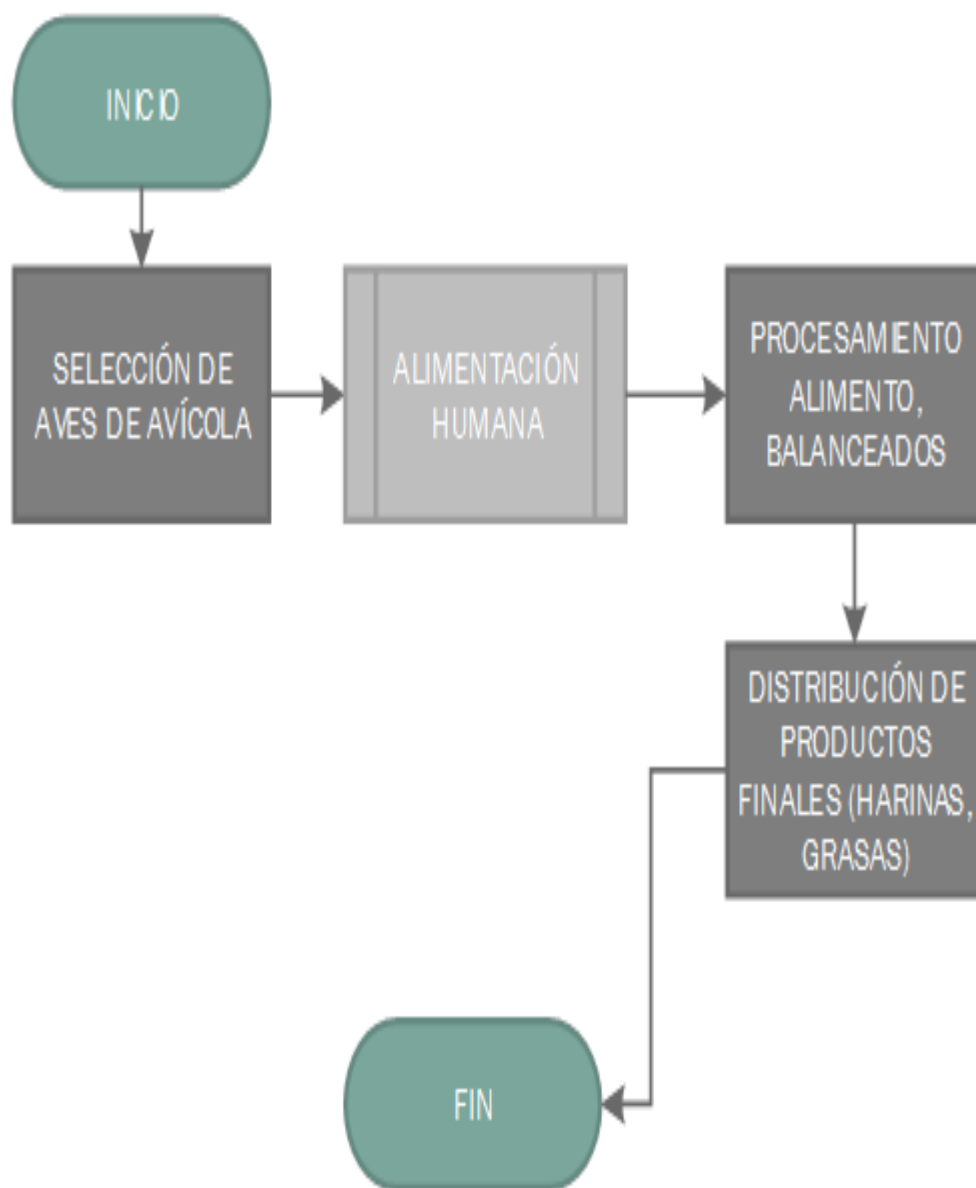


Fuente: Investigación de Campo
Elaborador por: Gabriela Jacqueline Albán Espín

1.3.1.8 Subprocesos de la producción avícola

Según HORMAZA, A., & SUÁREZ, E. (2009) “En los diferentes procesos de la actividad avícola se genera: gallinaza, pollinaza, aves muertas y cáscaras de huevos”.

Gráfico 5. Subproducto del proceso avícola



Fuente: Investigación de Campo
Elaborador por: Gabriela Jacqueline Albán Espín

- **Uso de la gallinaza y pollinaza en la alimentación de otros animales**

En regiones donde existe producción avícola, la gallinaza o pollinaza puede ser incorporada en la dieta de otros animales. Esta materia prima tiene la ventaja de estar disponible durante todo el año a bajo costo.

La composición de la gallinaza y pollinaza depende de diversos factores como: el tipo de cama utilizada, el tiempo de almacenamiento, el porcentaje de humedad, entre otros.

- **Uso de la gallinaza y pollinaza como recurso energético**

La gallinaza o pollinaza también se puede someter a una fermentación anaeróbica para la obtención de biogás; no obstante, el alto contenido de nitrógeno presente en la gallinaza hace necesaria la presencia de otros sustratos (estiércol bovino y porcino, residuos orgánicos, entre otros) porque la elevada producción de amoníaco puede inhibir la fermentación. En general, la proporción de gallinaza usada en los vie digestores no debe exceder el 28.3 %.

Normalmente, se utilizan procesos de digestión anaeróbica húmeda porque es más fácil de manejar. A pesar de que el sustrato se alimenta en estado sólido las plantas funcionan con líquido, esto se favorece por una recirculación. Este procedimiento se complementa con un secado y una desulfuración para un mejor aprovechamiento energético del biogás.

1.3.1.9 Crianza de pollos

Preparación del galpón para el recibimiento del pollo luego de una producción.

1. Se sacan todos los comedores y bebederos; se los lava, expone al sol y finalmente son desinfectados.

2. Se retira el estiércol de los pollos, finalizando con un profundo barrido.
3. Se barren los techos, mallas y pisos en la parte interna y externa.
4. Se lavan paredes, mallas y pisos con escoba y cepillo.
5. Se procede a la desinfección con cal, se realiza por aspersion.
6. Se realiza la desinfección física, flamear pisos y paredes.
7. Se fumiga con insecticida pisos, techos y paredes.
8. En caso de ser necesario se realizan las reparaciones del caso.
9. Se desinfectan los tanques y tuberías con yodo 5 ml/litro de agua. Esta solución se deja por un periodo de 8 a 24 horas y luego se elimina del sistema y se enjuaga con abundante agua.
10. Se realiza el blanqueado de paredes y culatas, interno y externo, utilizando cal o kreso.
11. Se aplica una capa fina de cal al piso.
12. Se encortina el galpón.
13. Se esparce la viruta para la cama.
14. Se instala la criadora, guarda criadora y termómetro.
15. Se instala las bandejas de recibimiento, entran los bebederos anuales y báscula, previamente desinfectados.
16. Se Coloca la poceta de desinfección.
17. Se fumiga dentro del galpón, cama, cortinas con yodo.

Adicional a ello se realizan actividades diarias que son necesarias en la crianza de pollos, y estas se intensifican con el pasar de las semanas ya que con el transcurso del tiempo se requiere de mayores cuidados. Así se puede mencionar de manera general las principales: revisión de temperatura, manejo de camas, vacunación, alimentación, registro de ingreso de número de pollitos, cambio de poceta, realizar limpiezas, entre otros.

1.3.1.10 Estructura de empresa avícola

NORTH, M., & BELL, D. (2010) da a conocer que “La empresa avícola internamente posee una estructura que le permite delegar las funciones y

responsabilidades de la misma, a fin de obtener mejores resultados en el desempeño de sus operaciones”.

Una forma de esquematizar la estructura de una empresa es por medio un organigrama.

1.3.1.11 Normativas avícolas

- **Normas contables**

En la industria avícola el avicultor es considerado el productor de los huevos, quien es el que adquiere las pollonas para iniciar la etapa de cría y levante de las gallinas ponedoras, las cuales son consideradas como un activo fijo debido a que no se enajenan dentro del giro ordinario del negocio, por consiguiente el IVA pagado en su adquisición constituye un mayor costo del activo, conforme a lo dispuesto en el Estatuto Tributario.

AMAT, O., & BLAKE, J. (2011) manifiestan que:

“Durante el periodo improductivo los valores pagados o abonados en cuenta por concepto de levante y demás gastos que incurrirá el avicultor, deberán tratarse como un mayor costo del activo, igual tratamiento para el IVA pagado en dichas operaciones de adquisición”.

Para que la contabilidad de una industria vaya conforme a lo establecido tiene que regirse a varias normativas como son:

a) Norma de medición

Al contar con herramientas de control de valuación y medición de los activos biológicos, se aseguraría que los registros contables, estén soportados con datos, acorde a las políticas, principios y normas internacionales de Información Financiera, con el propósito de que las cifras financieras reflejadas en los estados financieros sean útiles en la toma de decisiones, y que

estas sirvan como soportes a tales declaraciones financieras.

b) Norma de agotamiento o depreciación.

Al contar con herramientas de control para la depreciación de los activos en producción asegurando que los costos de producción, se han reconocidos en su oportunidad, y establecer la vida útil de las aves, así como su valor de salvamento en el momento de su descarte, acorde a Normas Internacionales de Información Financiera.

Para esta norma se utilizará el Cuadro de Depreciación de aves en Producción. Que se encuentran en el Instructivo para la elaboración de formatos a utilizar en los registros de los Activos Biológicos

c) Norma de crecimiento y desarrollo

En esta norma se establecerán los controles para asegurar el registro de la materia prima, mano de obra directa y costos indirectos en cada etapa de costo: Desarrollo y producción, así como los costos de las aves en Producción, agrupadas por galera, características genéticas similares y edad.

Los controles que registrarán las etapas de costos son los siguientes:

- Costos mensuales de las aves por etapa: En este cuadro se llevará el control de la cantidad y costos de insumos de alimentación, medicina veterinaria, mano de obra directa y costos indirectos. El propósito de este cuadro es establecer los costos mensuales de los elementos del costo (Insumo, mano de obra y gastos indirectos), de la etapa de costo.
- Inventario mensual de las aves: En este cuadro mostrará mensualmente el inventario existente. En dicho cuadro deben anotarse las aves existentes en el principio de mes, sumando las compras y cambios internos, restándole las muertes, cambios internos y venta, que se han realizado en el mes, estableciendo el saldo mensual.

- Control de edad de las aves: En este cuadro se registrarán al principio y fin de mes, el inventario de las aves por edades; semanas.
- Control de la compras de las aves: En este cuadro se registrarán las adquisiciones en concepto de compra de aves, por etapa, número, monto total de la adquisición, y el costo promedio por unidad.
- Movimiento mensual de las aves: En este cuadro mostrará mensualmente el inventario existente. Deberán registrarse las aves existentes al principio de mes, sumando las compras, los cambios internos, restando las muertes, el desgaste y las ventas. Estableciendo el saldo mensualmente.
- Control de Aves en Producción: En este cuadro se llevará el control de la cantidad y costos de insumos de alimentación, medicina veterinaria, mano de obra directa y costos indirectos, de la producción.
- Resumen de Mano de Obra Directa: Este cuadro mostrará la inversión de Mano de obra, se especificará el periodo, fecha que se elabora el cuadro, nombre de los empleados, salario.
- Informe de gastos indirectos de explotación: En este cuadro debe registrarse la cantidad y valor de los gastos que se incurren

- **NORMAS VALUACIÓN**

CORNEJO, A., & TOLENTINO, J. (2009) dan a conocer que “El objetivo central de las Normas de Valuación está dirigido a unificar criterios de tasación a nivel provincial, cantonal y nacional”.

En consecuencia, las Normas deben ser concebidas con la flexibilidad necesaria que permita su aplicación directa en la esfera oficial, y también en la actividad privada.

Su dictado por parte del Tribunal de Tasaciones de la Nación responde a las instrucciones que designa al Tribunal como organismo rector para la tasación de bienes.

En consecuencia, el carácter general que debe seguir la normativa estará definido por:

1. Su amplitud conceptual, a los efectos de superar rigideces dogmáticas.
2. Su adaptabilidad, para afrontar las cambiantes circunstancias del mundo moderno que se reflejan en el valor de los bienes.

El concepto es asegurar la mejor práctica profesional en la materia, promoviendo la idea de claridad y transparencia en las valuaciones.

A los efectos de su estructuración formal, el cuerpo normativo abordará:

1. La definición de los Principios Generales expresados sintéticamente.
2. La adopción de Conceptos de Valor.
3. La explicitación de Definiciones Técnicas de carácter operativo.
4. La clarificación de los Procedimientos Técnicos que aseguren un claro contenido de los informes y la obtención de valores fundamentados.

HIDALGO, N. (2012) manifiesta que:

“Con el fin de evitar una dispersión normativa que dificultaría la realización de las valuaciones, resulta oportuno recoger en un texto integrado todas las normas sobre la materia, sin perjuicio de establecer determinadas peculiaridades en función de la finalidad de la tasación”.

Procedimientos de valuación:

- Para la valuación de los activos biológicos se deberá tomar en cuenta el valor de las últimas tres ventas realizadas en el mes.
- Si no se hubieren realizado ventas durante el mes en el cual se efectuará la valuación, se tomará como punto de referencia el valor de las transacciones realizadas por otras empresas dedicadas al mismo giro en el

mercado donde se opera.

- El valor presente neto de los flujos de efectivo esperados del activo biológico descontado a una tasa proporcionada con los registros asociados con esa clase de activo.

- **NORMAS DE CONTROL**

La Salvaguarda de los Activos Biológicos es el aseguramiento para el resguardo y cuidado de las aves, estableciéndose técnicas de instalaciones y mano de obra calificada.

Los controles que se utilizan en el cuidado y desarrollo de las aves son los siguientes:

1. **Instalaciones:** Deben adecuarse las instalaciones en condiciones óptimas para el manejo adecuado de las aves. Las instalaciones como mínimo deben de estar compuestas por:
2. **Área de alimentación:** Esta área debe constar de una estructura de almacenaje con comederos adecuados en el cual se deposita la alimentación de las aves.
3. **Área de Vacunación:** Esta área debe constar de una estructura con espacio suficiente y adecuado higiénicamente para la fácil aplicación de las vacunas.
4. **Área de despique:** Esta área debe constar de estructura con espacio suficiente y adecuado, que cuente con las normas higiénicas necesarias para llevar a cabo esta técnica sin poner en riesgo la salud del ave.
5. **En el manejo del estiércol:** Debe de eliminarse los desechos de los animales con el propósito de que las aves se desarrollen en condiciones altamente higiénicas, las instalaciones deben permitir que el estiércol sea recogido fácilmente.
6. **Espacios por galeras:** Las galeras deben ser adecuadas a la cantidad de aves, para su esparcimiento.

- **NORMAS TRIBUTARIAS**

Según VILCHEZ, V., & YVETTE, C. (2014):

“En la industria avícola el avicultor es considerado el productor de los huevos, quien es el que adquiere las pollonas para iniciar la etapa de cría y levante de las gallinas ponedoras, las cuales son consideradas como un activo fijo debido a que no se enajenan dentro del giro ordinario del negocio, por consiguiente el IVA pagado en su adquisición constituye un mayor costo del activo”.

Durante el periodo improductivo los valores pagados o abonados en cuenta por concepto de levante y demás gastos que incurrirá el avicultor, deberán tratarse como un mayor costo del activo, igual tratamiento para el IVA pagado en dichas operaciones de adquisición.

A partir del inicio de la etapa de postura, el IVA pagado por los bienes y servicios que constituyan costo o gasto para la producción y comercialización de los huevos (bienes exentos) tiene el tratamiento de descontable, con derecho a devolución y/o compensación.

Cabe anotar que cuando la comercialización de los huevos (bienes exentos) la realiza una persona diferente al avicultor, la operación se considera excluida y el comerciante no estará sometido al régimen del impuesto a las ventas, por no ser responsable del citado impuesto; es decir la operación es exenta cuando la venta de huevos la realiza el productor y excluida cuando la realiza una persona diferente.

ÁVILA, N. (2013) manifiesta que:

“El IVA pagado en la adquisición de las pollonas y en la etapa improductiva de cría y levante de las gallinas ponedoras, deberá tener el tratamiento de mayor costo del activo fijo, mientras que el IVA pagado en la etapa de postura (productiva) es descontable y podrá ser objeto de devolución y/o compensación para el avicultor”.

1.3.2 Contabilidad de costos

CARPIO, F., CHÁVEZ, E., & FLORES, G. (2011):

“La contabilidad de costos es la aplicación de los principios contables con el fin de determinar el valor de la materia prima, mano de obra y otros insumos utilizados para la obtención de un producto determinado o la prestación de un servicio”.

Se puede decir que la contabilidad de costos consiste en una serie de procedimientos tendientes a determinar el costo de un producto y de las distintas actividades que se requieren para su fabricación y venta, así como planear y medir la ejecución de un trabajo.

HORNGREN C. & FOSTER G. (2010) “La contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento”.

1.3.2.1 Importancia

La contabilidad de costos es importante porque controla todos los movimientos del proceso productivo desde la entrega de materia prima hasta la terminación del producto elaborado.

La implantación de un sistema de contabilidad de costos en la granja avícola lojana permitirá determinar los costos de los materiales, la mano de obra, los costos generales de fabricación y obtener el precio unitario en relación a cada lote de producción.

13.2.2 Objetivos

Los objetivos de la contabilidad de costos son:

- Determinar el costo de los productos elaborados en la empresa mediante el control adecuado y oportuno de los diferentes elementos del costo.
- Controlar y evaluar los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados.
- Generar la información básica para la elaboración de los presupuestos de la empresa, especialmente de ventas y producción.
- Proveer a la gerencia los elementos necesarios para el planeamiento y la toma de decisiones estratégicas adecuadas, sobre los diferentes costos y volúmenes de producción.

1.3.2.3 Los costos y los gastos en la empresa

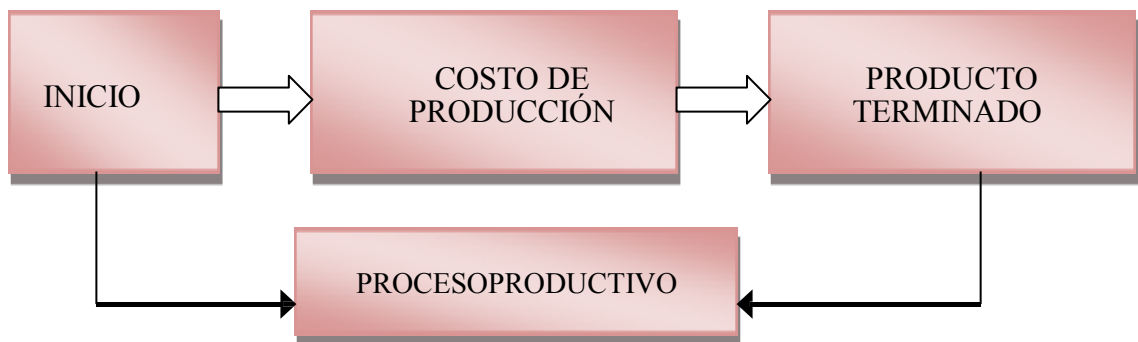
Hay que tener en cuenta que todos los recursos que emplea una empresa deben estar catalogados en una de estas dos categorías.

- **Los costos.**-Son los desembolsos que realiza la empresa para la fabricación y elaboración de un producto o la prestación de un servicio. El costo constituye una inversión, es recuperable, trae consigo ganancia, es un concepto que tiene vigencia en la empresa industrial.
- **Los gastos.**-Son los desembolsos que se realizan en las funciones de financiamiento, administración y ventas para cumplir con los objetivos de

la empresa. Son aquellos recursos aplicados en el período contable, en los que se incurrió para conseguir los ingresos de un determinado período, o que la empresa tuvo que incurrir necesariamente para existir durante el mismo.

- **El costo de producción.**- Es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos incurridos para obtener un producto terminado. Este indicador constituye un importante índice generalizador de la eficiencia de la empresa, muestra cuanto le cuesta a la empresa la producción de determinados artículos o la prestación de determinados servicios.

Gráfico 6. Proceso Productivo



Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Gabriela Jacqueline Albán Espín

Según GARCÍA, J. (2011):

“La determinación del costo real de producción reviste gran importancia para la dirección económica ya que permite determinar los gastos de la actividad y la ganancia de la empresa, evaluar y calcular los inventarios de producción en proceso y producción terminada, establecer o demostrar el precio de venta, controlar los insumos en el proceso de producción y tomar decisiones para nuevas alternativas de producción y ventas”.

1.3.2.4 Clasificación de los costos

Por la naturaleza de las operaciones de producción.-

- Por órdenes de producción:
 - Órdenes específicas o lotes
 - Clases de productos
 - Montajes
- Por procesos:
 - De transformación o conversión
 - De transferencia

Por su identificación con el producto.-

Directos
Indirectos

Estimado cálculo.-

- Reales históricos
- Predeterminados o calculados:

Por el método de Estándar

Por el volumen de producción.-

Fijos
Variables
Semifijos o SemivARIABLES

Por su inclusión en el Inventario.-

Costeo total o de adsorción

Costeo Directo o variables

1.3.2.5 Plan de cuentas

REQUENA, J. (2013) manifiesta que “El plan de cuenta es una relación o listado que comprende todas las cuentas que pueden de ser utilizadas al desarrollar la contabilidad de una determinada empresa u organización”.

Este cuadro puede estar acompañado de información complementaria que indique para cada una de las cuentas, los motivos de cargo y abono y el significado del saldo.

El cuadro debe suponer una clasificación, distribución y agrupación de cuentas de acuerdo con el inventario patrimonial, permitiendo distinguir los elementos del activo y el pasivo, clasificándolas y agrupándolas de acuerdo con la naturaleza de los elementos que integran el patrimonio y de las operaciones de la entidad, separando las cuentas de balance de las cuentas de resultados.

El plan de cuentas de una empresa trata de dotar de la máxima eficiencia a la contabilidad, al homogeneizar y facilitar la tarea de contabilización. En la medida que las empresas están más relacionadas se pone de manifiesto la necesidad de normalizar los diferentes planes de cuentas de las empresas con el objeto de hacer más comparable la información.

- **Composición del cuadro de cuentas**

El cuadro de cuentas también está definido en el Plan de Cuentas. Los grupos de cuentas son:

- Grupo 1. Financiación básica
 - Grupo 2. Activo no corriente
 - Grupo 3. Existencias
 - Grupo 4. Acreedores y deudores por operaciones comerciales
 - Grupo 5. Cuentas financieras
 - Grupo 6. Compras y gastos
 - Grupo 7. Ventas e ingresos
-
- **Métodos de codificación del plan de cuentas**

Hay una gran variedad de métodos para codificar las cuentas dentro de la lista del plan de cuentas; dentro de estos métodos se tiene:

- Serial Simple.- Se ordena y se establece un número a las referencias a ser codificadas de una forma ordenada; es decir va desde el número uno en adelante.
- Serial Doble.- Se denomina doble por anteponer dos números a las cuentas a ser codificadas; es decir se antepone el cero a el número uno en adelante.
- Decimal Punteado.- Mediante este método se clasifica en niveles las referencias a codificarse.

Tabla 1. Fórmulas De Costos

FORMULAS DE COSTOS			
RATIO	FORMULA	FINALIDAD	
COSTO PRIMO	MATERIA PRIMA+MATERIAL DIRECTO+MANO DE OBRA DIRECTA	$CP=MP+MD+MOD$ Facilita el efecto de las decisiones que se presentan con relación a los programas y el aseguramiento de una correcta planificación y utilización de los recursos materiales y humanos que posee.	
COSTO DE FABRICACIÓN O DE PRODUCCIÓN	COSTO PRIMO + CARGA FABRIL	$CDP=CP+CF$	Determinar los gastos indispensables para obtener un volumen dado de producción y entrega de cada tipo y de toda la producción de la empresa, con la calidad establecida.
	COSTO PRIMO + COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	$CDP=CP+CIF$	
	COSTO DE TRANSFORMACIÓN + MATERIALES	$CDP=CDT+MP+MD$	
	COSTO DIRECTO + CARGA FABRIL	$CDP=CD+CF$	
	COSTO DIRECTO + (COSTO INDIRECTO – GASTOS DE OPERACIÓN)	$CDP=CD+(CI – GO)$	
CARGA FABRIL	MATERIAL INDIRECTO+MANO DE OBRA INDIRECTA+OTROS INDIRECTOS	$CF=MI+MOI+OI$ Permite determinar los costos de producción, excepto los de materia prima y mano de obra directa.	
COSTO DE TRANSFORMACIÓN	MANO DE OBRA DIRECTA+CARGA FABRIL	$CDT=MOD+CF$ Permite determinar las erogaciones necesarias para lograr esa transformación: Espacio, equipos, herramientas,	

			fuerza motriz, etc.
GASTOS DE OPERACIÓN	GASTOS DE VENTA+GASTOS DE ADMINISTRACIÓN+GASTOS FINANCIEROS	$GO=GV+GA+GF$	Permite determinar cuáles son los gastos ejercidos por la administración el departamento de ventas y la comercialización.
COSTO TOTAL	COSTO PRIMO + COSTOS INDIRECTOS	$CT=CP+CI$	
	COSTO DIRECTOS+ COSTOS INDIRECTOS	$CT=CD+CI$	Ayuda a controlar y establecer cuál es el costo total de producción que tiene la fábrica.
COSTOS INDIRECTOS	CARGA FABRIL+GASTOS DE OPERACIÓN	$CI= CF+GO$	Determina el costo que no interviene dentro de la producción.
COSTO UNITARIO TOTAL	COSTO TOTAL÷UNIDADES PRODUCIDAS	$CUT=CT÷UP$	Permite establecer cuál será el valor por la unidad producida.
COSTO UNITARIO DE FABRICACIÓN	COSTO DE FABRICACIÓN÷UNIDADES PRODUCIDAS	$CUT=CTF÷UP$	Establece cual es presupuesto que se invierte por la fabricación o crecimiento de un producto individual o unitario.
PRECIO DE VENTA	COSTO TOTAL+PORCENTAJE DE UTILIDAD (Margen de ganancia)	$PV= CT+%U$	Colabora en determinar cuál será el precio en el cual se puede comercializar el producto u otra en cantidades determinadas en la manera que se recupere un porcentaje del capital invertido.
PRECIO DE VENTA UNITARIO	PRECIO DE VENTA ÷ UNIDADES PRODUCIDAS	$PVU= PV÷UP$	Identifica cual es valor en el cual se puede comercializar un

			producto de la forma que se pueda vender al publico
VALOR TOTAL DE UNIDADES VENDIDAS	PRECIO DE VENTA UNITARIO X UNIDADES VENDIDAS	$VTUV = PVU \times UV9$	Ayuda a contabilizar cual es el valor ganado y recuperado por las ventas de los productos ya que este servirá para la nueva inversión en la adquisición de nuevos enseres para la fabricación.

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Gabriela Jacqueline Albán Espín

1.3.3 Sistema de costos

MARCHIONE, J. (2013) manifiesta que “Un sistema de costos es el procedimiento contable que se utiliza para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones realizadas por la empresa industrial”.

GARCÍA COLÍN, J. (2014) muestra que:

“Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, de manera de utilizarlo para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones”.

Algunos de los principales elementos incluidos en la definición del sistema de costos, son:

- **Procedimientos.** Entendiendo procedimientos como un conjunto de métodos. Estos procedimientos pueden ser técnicos, administrativos y contables.
- **Ente.** Se entiende la palabra ente en la definición a la parte de la empresa

que puede ser objeto de estudio u objeto contable. Puede ser, por ejemplo: la producción, los procesos, las actividades, por mencionar algunas.

- **Fases.** Pueden ser sectores, departamentos, actividades, depende lo que estemos evaluando.
- **Información contable.** Esto es, valuación de inventarios, costos de ventas, etc.
- **Control de gestión y base para la toma de decisiones.** Fijar precios, conocer la contribución marginal y trabajar con ella: discontinuar una línea, terciarizar sectores o actividades, etc.

Un sistema de costos es denominado como tal porque en él actúan diversos elementos que se interrelacionan entre sí para alcanzar un objetivo en común. Se caracterizan por proporcionar retroalimentación al sistema en sí y por tener una determinada estructura. El objetivo que busca un sistema de costos es servir de herramienta para la mejora de la gestión y la toma de decisiones, determinando los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.

Los elementos que forman parte del sistema de costos son: la contabilidad de costos, el soft y los procedimientos operativos.

- **La contabilidad de costos.** Es la parte encargada del registro y la acumulación de costos, brinda además la información clave que retroalimenta al sistema.
- **El soft.** En el que está basado todo el sistema (compras, producción, almacenes, personal, bienes, etc.)
- **Procedimientos operativos.** Forman parte de la estructura misma del sistema de costos. Consumos por producto, por procesos, por actividad. Tiempos de elaboración. Formularios, entre otros.

El objetivo de un sistema de contabilidad de costos o sistema de costeo es acumular los costos de los productos o servicios. La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del

producto, controlar las operaciones, y desarrollar estados financieros. También, el sistema de costeo mejora el control proporcionando información sobre los costos incurridos por cada departamento de manufactura o proceso.

Los sistemas de costos más conocidos son: Costos por órdenes de producción, Costos por procesos.

Tabla No. 1 Sistema de Costos

SISTEMAS DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS
<ul style="list-style-type: none"> - Producción lotificada. - Producción más bien variada - Condiciones de producción más flexibles. - Costos específicos - Control más analítico. - Sistema tendiente hacia costos individualizados. - Sistema más costoso. - Costos un tanto fluctuantes. - Algunas industrias en que se aplica: <ul style="list-style-type: none"> • Juguetera • Mueblera • Maquinaria • Químico farmacéutica • Equipos de oficina • Artículos eléctricos 	<ul style="list-style-type: none"> - Producción continua - Producción más bien uniforme - Condiciones de producción más rígidas - Costos promediados. - Control más global. - Sistema tendiente hacia costos generalizados. - Sistema más económico. - Costos un tanto estandarizados. - Algunas industrias en que se aplica: <ul style="list-style-type: none"> • Fundiciones de acero • Vidriera • Cervecera • Cerillera • Cemento • Papel

Fuente: GARCÍA, J. (2014). Contabilidad de costos. Editorial McGraw Hill.

Elaborado por: Gabriela Albán

1.3.3.1 Sistema de costos por órdenes de producción

Este sistema se utiliza en las industrias en las que la producción es interrumpida porque puede comenzar y terminar en cualquier momento o fecha del periodo de costos; diversa porque se pueden producir uno o varios artículos similares, para lo cual se requiere de las respectivas órdenes de producción o de trabajo específicas, para cada lote o artículo que se fabrica.

Para cada orden de producción se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) que permiten la determinación de los costos totales y

unitarios, en la hoja de costos respectiva.

1.3.3.2 Sistema de costos por procesos

Este sistema se aplica en las empresas industriales cuya producción es continua, ininterrumpida o en serie y que fabrican productos homogéneos o similares en forma masiva y constante, a través de varias etapas o procesos de producción.

Según BACKER, M., JACOBSEN, L., & PADILLA, D. (2013) “Los costos se acumulan en cada uno de los procesos o centros de costo, durante un periodo de costos (semanal, mensual, etc.) para determinar el costo unitario en cada proceso y el costo unitario”.

La imposibilidad de conocer los costos consumidos por cada tipo de trabajo, hace que las erogaciones no se acumulen por elemento, por lo tanto no se utiliza la hoja de costos. Los elementos se cargan a los departamentos o procesos, y se van transfiriendo de uno a otro, determinando valores:

- Productos transferidos.
- Inventarios de producción en proceso

Características del Sistema de Costos por Procesos

- Se utilizan dentro de las industrias que mantienen un proceso de producción incesante.
- El costo de producción se fija al concluir el periodo económico; este periodo puede ser diario, semanal, mensual, trimestral, semestral o anual.
- El costo total de producción es equivalente al monto de los costos inmersos.

➤ **Naturaleza y características de un sistema de costos por procesos.**

El costeo por procesos es un sistema de acumulación, registro y control de costos de producción por departamento o centro de costo. Conociendo como departamento, que es una división funcional principal en una fábrica o empresa donde se ejecutan procesos de manufacturas o de producción.

El diseño de un sistema de acumulación de costos debe ser compatible con la naturaleza y tipo de las operaciones ejecutadas en las empresas, sean estas productivas o de servicios.

Cuando existen dos o más procesos que se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos para su registro, control y acumulación.

HARRINGTON, H. (2013) manifiesta que “La asignación de costos en un departamento es sólo un paso intermedio, el objetivo último es determinar el costo unitario total para poder determinar el ingreso”.

En la actualidad es prioridad la determinación de la gestión de los procesos y luego el cálculo del costo de los productos.

Un sistema de costos por procesos tienen las siguientes características:

- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de trabajo en proceso en el libro mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento.
- Las unidades equivalentes se usan para determinar el trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un período.
- Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada período. Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al

siguiente departamento o artículos terminados. En el momento que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales del período han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.

- Los costos total y unitario de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

1.3.4 Rentabilidad

MORALES, A. (2012) da a conocer que “La rentabilidad es una medida que relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital”.

Esta medida permite evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión.

Según SÁNCHEZ-TABERNERO, A. (2010) “La rentabilidad es el beneficio renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios”.

La rentabilidad se podría concluir como la relación que posee los ingresos con los activos de la organización, yendo ligada a la utilidad que se obtiene al término de un ejercicio económico.

1.3.4.1 Estado de resultados

Según SEBALLOS, P., & RICARDO, A. (2010) “Son los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea de ganancia o pérdida”.

También se lo conoce como un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la entidad durante un

período determinado.

También llamado Estado de Pérdidas o Ganancias, refleja el resultado de las transacciones económicas de una organización en el cual se obtuvo utilidad o pérdida.

1.3.4. 2 Estado de costo de producción

Integra el costo de producción y el costo de ventas de los artículos terminados del periodo, mediante la presentación de las cuentas que denotan “inversiones” en los distintos conceptos del costo, los inventarios de los artículos semi elaborados y terminados, hasta obtener el C.P.V.

Es un informe que acumula los elementos del costo que son Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación para luego de cálculos pre establecidos la obtención del costo del producto final.

1.3.4.3 Balance general

SÁNCHEZ, F. (2010) manifiesta que “Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado”.

Balance General o Balance Final revela la situación de la organización en relación a las posesiones de la empresa, las deudas y el capital de la misma reflejando los cambios que ha sufrido dentro de un periodo contable.

1.3.4.4 Flujo de efectivo

Se presenta en forma significativa resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante el un periodo, con el propósito de

medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero.

Según VÁZQUEZ, H. (2015) “El Flujo de Efectivo expresa las variaciones económicas de una manera ordenada y clasificada por actividad en el cual revela la buena o mala administración de los recursos por parte de los directivos”.

1.3.4.5 Indicadores financieros

Es una relación entre dos cantidades de los estados financieros; pueden existir decenas de razones el analista deberá decidir cuáles son las razones que va a calcular dependiendo los objetivos que desee alcanzar.

Los Indicadores Financieros se basan en la comparación de dos cantidades financieras para conocer los cambios en incremento o decremento de un periodo a otro.

1.3.4.6 Índice de liquidez

Miden la capacidad que tienen la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Los indicadores de Liquidez muestran el grado con el que la empresa puede cubrir sus deudas con los activos disponibles o los que se pueden convertir en efectivo más rápido.

- **Indicadores de actividad**

Indica la intensidad (veces) con la que la empresa está utilizando sus activos para generar ventas, y por ende, la utilidad.

Se dice que este tipo de indicadores tratan de reflejar el grado que la organización utiliza sus posesiones para generar ingresos mediante lo cual

genera réditos.

- **Indicadores de rentabilidad**

MORALES, A. (2012) da a conocer que “Miden el grado de eficiencia de la empresa para generar las rentas a través del uso de los activos y sus ventas”.

Este tipo de indicadores tiene como propósito demostrar la capacidad de conseguir beneficios mediante sus posesiones o ingresos.

- **Indicadores de gestión**

Un indicador de gestión es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas.

Los Indicadores de Gestión tienen como principal función medir el grado de rendimiento de una actividad, para su posterior aplicación de medidas en pos del beneficio colectivo de la organización.

CAPITULO II

2. DISEÑO METODÓLOGO E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2. 1 Diseño Metodológico

2.1.1 Investigación Prospectiva

La investigación prospectiva fue de gran importancia dentro de la investigación ya que permitió la identificación, anticipación y proyección de tendencias en los campos sociales, económicos y tecnológicos, utilizando métodos interactivos y participativos de debate, a fin de forjar nuevas redes sociales. Para esto fue crucial identificar una visión estratégica que no resulte utópica sino que reconozca y explique sus implicancias para las correctas decisiones y acciones del día de hoy.

2.1.2 Investigación de campo

La investigación de campo permitió realizar un análisis sistemático de problemas en la realidad, con el objetivo de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas, y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo, por medio de la recolección de datos en forma directa de la realidad.

Mediante la aplicación del análisis de la situación actual, se pudo identificar los factores de riesgos en el que se encuentra el sector avícola del cantón, con la finalidad de obtener la información necesaria que ayude a que los factores de riesgos se minimicen, así como también mejorar la eficacia y eficiencia.

2.1.3 Método inductivo

Dentro del presente trabajo de investigación el método inductivo fue de gran utilidad ya que permitió estudiar los fenómenos o problemas desde las partes particulares hacia el todo, es decir encaminar a analizar los elementos del todo para llegar a descubrir el verdadero origen del problema con lo que se generó una solución factible.

Este permitió conocer a profundidad el problema planteado dentro del sector agropecuario en lo que respecta a las Granjas Avícolas del Cantón La Maná.

Además a través de este se pudo llegar a las respectivas conclusiones generales a partir de premisas particulares.

2.1.4 Método hipotético deductivo

El método hipotético deductivo permitió por medio de un procedimiento que parte de unas aseveraciones en calidad de hipótesis, buscar refutar o falsear tales hipótesis, deduciendo conclusiones que deben confrontarse con los hechos.

Cada una de las etapas del mencionado método son aquellas que han permitido desarrollar el tema de investigación ya que se fundamentan en una sola causa, razón por la cual anteriormente ya se ha planteado una hipótesis que será aplicada al desarrollo de la investigación.

2.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

2.2.1 Exploratoria

Permitió conocer las características necesarias, suficientes para realizar un análisis de factibilidad mediante la búsqueda de antecedentes estadísticos o referenciales útiles para el adelanto de la tesis.

2.2.2 Descriptiva

Mediante esta investigación se pudo obtener información con la cual se logró conocer e identificar las características de los productores e intermediarios con respecto a la producción avícola, de la misma forma proporcionó la descripción de los procesos inmersos y la evaluación de las variables incluyendo la factibilidad del proyecto.

2.2.3 Investigación bibliográfica-documental

Dentro de la presente investigación ayudó a indagar, interpretar, presentar datos e informaciones sobre el tema seleccionado, utilizando para ello, una metódica de análisis; teniendo como finalidad obtener resultados que serán la base para el desarrollo y construcción de conocimientos.

2.3 TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

2.3.1 Encuesta

La encuesta es un conjunto de varias interrogantes sobre la problemática que se tiene en torno al tema de investigación que se desarrolla con el fin de solucionar los inconvenientes que se afrontan.

Esta técnica de investigación fue dirigida a los productores del sector Avícola del Cantón La Maná para saber cómo se efectúa el manejo del sistema de costo, si tienen organización y/o conocimiento del tema para poder llevar a cabo la investigación.

2.4 Población

La población o universo para la presente investigación estuvo formada por los avicultores fueron visitados para realizar las respectivas consultas sobre las interrogantes que se tenían y obtener información sobre el objeto del estudio.

Tabla 2. Población

Población	
Información	Cantidad
Avicultores del Sector La Maná	38
Total	38

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Gabriela Albán

2.5 PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

Para mostrar los datos obtenidos a través de la aplicación de las técnicas de la investigación se utilizaron tablas y graficas de pastel de Excel en las cuales se representa la información obtenida por el estudio para luego realizar sus debidos análisis de cada interrogante mostrada; luego de esto se podrá establecer las debidas conclusiones y recomendaciones por cada una.

2.6 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

1.- ¿Cuánto tiempo lleva laborando la granja avícola?

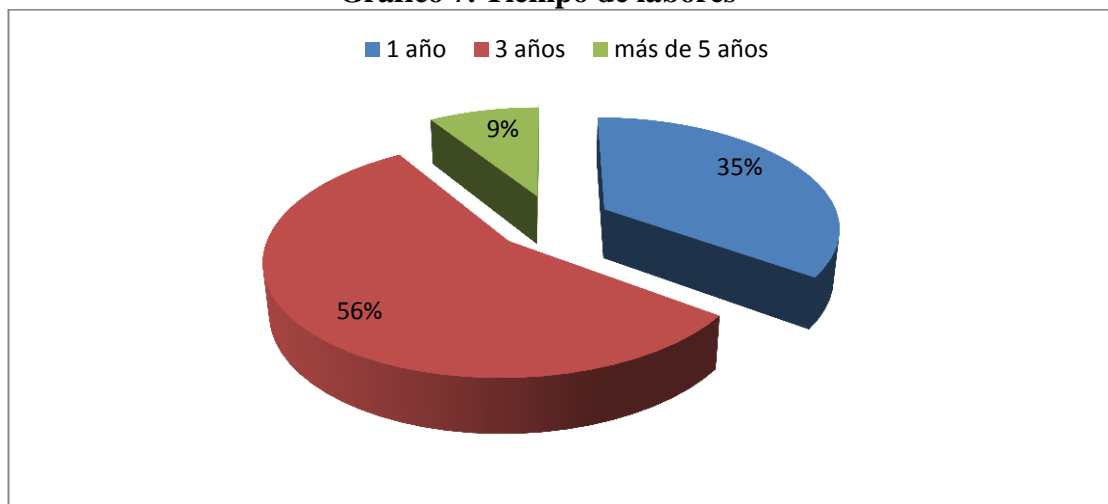
Tabla 3. Tiempo de labores

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
1 año	13	35%
3 años	21	56%
más de 5 años	4	9%
Total	38	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Gabriela Albán

Gráfico 7. Tiempo de labores



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Gabriela Albán

Interpretación y análisis: La investigación indica que el 100% corresponde a 38 personas encuestadas, el 35% de las personas que son 13 manifiesta que 1 año se encuentra laborando en la granja, el 56% de las personas que son 21 indica que 3 años y el 9% de las cuatro personas que más de 5 años.

2.- ¿La granja avícola cuenta con algún tipo de sistema contable?

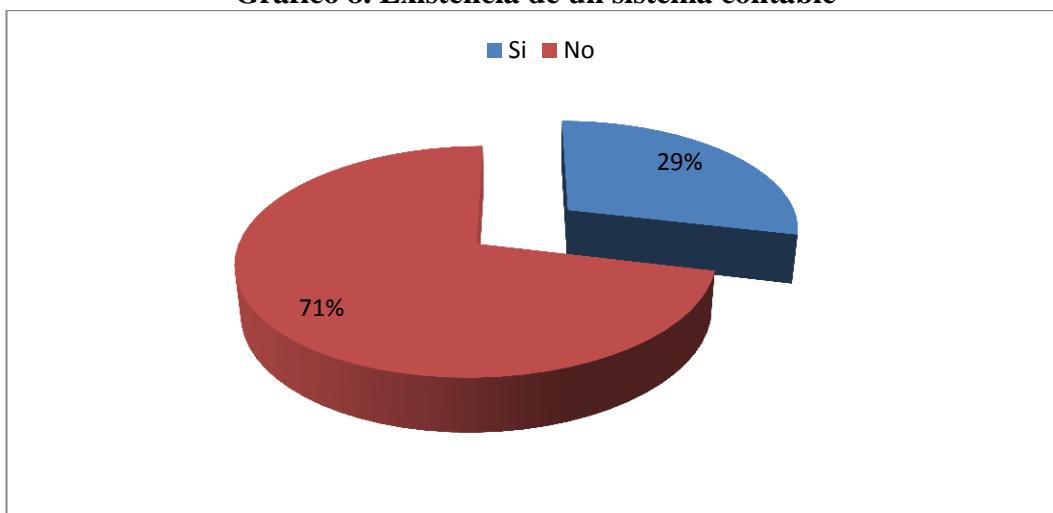
Tabla 4. Existencia de un sistema contable

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	11	29%
No	27	71%
Total	38	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Gabriela Albán

Gráfico 8. Existencia de un sistema contable



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Gabriela Albán

Interpretación y análisis: Se observa que el 100% corresponde a 38 personas encuestadas, el 29% de las personas que son 11 nos indica que en la granja donde laboran si cuenta con un sistema contable, mientras que un 71% que son 27 nos manifiestan que la granja avícola no cuenta con un sistema de contable, por lo tanto se considera conveniente aplicar un Sistema de Costos para llevar una adecuada rentabilidad.

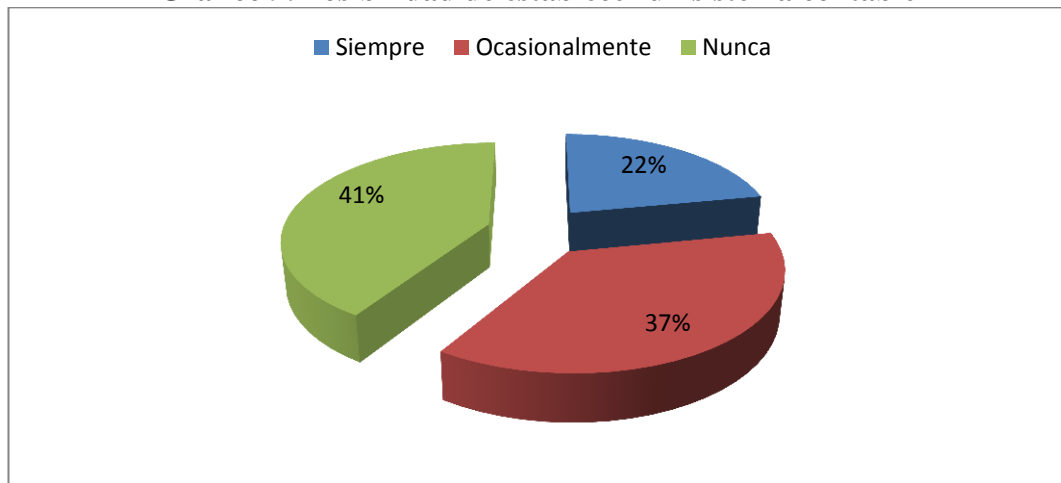
3.- ¿Se ha observado anteriormente la posibilidad de establecer un sistema de Costos que ayude en la asignación de los elementos del costo?

Tabla 5. Posibilidad de establecer un sistema contable

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Siempre	8	22%
Ocasionalmente	14	37%
Nunca	16	41%
Total	38	100%

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Gabriela Albán

Gráfico 9. Posibilidad de establecer un sistema contable



Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Gabriela Albán

Interpretación y análisis: De la población total que es de 38 personas que representa el 100% del total de encuestados, el 22% que son 8 personas manifiestan que siempre ha existido la posibilidad de establecer un sistema de costos que ayude a mejorar el rendimiento de la empresa, mientras que el 37% que son 14 contestaron que ocasionalmente observaron en la posibilidad de establecer un sistema costo, y el 41% que son 16 manifestaron que nunca, lo cual quiere decir que la mayoría de las personas encuestadas desconocen el funcionamiento que puede ofrecer un sistema costos.

4.- ¿Como propietario de la Granja Avícola estaría de acuerdo en que se implemente un sistema de costos?

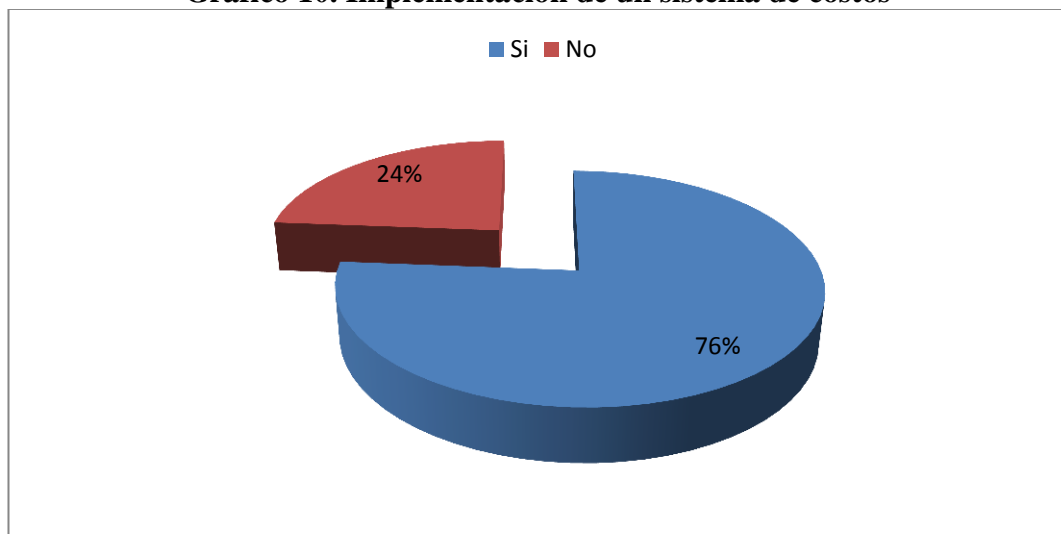
Tabla 6. Implementación de un sistema de costos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	29	76%
No	9	24%
Total	38	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Gabriela Albán

Gráfico 10. Implementación de un sistema de costos



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Gabriela Albán

Interpretación y análisis: Se determina que el 100% corresponde a 38 personas encuestadas, el 76% de las personas que son 29 manifiestan que si está de acuerdo que se en que se implemente un sistema de costo en la granja avícola, mientras que un 24% que son 9 nos indican que no están de acuerdo que se implemente el sistema de costos, por tal razón sería factible que se implemente el sistema de costo.

5.- ¿Con la implementación del sistema de costos cree que la granja avícola se beneficiaría?

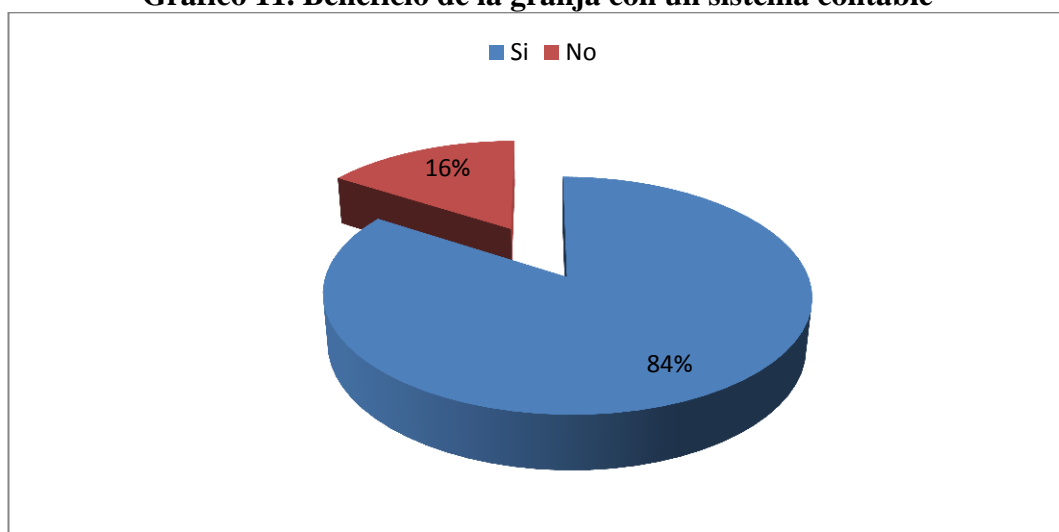
Tabla 7. Beneficio de la granja con un sistema contable

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	32	84%
No	6	16%
Total	38	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Gabriela Albán

Gráfico 11. Beneficio de la granja con un sistema contable



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Gabriela Albán

Interpretación y análisis: Se analiza que del 100% que corresponde a 38 personas encuestadas, el 84% de las personas que son 32 manifiestan que si creen que con la implementación del sistema de costos la granja avícola seria beneficiada, mientras que el 16% que son 6 indican que no se beneficiará.

6.- ¿Le gustaría que se de capacitación para el manejo de este sistema de costos?

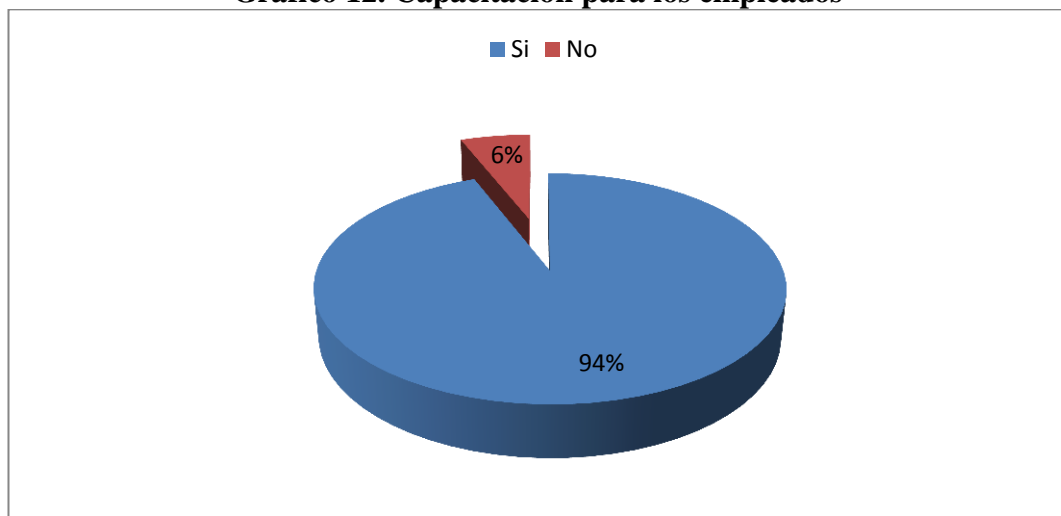
Tabla 8. Capacitación para para el manejo del Sistema.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	36	94%
No	2	6%
Total	38	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Gabriela Albán

Gráfico 12. Capacitación para los empleados



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Gabriela Albán

Interpretación y análisis: La investigación indica que del 100% que corresponde a 38 personas encuestadas, el 94% de las personas que son 36 manifiestan que si le gustaría que se de capacitación para el manejo del sistema de costos, mientras que el 6% que son 2 indican que no sede capacitación, por lo tanto se considera conveniente aplicar la capacitación a los propietarios de la granja avícola para que no tenga ningún problema en manejar un sistema de costos.

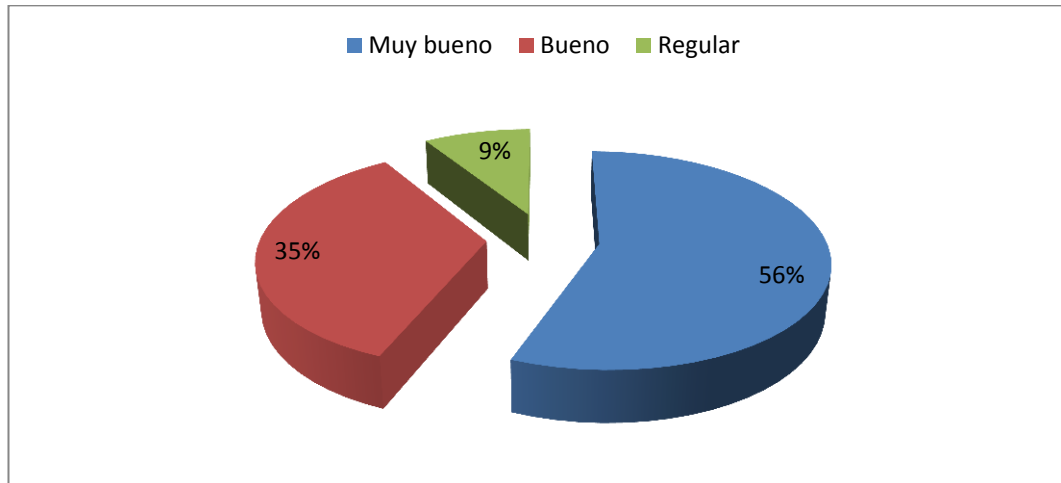
7.- ¿Cómo cree que serían los resultados de la granja avícola al implementarse el sistema de costos?

Tabla 9. Resultados con el sistema de costos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Muy bueno	21	56%
Bueno	13	35%
Regular	4	9%
Total	38	100%

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Gabriela Albán

Gráfico 13. Resultados con el sistema de costos



Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Gabriela Albán

Interpretación y análisis: Es importante denotar que del 100% que corresponde a 38 personas encuestadas, el 56% de las personas que son 21 manifiestan que los resultados de la granja serían muy buenos con la implementación del sistema de costos, mientras que el 35% que son 13 indican que sería bueno los resultados de la granja al implementar el sistema de costos, y el 9% que son 4 señala que sería regular los resultados, por tal razón al implementar el sistema de costo se considera que la granja avícola obtendrá resultados satisfactorio.

8.- ¿Está de acuerdo que se reemplace el registro manual contable de la granja avícola con un sistema informático de costos?

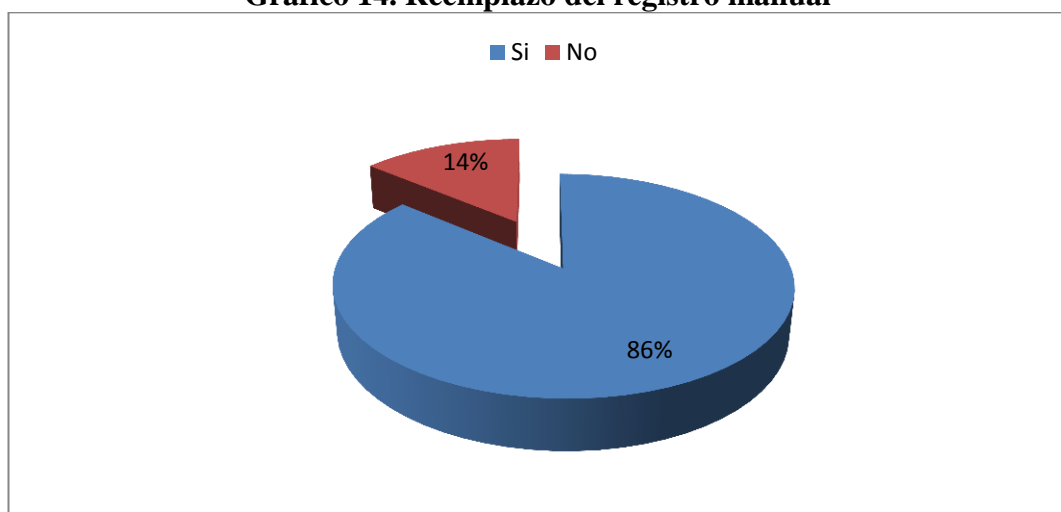
Tabla 10. Reemplazo del registro manual

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	33	86%
No	5	14%
Total	38	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Gabriela Albán

Gráfico 14. Reemplazo del registro manual



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Gabriela Albán

Interpretación y análisis: Se puede determinar que del 100% que corresponde a 38 personas encuestadas, el 86% de las personas que son 33 manifiestan que si están de acuerdo reemplazar el registro manual contable con un sistema informático de costos, mientras que el 14% que son 5 nos dan a conocer que no está de acuerdo reemplazar el registro manual con un sistema, por lo tanto es factible reemplazar el registro manual por el sistema informático de costos.

9.- ¿Usted ha tenido algún problema con respecto a la contabilidad de costos de la granja avícola?

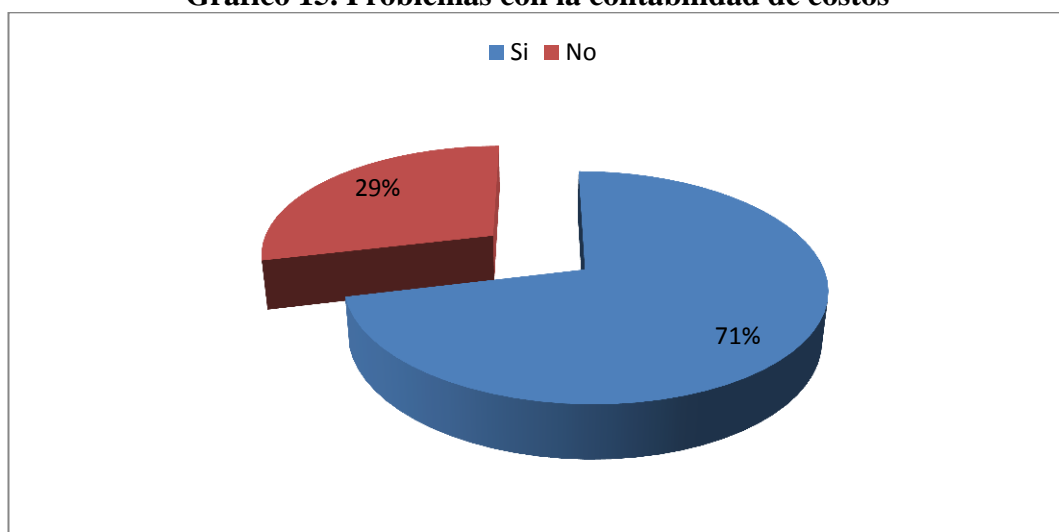
Tabla 11. Problemas con la contabilidad de costos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	27	71%
No	11	29%
Total	38	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Gabriela Albán

Gráfico 15. Problemas con la contabilidad de costos



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Gabriela Albán

Interpretación y análisis: El análisis indica que del 100% que corresponde a 38 personas encuestadas, el 71% de las personas que son 27 manifiestan que si conoce el problema que tiene la granja avícola con respecto a la contabilidad de costos, mientras que el 29% que son 11 indican que no conoce el problema de la granja con respecto a la contabilidad de costos, por tal razón se considera eficiente implementar un sistema de costo para poder reducir los problemas al momento de llevar la contabilidad de costos.

10.- ¿Considera usted que al implementar un Sistema de Costos se obtendrán reportes inmediatos para la toma de decisiones?

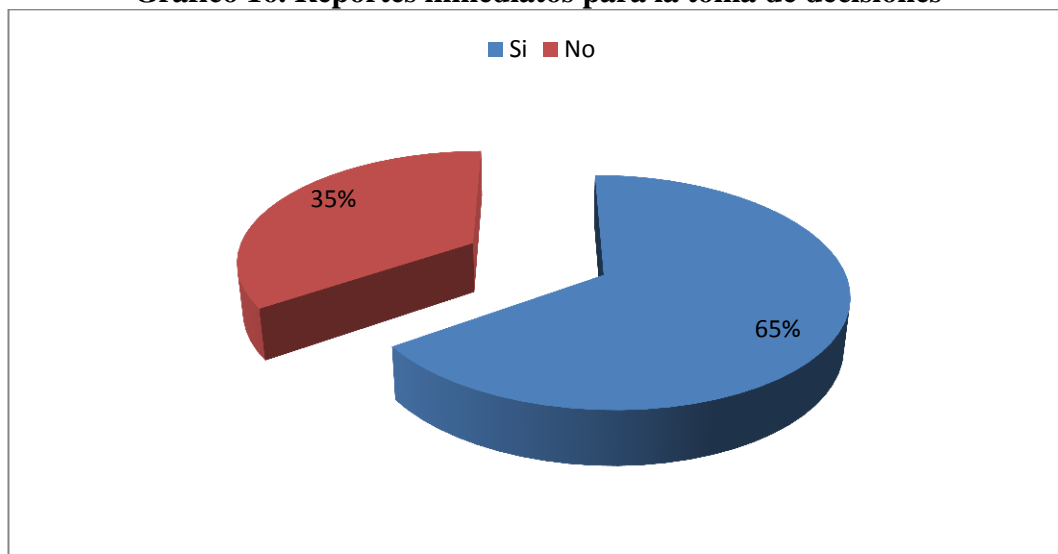
Tabla 12. Reportes inmediatos para la toma de decisiones

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)
Si	25	65%
No	13	35%
Total	38	100%

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Gabriela Albán

Gráfico 16. Reportes inmediatos para la toma de decisiones



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Gabriela Albán

Interpretación y análisis: Se puede determinar que del 100% que corresponde a 38 personas encuestadas, el 65% de las personas que son 25 manifiestan que al implementar el sistema de costos si se obtendrán reportes inmediatos para la toma de decisiones, mientras que el 35% que son 13 indican que no se obtendrán los reportes inmediatos, lo cual con el sistema de costos conlleva a emitir reportes inmediatos para una mejor toma de decisiones.

11.- ¿Qué característica considera más importante al momento de elegir un sistema de costos (elija tres opciones, por orden de importancia siendo 1 la más importante y 3 como la menos importante)?

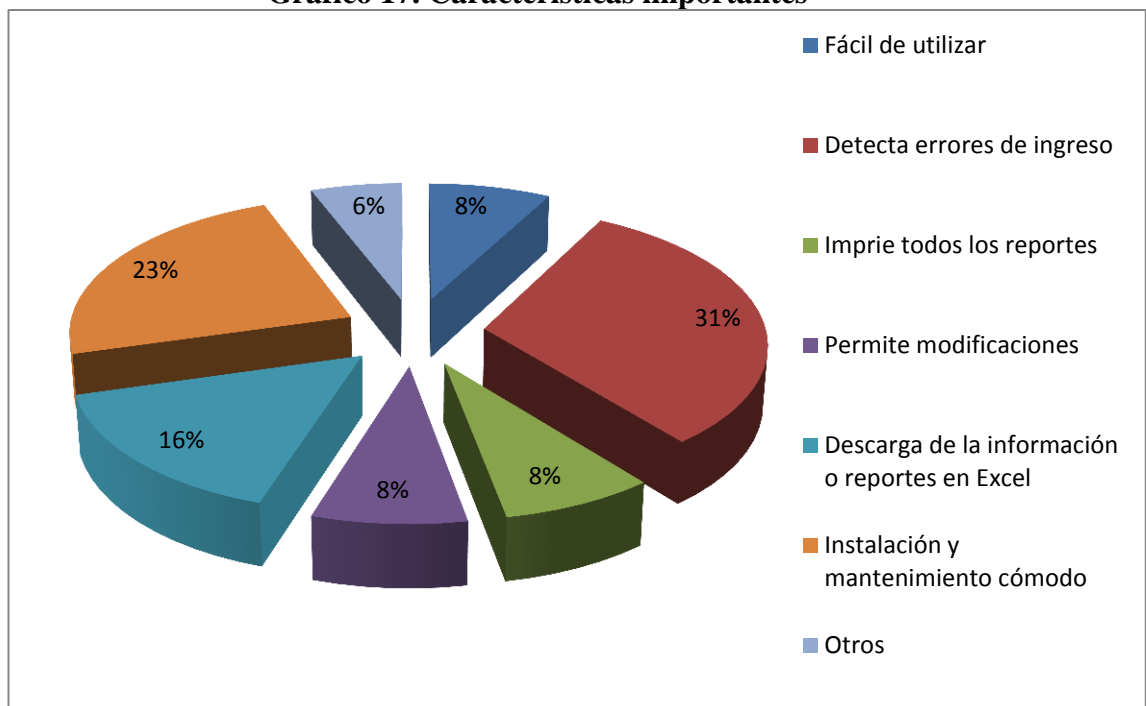
Tabla 13. Características importantes

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)	
Fácil de utilizar	3	8%	
Detecta errores de ingreso	12	32%	1
Imprimir todos los reportes	3	8%	
Permite modificaciones	3	8%	
Descarga de la información o reportes en Excel	6	16%	3
Instalación y mantenimiento cómodo	9	23%	2
Otros	2	6%	
Total	38	100%	

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Gabriela Albán

Gráfico 17. Características importantes



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Gabriela Albán

Interpretación y análisis: La investigación indica que del 100% que corresponde a 38 personas encuestadas, el 8% de las personas que son 3 manifiestan que fácil de utilizar, el 32% de las personas que son 12 indica que detecta errores de ingreso, el 8% indica que Imprime todos los reportes, el 8% indica que Permite modificaciones, el 16% indica que Descarga de la información o reportes en Excel, el 23% muestra que Instalación y mantenimiento cómodo, el 6% indica que Otros; de lo que se analiza que en un orden de importancia creen que es más importante detectar los errores del ingreso luego de esto se los debe trasladar y dar un mantenimiento adecuado para luego ser transcritos a Excel.

12.- ¿Cuál de los siguientes módulos considera que son más importantes en el sistema de costos?

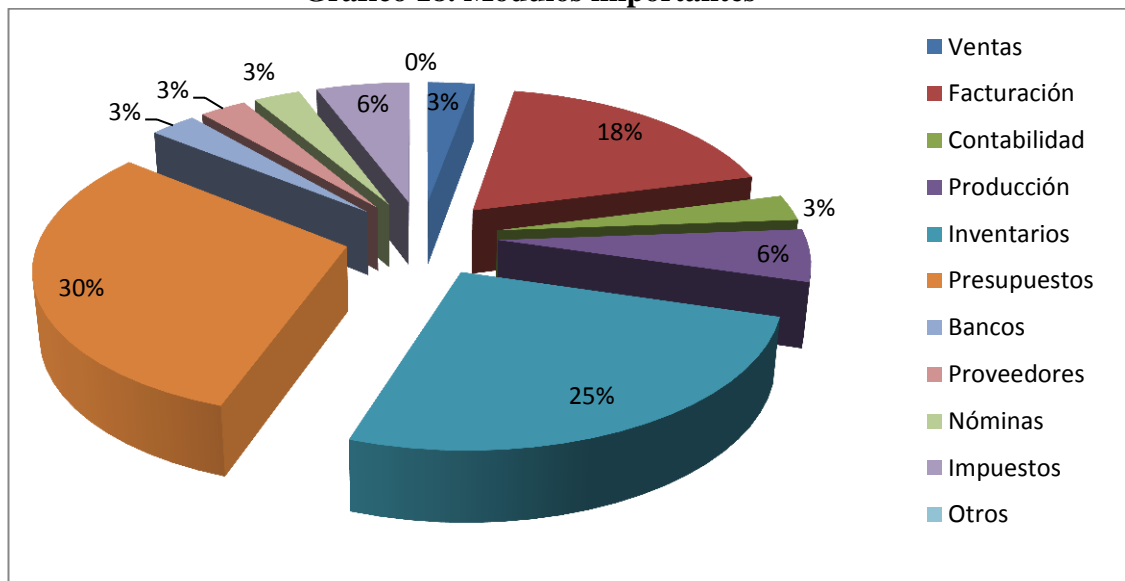
Tabla 14. Módulos importantes

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje (%)	
Ventas	1	3%	
Facturación	7	18%	3
Contabilidad	1	3%	
Producción	2	6%	
Inventarios	10	25%	2
Presupuestos	12	30%	1
Bancos	1	3%	
Proveedores	1	3%	
Nóminas	2	3%	
Impuestos	2	6%	
Otros	0	0%	
Total	38	100%	

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Gabriela Albán

Gráfico 18. Módulos importantes



Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Gabriela Albán

Interpretación y análisis: Se observa que de 38 personas que representan el 3% de los encuestados manifiestan que Ventas, el 18% indica que Facturación, el 3% indica que Contabilidad, el 6% indica que Producción, el 25% indica que Inventarios, el 30% muestra que Presupuestos, el 3% indica que Bancos, el 3% muestra que Proveedores, el 3% indica que Nóminas, el 6% indica que Impuestos, el 0% muestra que Otros; de lo que se puede evaluar que para el sector avícola debe principalmente en un sistema de costos evaluarse el presupuesto para luego ser analizado los inventarios con los que cuentan y por ultimo realizar un estudio y análisis de la Facturación que ha sido realizada.

2.7 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

2.7.1 Conclusiones

Luego de realizado el análisis correspondiente y el estudio de campo a aplicar se establecieron las siguientes conclusiones:

- Las granjas del sector avícola perteneciente al cantón La Maná muestran que no llevan un adecuado manejo y control acerca de los costos generados en sus procesos que realizan a diario, además se pudo observar una inconsistencia en el registro de los costos de producción, ventas y otros gastos, a parte de un sustento físico que respalde la veracidad de los mismos.
- Dentro de las granjas avícolas del Cantón se pudo ver que ciertos propietarios de las mismas no conocen acerca del manejo de los costos, además no cuentan con un personal capacitado que realice un control continuo sobre el manejo de los costos, los mismos que ocasionan problemas dentro de las actividades que se realizan generándose pérdidas económicas por mala administración de los recursos productivos.
- Los propietarios de las Granjas avícolas muestran que el sistema que utilizan para el control de los gastos es costoso ya que no les permite realizar modificaciones libremente cuando se suscita algún cambio en los archivos o error en el asiento de los datos de gastos, ingresos, egresos, etc.

2.7.2 Recomendaciones

- Analizar cuál es el tipo de costos que maneja el sector avícola del Cantón la Maná, con el objetivo de averiguar cuáles son los errores que suelen suscitarse y que tipos de inconvenientes se generan entorno al manejo de los costos de las avícolas.
- Se debe orientar al personal y a los propietarios de las avícolas, sobre cuál es el manejo adecuado de los costos, se debe hacer mayor referencia sobre cómo controlar y regístralos adecuadamente para cada instante.
- Establecer un Sistema de costos para las Granjas Avícolas del Cantón la Maná el cual les permita controlar adecuadamente los costos que se generan en la producción, ventas y comercialización de forma ágil rápida y que sea flexible a los cambios que se presenten.

CAPITULO III

3. ANÁLISIS SITUACIONAL Y PROPUESTA

3.1 Introducción

Los sistema de costos actualmente se han venido estableciendo como uno de las más importante actividades directas de la producción dentro de una empresa, ya que esta permite tener un mejor y mayor adecuado control de los costos que se generan tanto en la producción y la distribución de productos que una entidad realice. Ahora bien las empresas avícola se ha visto que han cobrado una gran importancia dentro de las sociedades ya sea para un consumo ordinario o para alguna empresa que destine los productos en otro resultado para el consumo.

Los sistema de costos dentro de las empresas avícolas productora de carne de pollo, se utilizan con el objeto de facilitar una herramienta administrativa que le permite establecer precios de venta más reflexivos, para un eficiente mercadeo del producto, permitiendo de esta manera una alta gestión y competencia empresarial.

Para el estudio de esto se escogió a la empresa dedica a la “cría de aves de corral” con RUC 0502154529001 la cual está a cargo del Sr. Edwin Albán Espín en la cual se pudo observar que el manejo de los costos que se realizan en base a la producción y comercialización de los productos derivados del pollo (carne y huevos) no se encuentran acorde con la documentación que el propietario de esta ha sabido proporcionar para el objeto del estudio. Además de esto en ciertos instantes se pudo observar que existían asientos sobre los gastos pero no se contaba con un respaldo físico que concuerde y haga valido a las cifras que se cuentan.

Para la solución de esta se define la siguiente propuesta que se enfoca a la correcta asignación de costos de producción, para evitar inconvenientes al momento de

definir el precio de venta del producto final por lo general el resultado final del ejercicio económico es el primordial rubro perjudicado por la inexactitud; este sistema de costos ayudara a satisfacer los requerimientos de la granja, ya que gracias a este se logrará perfeccionar recursos e inclusive eliminar ciertas actividades improductivas que afectan los resultados que espera la empresa.

3.2 Objetivos

3.2.1 Objetivo General

- Diseñar un modelo de sistemas de costos para la crianza de pollos en las avícolas del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi.

3.2.2 Objetivos Específicos

- Realizar un estudio de la situación actual de la avícola, con el fin de conocer los aspectos internos y externos que favorecen a la aplicación del proyecto.
- Establecer la estructura que tendrá el plan de cuentas que servirá como base para el desarrollo del sistema de costos.
- Desarrollar el caso práctico del estudio analizando cada uno de los libros, registros y asientos con el fin de mejorar el manejo de los costos, y tener una mejor perspectiva sobre los gastos que se generan dentro de la producción.

3.3 Justificación

La presente investigación está enfocada a incrementar la rentabilidad recalcando la vital importancia de un control de costos y gastos en las entidades avícolas, por lo que un sistema de costos no solo se limita al buen funcionamiento contable, sino que de igual manera ayudara a llevar el control de la utilización de los recursos.

Es viable gracias al acceso a la información que presta la granja además de otros factores muy importantes que me ayudara a realizar satisfactoriamente el tema planteado, por lo siguiente se verá una mejor rentabilidad aplicando el sistema de costos en el Cantón La Maná.

Con la aplicación de un sistema de costos, en el que se determinen cada uno de los gastos unitarios dentro del proceso de producción, se podrá evaluar los inventarios de en proceso y de los productos terminados, elaboración de presupuestos de las granjas, mediante programa de producción venta y financiamiento, en la cual dará un informe semanal o mensual sobre la producción vendida y poder determinar la utilidad.

Como beneficiario de esta investigación está la Universidad Técnica de Cotopaxi, de igual manera la población del Cantón La Maná ya que la aplicación de un sistema de costos para avícolas marcara la diferencia en el ámbito de desarrollo económico, social y financiera con un sistema de información de costo, técnica confiable mejorando la productividad y rentabilidad de la empresa.

3.4 DISEÑO DE LA PROPUESTA

3.4.1 Datos Informativos

SECTOR BENEFICIARIO

Avícola

RESPONSABLE:

Gabriela Jacqueline Albán Espín

PERIODO

2015

UBICACIÓN

Provincia de Cotopaxi, Cantón La Maná

Gráfico 19. Ubicación del Campo Beneficiario



Fuente: Investigación de Campo

3.4.2 Descripción de la Propuesta

El sistema de costos que se aplica a las granjas avícolas del cantón La Maná contará con la siguiente estructura:

- Situación actual
- Análisis del Impacto Externo
- Análisis del Impacto Interno:
- Matriz FODA

- Análisis de la Aprovechabilidad y Vulnerabilidad de las avícolas
- Detalle del Proceso del Sistema de Costos a evaluar
- Diseño del modelo contable por procesos
- Desarrollo del ejercicio práctico:
 - Formularios Existentes
 - Manual de Cuentas
 - Inventarios Inicial
 - Diario General
 - Diario Mayor
 - Balance de Comprobación Ajustado
 - Hoja de Trabajo
 - Estado de Costos de Producción
 - Estado de Resultados
 - Estado de Situación Financiera
 - Estado de Flujo de Efectivo
 - Hoja de Costos
 - Tarjeta Kárdex

3.5 SITUACIÓN ACTUAL

La presente investigación se la realizó en el Cantón La Maná en las distintas parroquias, las mismas que están ubicadas en la región occidental de las colinas externas de la Sierra, es una zona con clima templado subtropical, se encuentra entre los 200 y 1250 metros sobre el nivel del mar, esta localidad une a la Costa con la Sierra ecuatoriana, y gracias a su ubicación el clima que posee es beneficioso para las Granjas Avícolas.

Dado que la mayoría de la población consume pollo en raciones diarias por su alto nivel de proteínas y vitaminas las cuales el ser humano necesita, por esta razón es necesaria la implementación de un Sistema de Costos en las Granjas Avícolas que existen en el Cantón.

Para esto se realizará una encuesta para verificar que porcentaje de las Granjas está de acuerdo en que se implemente un Sistema de Costos para obtener datos

precisos y verdaderos.

3.6 ANÁLISIS EXTERNO

A través del análisis externo se podrán evidenciar los riesgos y oportunidades que mantiene el sector avícola entorno a la competitividad que existe en este ámbito.

3.6.1 INCIDENCIAS MACROECONÓMICAS

Mediante el análisis macroeconómico se valora las Oportunidades y Amenazas; es decir son los factores que no son inmersos de las granjas, que se encuentran en el entorno general de las Granjas Avícolas de la Maná, son variables externas del sector donde operan las granjas para poder identificar los riesgos que estos pueden conllevar.

3.6.1.1 FACTOR POLÍTICO

Son factores que pueden representar oportunidades y amenazas para la organización; es decir es el clima político en el que la sociedad vive. El grado de concentración de poder, la organización política y el sistema de partidos.

La Granjas Avícolas del Cantón La Maná toman en cuenta los cambios que se dan por parte del Gobierno en cuanto a Leyes Tributarias, Medioambientales, Relaciones Laborales, Seguridad Social; ya que pueden afectar de una manera positiva o negativa en el desenvolvimiento de sus actividades.

1. **Constitución.-** Es una oportunidad baja de crecer porque a los grandes empresarios les beneficia y a los empresarios pequeños les perjudica a sí mismo como en lo político siempre habrá desacuerdos con la ley porque no siempre puede beneficiar a todos por igual.

2. **Normas del consumidor.-** Si es bien llevado puede convertirse en una verdadera oportunidad no solo para la empresa sino también para sus consumidores internos y externos.

3.6.1.2 FACTOR ECONÓMICO

El factor económico generalmente, la relación entre la propiedad privada y la pública, la centralización o descentralización del planeamiento económico, el sistema financiero, la política fiscal, el nivel de inversión en recursos físicos y las características del consumo.

En las Granjas Avícolas de La Maná se identifica las modificaciones que se dan en relación a las tasas de interés, a la plusvalía que va representar las inversiones realizadas o futuras.

1. **Inflación.-** El sector avícola debe estar capacitado para afrontar el alza de precios para lo cual siempre estos deben tener en cuenta y considerar los cambios que suelen realizarse.
2. **PIB.-** Este factor es de vital importancia ya que son los recursos que posee el sector para el desarrollo de sus actividades diarias el cual debe ser aprovechado al máximo.
3. **Desempleo.-** Este influye ya influye en las avícolas ya que si no se contara con un personal adecuado y suficiente las actividades que se desarrollan no serán debidamente ejecutadas.
4. **Deuda externa.-** Es otro factor que puede afectar a las organizaciones del sector avícola tal vez posee menor riesgo pero aun así siempre va a estar presente y significando una amenaza.

5. **Política Laboral.-** Se debe establecer políticas que permitan establecer una jerarquías y por ende el liderazgo para que estas funcionen debidamente y puedan aprovechar al máximo sus recursos.
6. **Recesión.-** Podría representarse como una gran amenaza las organizaciones avícolas fuesen de una gran dimensión pero para el caso se la representara como una amenaza media puesto que se está hablando de una empresa pequeña.

3.6.1.3 FACTOR SOCIAL

Las tendencias sociales, culturales, democráticas y ambientales se tiene claro la forma de cómo viven, trabajan, producen y consumen las personas. La estructura y movilidad de la sociedad, sus roles, su organización y sus instituciones.

Los cambios que se pueden dar es estos aspectos afectaran a los productos, servicios, mercados y clientes.

Se mantiene una importancia acerca del entorno social que rodea a los trabajadores de la avícola, ya que si se encuentran satisfechas sus necesidades serán más productivas.

1. **Distribución de ingresos.-** es una oportunidad media porque de esta manera se establece soluciones para cada ámbito y cada factor de una organización su impacto es alto.
2. **Política salarial.-** Es decir mantener en orden el desarrollo de las medidas de precaución ante cualquier dificultad que se pueda dar a parte contar siempre con alguna cantidad favorable para la organización.

3. **Desempleo.-** No se puede permitir de ninguna manera que esto llegue a suceder en alguna organización porque se está exponiéndonos al fracaso y a la pérdida de nuestra inversión.

3.6.1.4 FACTOR TECNOLÓGICO

Este factor representará las oportunidades y amenazas correspondientes al sector avícola de la Maná; ya que estas pueden afectar nuevos los mercados y la creación de los productos que estas expanden.

Es esta se conoce el nivel de adelanto científico y tecnológico con lo que cuenta las avícolas de la Maná, incluyendo su base física: plantas, equipos, infraestructura, y la base del conocimiento conceptual. Este es el grado en que las avícolas pueden desarrollar nuevos conocimientos y aplicarlos.

En este factor la avícola le pone énfasis; ya que se necesita estar equipada con la maquinaria y equipos adecuados, para que su proceso de producción sea óptimo.

1. **Posibilidad de adquirir tecnología.-** Esto puede ser de gran ayuda pero si no se cuenta con el capital necesario puede ser una oportunidad baja y por ende producir un impacto bajo.
2. **Nivel de tecnología.-** En la actualidad se cuenta con un nivel de tecnología bajo y esto produce una amenaza significativa el impacto se produce alto esto no incluye la posibilidad de adquirir tecnología.
3. **Desarrollo de redes de internet.-** Claramente se lo puede tomar como una oportunidad muy consecuente para la empresa siempre y cuando se cuente con lo necesario como un espacio adecuado y el dinero suficiente para poner en marcha este desarrollo.

3.6.2 MATRIZ DE IMPACTO EXTERNO

Es una matriz que se establece en base a las oportunidades y amenazas que muestra la organización y que son recopiladas en el análisis FODA, al igual que en la matriz de impacto interno se da una calificación a cada factor.

Si la oportunidad o amenaza es alta tiene una calificación de 5.

Si la oportunidad o amenaza es media tiene una calificación de 3.

Si la oportunidad o amenaza es baja tiene una calificación de 1.

Tabla 15. Matriz de impacto externo

FACTORES	OPORTUNIDADES			AMENAZAS			IMPACTO		
	A	M	B	A	M	B	A	M	B
1. La carne de pollo y huevos se han convertido en alimento diario de la población.	X						50		
2. Asesoría técnica del tema avícola por parte de Pronaca.	X						50		
3. Infraestructura (Galpones) equipados adecuadamente.	X						50		
4. Cercanía a la planta procesadora ubicada en Valle Hermoso.	X						50		
5. Incremento de granjas avícolas a través del contrato de integración.	X						5A		
6. Inestabilidad política.						X			1A
7. Incremento de la inseguridad en el sector.					X			3A	
8. Avances acelerados de la tecnología.					X			3A	

Fuente: Las Granjas Avícolas

OPORTUNIDADES: O

AMENAZAS: A

ALTO: 5

MEDIO: 3

BAJO: 1

3.7 ANÁLISIS INTERNO

Es un análisis fundamental ya que permite determinar y fijar de forma clara las fortalezas y debilidades de la organización; es decir consiste en prestar atención a los factores internos a las destrezas y equivocaciones con las cuenta de forma propia la organización realizando un estudio que permite conocer la organización y estructura de los recursos y procesos en cuanto a su calidad.

Se debe tomar en cuenta durante el proceso de análisis interno los siguientes aspectos:

- Recursos de capital; fundamental la forma de tener liquidez y solvencia de la organización, sus activos.
- El personal; analizar la experiencia de los empleados, el profesionalismo, estabilidad emocional de cada uno.
- Calidad del servicio; forma de proporcionar atención a los clientes, manejo de potenciales clientes.
- Estructura interna; las relaciones organizacionales internas, forma de cómo se encuentra estructurada vertical u horizontalmente.
- Estructura de mercado; considerar la imagen de liderazgo empresarial que muestran las granjas, la eficiencia y eficacia de su productividad.
- Tecnología, examinar el conjunto de recursos tecnológicos para la producción, sistemas informáticos.

El análisis interno va reflejar un análisis integral de las situaciones existentes de cada área y en sí de cómo ayuda o afecta en su estructura general, determinando las ventajas de éxito al momento de compararse con sus competidores.

Se realiza mediante la apreciación de lo que sucede dentro de las Granjas Avícolas del Cantón La Maná, se describe de forma detallada los procesos analizando su estructura y organización; logrando así determinar un diagnóstico interno.

3.7.1 INCIDENCIAS MICROECONÓMICAS

Mediante el análisis microeconómico se valora las Fortalezas y Debilidades; es decir los factores inmersos que se encuentran bajo la observación de las Granjas Avícolas, que las identifican en el mercado dándoles probabilidades de éxito o de fracaso en comparación con empresas de similar actividad económica.

1. CLIENTES

Los clientes que poseen las Granjas Avícolas de La Maná son las tiendas, supermercados y mercados que posee el cantón debido a la gran afluencia de la población.

1. PROVEEDORES

En esta se conocen a los que proveedores de materia prima, insumos, y materiales requeridos para desarrollar las operaciones en las Avícolas del Cantón La Maná.

De esto se conoce que el único proveedor de la Granjas Avícolas del Cantón La Maná es Pronaca, este le provee de materia prima (pollos BB), balanceados, insumos, medicamentos y materiales para desplegar la actividad avícola.

2. PRECIOS

El precio es la cantidad monetaria a la que están dispuestos a vender, y los consumidores a comprar un bien o servicio, cuando la oferta y la demanda están en equilibrio.

Los precios de venta al igual que los precios de compra los establecen las granjas, ellos se basan en la demanda de la producción que tienen de los productos, la inflación y en la calidad de producción que tiene cada granja avícola.

3.7.2 Matriz de Impacto Interno

Es una matriz que se crea en base a las fortalezas y debilidades que muestra la organización que son recopiladas en el análisis FODA, dentro de esta matriz se da una calificación a cada factor.

Si la fortaleza o debilidad es alta tiene una calificación de 5.

Si la fortaleza o debilidad es media tiene una calificación de 3.

Si la fortaleza o debilidad es baja tiene una calificación de 1.

FORTALEZAS: F

DEBILIDADES: D
MEDIO: 3

ALTO: 5
BAJO: 1

Tabla 16. Matriz de impacto interno

FACTORES	FORTALEZAS			DEBILIDADES			IMPACTO		
	A	M	B	A	M	B	A	M	B
1. Toda la producción avícola acapara sus clientes	X						5F		
2. Talento Humano con alta experiencia en el campo avícola.	X						5F		
3. Impacto ambiental mínimo.			X						1F
4. Lotes de pollos BB de buena calidad.		X						3F	
5. Personal capacitado y motivado adecuadamente.		X						3F	
6. No cuenta con un sistema de costo				X			5D		

7. La estructura contable no es la adecuada.				X			5D	
8. Imprecisión documental de los gastos de inversión.					X		3D	
9. Se realizan presupuestos empíricos para planificar las actividades de producción.					X		3D	

Fuente: Gabriela Albán

3.8 Análisis FODA

Se trata de una herramienta analítica que facilita sistematizar la información que posee la organización sobre el mercado y sus variables, con fin de definir su capacidad competitiva en un período determinado, por lo general es utilizada por los niveles directivos, reuniendo información externa e interna a efectos de establecer Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas (FODA).

Entonces se entiende que el FODA es una herramienta que colabora con el estudio integro de la organización; en su interior identificando las Debilidades o sus falencias y sus Fortalezas o sus destrezas.

De igual manera en su exterior identifica las circunstancias positivas o negativas del ambiente que rodea a la organización siendo estas Amenazas u Oportunidades.

Se debe entender que las Debilidades y Fortalezas son propias del interior de la organización; mientras las Oportunidades y Amenazas son propias del ambiente externo en el cual se desenvuelve la organización; y que de una u otra manera van influir en el desarrollo organizacional en un futuro.

Para establecer un mejor diagnostico situacional de las Granjas Avícolas del

Cantón La Maná, se va aplicar a continuación la Matriz FODA; para ayudar a tomar decisiones.

Tabla 17. Análisis FODA

FACTORES EXTERNOS	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Los huevos y la carne de pollo son hoy en día el alimento diario de la ciudadanía. • Asesoría Contable • Infraestructuras adecuadamente equipadas • Cercanía a los supermercados, tiendas y mercados del Cantón 	<ul style="list-style-type: none"> • Aumento de Granjas Avícolas en el Cantón a través de planes gubernamentales. • Inestabilidad política • Aumento de inseguridad en el Cantón • Grandes avances tecnológicos
FACTORES INTERNOS	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • La producción agrícola posee un gran espacio comercial • Personal capacitado en el campo avícola • Mínimo impacto ambiental • Lotes de pollos de buena calidad 	<ul style="list-style-type: none"> • No poseen un sistema contable • La estructura administrativa de las granjas no es la adecuada • No existe la separación de los gastos personales con los gastos de las Granjas • No se realizan cálculos del presupuesto para planificar los trabajos de producción

Elaborado por: Gabriela Albán

3.9 Estudio de Aprovechabilidad y Vulnerabilidad del Sector

Con el análisis de la matriz de Aprovechabilidad se va a plantear estrategias que nos permitan beneficiarnos de las fortalezas que se tienen:

- Mantenerse innovando constantemente la producción para estar acorde a las exigencias de los consumidores.
- Mantener y fortalecer las relaciones laborales con cada una de las personas que forman parte del equipo de trabajo de la granja.

Con el análisis de la matriz de vulnerabilidad que se va a plantear estrategias que nos permitan contrarrestar las amenazas que con las cuales se cuenta:

- Implantar sistema contable que permita obtener información económica razonable.
- Mejorar la estructura administrativa para mejorar la calidad de producción y tener un mejor control.
- Realizar una planificación apropiada del desembolso de dinero, a través de presupuestos que ayuden a documentar procesos y responsabilidades dentro de las actividades de producción

A continuación se realiza cada una de las matrices respectivamente:

3.9.1 MATRIZ DE APROVECHABILIDAD

Tabla 18. Análisis de la Aprovechabilidad

<p style="text-align: center;">OPORTUNIDADES</p> <p style="text-align: center;">FORTALEZAS</p>	<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Los huevos y la carne de pollo son hoy en día el alimento diario de la ciudadanía.</p>	<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Asesoría Contable</p>	<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Infraestructuras adecuadamente equipadas</p>	<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Cercanía a los supermercados, tiendas y mercados del Cantón</p>	<p style="text-align: center;">TOTAL</p>
<p>La producción agrícola posee un gran espacio comercial</p>	5	5	5	5	20
<p>Personal capacitado en el campo avícola</p>	1	5	5	3	14
<p>Mínimo impacto ambiental</p>	3	5	5	1	14
<p>Lotes de pollos de buena calidad</p>	5	5	5	5	20
<p style="text-align: center;">TOTAL</p>	14	20	20	14	136

Elaborado por: Gabriela Albán

3.9.2 ESTUDIO DE VULNERABILIDAD

Tabla 19. Matriz de Vulnerabilidad

<p style="text-align: center;">AMENAZAS</p> <p style="text-align: center;">DEBILIDADES</p>	Aumento de Granjas Avícolas en el Cantón a través de planes gubernamentales.	Inestabilidad política	Aumento de inseguridad en el Cantón	Grandes avances tecnológicos	TOTAL
No poseen un sistema contable	3	1	1	5	10
La estructura administrativa de las granjas no es la adecuada	5	3	1	1	10
No existe la separación de los gastos personales con los gastos de las Granjas	1	1	1	1	4
No se realizan cálculos del presupuesto para planificar los trabajos de producción	5	3	1	5	14
TOTAL	12	8	4	12	74

Elaborado por: Gabriela Albán

3.10 Detalle del Proceso del Sistema de Costos a evaluar

Los procedimientos contables para el Sector Avícola, tienen como propósito fundamental analizar el adecuado desarrollo y registro contable de los hechos económicos, por ello contendrá las descripciones de las actividades a seguirse para verificar el adecuado registro de compras, ventas, proceso productivo y la declaración de impuestos.

Para realizar esto se debe realizar mediante un proceso lo siguiente:

1. Compras de materia prima.-

En este proceso se detalla las principales actividades que intervienen en el proceso de compras de materias primas y materiales necesarios para la producción de tejas y ladrillos, estableciendo los requisitos que se deben cumplir en el área administrativa y contable para iniciar la producción sin retrasos ni materiales defectuosos.

Para lo cual se debe tener en cuenta:

- Revisar que la documentación
- Verificar que no exista la duplicación de facturas.
- Revisar que los documentos consten con las debidas firmas de autorización.
- Se debe pedir proformas a mínimo tres empresas proveedoras de los materiales o materias primas.
- Cuando llegue los materiales se debe recibir una factura por parte de la empresa proveedora,
- Todo material o materia prima debe tener un respectivo control en las tarjetas kárdex.

2. Venta de insumos

Detalla las principales actividades que intervienen en el proceso de venta de los insumos generados, estableciendo los requisitos que se deben cumplir en el área administrativa y contable para proceder con la venta.

Para esto se debe mantener en cuenta lo siguiente:

- Emitir el respectivo comprobante de venta por las transacciones realizadas.
- Revisar que los documentos consten con las debidas firmas de autorización.
- Toda venta se realiza con autorización del propietario.
- Revisar los comprobante de ingreso que respalde la transacción de pagos recibidos

3. Proceso productivo de los productos elaborados

Detalla las principales actividades que intervienen en el proceso productivo del sector, estableciendo los requisitos que se deben cumplir en el área administrativa y productiva para iniciar la producción.

Se debe tener en cuenta lo siguiente:

- Revisar la producción que se tiene
- Verificar el manejo y el uso de la materia prima
- Analizar la cantidad de desperdicios
- Analizar los productos de mal estado y su perdida
- Analizar las tarjetas de reloj, del control de trabajadores.

4. Elaboración de estados financieros

Detalla las principales actividades que intervienen en la elaboración de los estados financieros básicos para el sector avícola, estableciendo los pasos a seguir y los

requisitos de llenado.

En esto se debe considerar que:

- Se debe realizar:
 - Estado de resultados
 - Estado de situación financiera
 - Estado de flujos de efectivo
 - Estado de cambios en el patrimonio
 - Notas a los estados financieros
- El encabezado de cada estado financiero será:
 - Nombre de la entidad que informa
 - Si los estados financieros pertenecen a una entidad individual o a un grupo
 - La fecha de cierre del periodo que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros
 - La moneda de presentación.
 - El grado de redondeo
- Se revelara en las notas a los estados financieros:
 - El domicilio y la forma legal de la entidad
 - Una descripción de la naturaleza de las operaciones en la entidad y sus principales actividades.

5. Declaración mensual del IVA

Detalla las principales actividades que intervienen en el proceso para la declaración mensual del IVA dentro del régimen general, generado por el Sector Avícola de Cantón La Maná.

En este se debe considerar que:

- Análisis de las declaraciones del IVA semestralmente, de acuerdo al noveno dígito de RUC del propietario.

- Analizar comprobantes de venta emitidas y recibidas
- Estudio de los valores declarados
- Exposición de multas por valores no declarados

Para todo lo nombrando anteriormente y desempeñar el ejercicio práctico del sistema contable de costos se debe evaluar por procesos lo siguiente:

Plan de cuentas.- Antes de iniciar con el proceso del sistema de costos se debe establecer, el plan de cuentas permite establecer cuáles son los contenidos a evaluar, en este se determina la estructura que mantendrá el sistema de costos pudiendo indagar sobre los aspectos que se encuentran inmersos en este sistema, como por ejemplo:

-ACTIVOS

-PASIVOS

-PATRIMONIO

-RENTAS

-COSTOS Y GASTOS

-OTROS

1. Paso – Documentos de fuente.- Sera donde se obtendrá los datos requeridos para realizar el sistema de costos, ya siendo estas facturas, diario mayor y general, tarjetas Kardex y demás documentos en los cuales se analice la economía del sector.

2.- Paso – Registro Inicial.- Para poder dar comienzo al registro contable de los hechos económicos del sector de objeto de estudio, primeramente se tiene que realizar el informe de cantidades e informe de costos de producción de acuerdo a los procesos de producción que se hayan establecido, siendo estos de materia prima, mano de obra, costos indirectos, ventas, los cuales son propios de los sistemas de costeo por procesos.

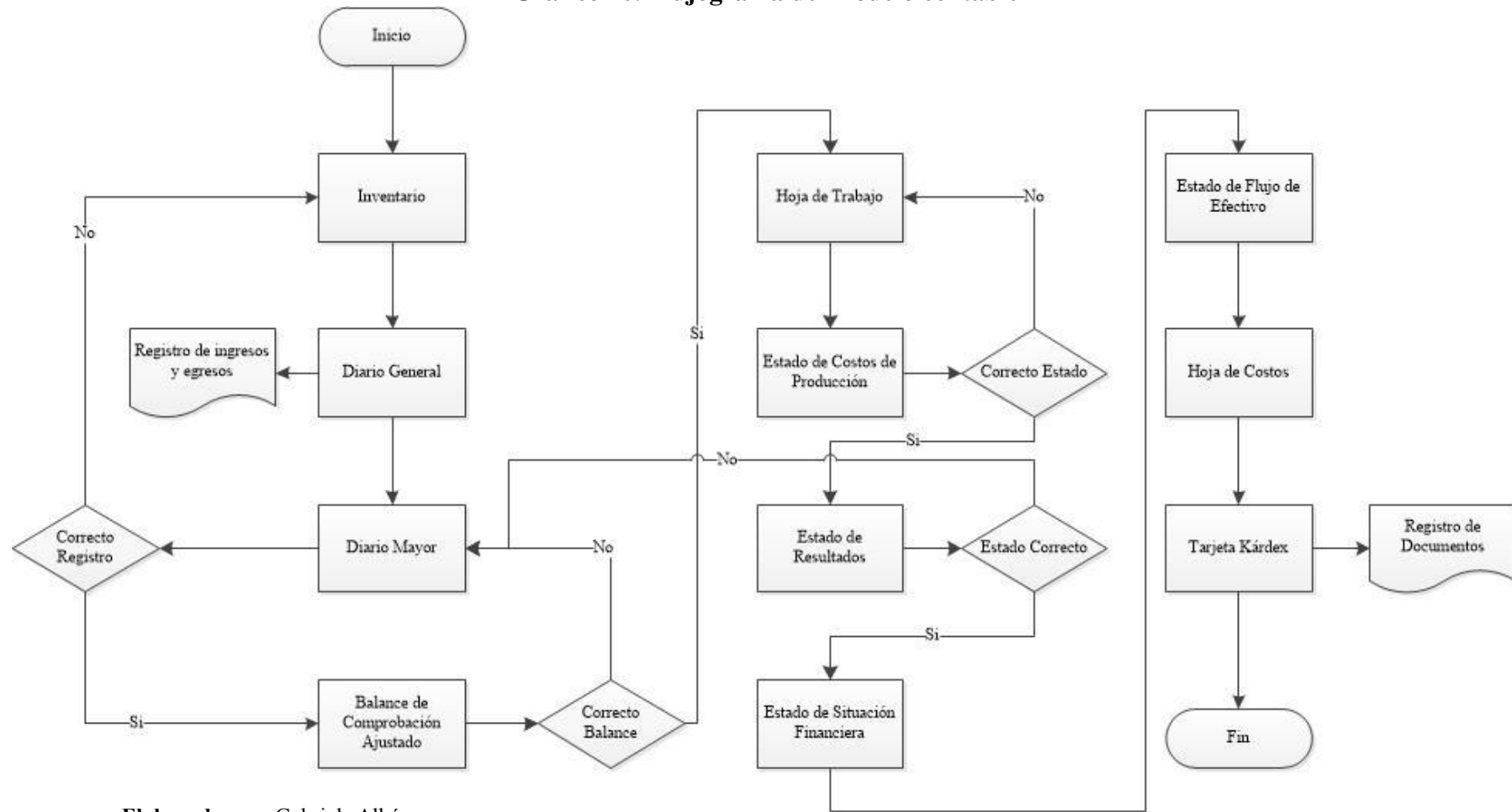
3. Paso – Mayorización.- En esta parte se realizara el traslado sistemático y de clasifico acerca de los valores que se encuentran en el libro diario, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si un valor está en el Debe, pasará al Debe de la cuenta correspondiente; así también de la cuenta que está en el haber, pasara al haber.

4. Paso – Balance de Comprobación.-Este balance es un balance previo a los estados de resultados y el balance final, el cual se realiza a través de la suma de los saldos mensuales y de los totales de un periodo determinado para todas las cuentas que componen la contabilidad de la sociedad que se trate.

5. Paso – Estado de resultados integrales.- Aquí se representara de manera separada de las transacciones de costo de ventas, gastos de venta, de administración, de investigación, de desarrollo, ingresos y gastos financieros, corrección monetaria, y otros conceptos cuyo importe sea del 5% o más de los ingresos brutos. De igual forma se podrá determinar el éxito o fracaso del sector dependiendo de la capacidad que este tenga de obtener ingresos por encima de los gastos generados.

3.11 Diseño del modelo contable por procesos

Gráfico 20. Flujograma del modelo contable



Elaborado por: Gabriela Albán

3.12 DESARROLLO DEL EJERCICIO PRÁCTICO

Para el desarrollo del ejercicio práctico en las granjas avícolas del sector La Maná se tomó como referencia el periodo comprendido entre el 01 de Abril de 2014 hasta el 30 de Junio del 2014.

3.12.1 Formularios existentes

Plan de cuentas

El plan de cuentas es el listado en el cual se presentara o mostrar las cuentas necesarias para registrar los hechos contables. Se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable.

Para facilitar el reconocimiento de cada una de las cuentas, el plan de cuentas será de forma codificado. Este proceso implica la asignación de un símbolo, que puede ser un número, una letra o una combinación de ambos, a cada cuenta.

El sistema mnemotécnico más usual para codificar un plan de cuentas es el numérico decimal, que permite agrupaciones ilimitadas y facilita la tarea de agregar e intercalar nuevas cuentas.

El plan de cuentas, en definitiva, brinda una estructura básica para el sector que se analizara su sistema contable de costos, por lo que aparece como un medio para obtener información de manera sencilla. El plan de cuentas a mostrar cumplirá con varios requisitos, como la homogeneidad, la integridad, la sistematicidad y la flexibilidad.

Por otra parte, es importante que, a la hora que se va a elaborar el plan de cuentas, se utilice una terminología clara para designar a cada cuenta y se parta desde lo general hacia lo particular.

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

1	ACTIVO
1.1	CORRIENTE
1.1.01	CAJA
1.1.01.01	Billetes de 50
1.1.01.02	Billetes de 20
1.1.01.03	Billetes de 10
1.1.01.04	Billetes de 5
1.1.01.05	Billetes de 1
1.1.01.06	Monedas de 1
1.1.01.07	Monedas de 0.50
1.1.01.08	Monedas de 0.25
1.1.01.09	Monedas de 0.10
1.1.01.10	Monedas de 0.05
1.1.02	BANCOS
1.1.02.01	Cta. Cte. Banco Pichincha
1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala
1.1.02.03	Cta. Cte. Banco de Austro
1.1.02.04	Cta. Aho. Banco de Fomento
1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA
1.1.04.01	Pollos de 6 semanas. S-1
1.1.04.02	Pollo de 4 semanas. S-2
1.1.04.03	Pollo de 3 semanas. S-3
1.1.04.04	Pollos de una semana. S-4
1.1.04.05	Pollos de 4 días. S-5
1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS
1.1.05.01	Pre inicial
1.1.05.02	Inicial
1.1.05.03	Engorde
1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS
1.1.06.01	Adimol
1.1.06.02	Kg. Cipronova
1.1.06.03	Citrinal liquido
1.1.06.04	Coccidrog
1.1.06.05	Coliplus solución

1.1.06.06	Doxivet fco x 1000ml
1.1.06.07	Doxifarm
1.1.06.08	Emrotril
1.1.06.09	Fostotil oral
1.1.06.10	Kg. De Neacyn
1.1.06.11	Microflud
1.1.06.12	Mucoliptol
1.1.06.13	Neutral
1.1.06.14	Norflin
1.1.06.15	Polihepavit
1.1.06.16	Polivit aminoácidos
1.1.06.17	Procura
1.1.06.18	Pulmobronex
1.1.06.19	Termovet
1.1.06.20	Tilomix oral
1.1.06.21	Tilomix oral
1.1.06.22	Vetribac D solución
1.1.06.23	Tilan soluble
1.1.07	DESINFECTANTES
1.1.07.01	Cal hidratada
1.1.07.02	Kg. Cloro
1.1.07.03	Sulfato
1.1.07.04	Vanodine
1.1.07.05	Zeolita
1.1.07.06	Formol
1.1.07.07	Formicine
1.1.07.08	185
1.1.07.09	904
1.1.08	MATERIALES DE OFICINA
1.1.08.01	Sumadora
1.1.08.02	Grapadora grande
1.1.08.03	Perforadora
1.1.08.04	Remas de papel bon
1.1.09	MATERIALES DE ASEO
1.1.09.01	Trapeadores
1.1.09.02	Escobas

1.1.09.03	Recogedores
1.1.09.04	Basureros plásticos
1.1.09.05	Medios tanques
1.1.10	HERRAMIENTAS
1.1.10.01	Palas
1.1.10.02	Barretas
1.1.10.03	Picos
1.1.10.04	Machetes
1.1.10.05	Carretillas
1.1.10.06	Martillos
1.1.10.07	Playos
1.1.10.08	Tijeras grandes
1.1.11	IMPLEMENTOS VARIOS
1.1.11.01	Bebederos
1.1.11.02	Comedores
1.1.11.03	Tanques de gas
1.1.11.04	Sillas plásticas
1.1.11.05	Gavetas de plástico con tapa
1.1.11.06	Balanzas tipo reloj
1.1.11.07	Metros de manguera de 2 pulg.
1.1.11.08	Saquillos
1.2	NO CORRIENTE
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES
1.2.01.01	Archivadores
1.2.01.02	Escritorios
1.2.01.03	sillas giratorias
1.2.01.04	Refrigerador Indurama
1.2.01.05	Perchas de madera
1.2.01.06	Lonas de 100 x 3 ancho
1.2.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.03.01	Computadora
1.2.03.02	Impresora
1.2.03.03	Fax
1.2.05	MAQUINARIA Y EQUIPO
1.2.05.01	Mezcladora
1.2.05.02	Molinos de maíz

1.2.05.03	Elevadores
1.2.05.04	Balanza de plataforma
1.2.05.05	Transformador
1.2.05.06	Bomba de Mano
1.2.05.07	Bombas a motor
1.2.05.08	Calentadores de pollo
1.2.05.09	Cosedora de sacos
1.2.07	VEHÍCULOS
1.2.07.01	Mula
1.2.07.02	Camión Hino FC
1.2.07.03	Camión Mitsubishi
1.2.07.04	Camioneta Chevrolet LUV DIMAX
1.2.09	POZOS Y TANQUES
1.2.09.01	Cisternas plásticas
1.2.11	EDIFICIOS
1.2.11.01	Casa
1.2.13	GALPONES
1.2.13.01	Galpones de 200 m2
1.2.13.02	Galpones de 180 m2
1.2.15	TERRENOS
1.2.13.01	Hectáreas de terreno
1.3	OTROS ACTIVOS
1.3.01	ANTICIPO RETENCIÓN I.R.
1.3.01.01	Anticipo retención 1% I.R.

2	PASIVO
2.1	CORTO PLAZO
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR
2.1.01.01	ADICEH
2.1.01.02	Agripac
2.1.01.03	Alimento Company
2.1.01.04	CHEMICAL PHARM
2.1.01.05	Farm Agro
2.1.01.06	FARMAVET
2.1.01.07	INMERIAS S.A.

2.1.01.08	PHARMACY
	NUTRITION
2.1.01.09	Sr. Fabián Vallejo
2.1.01.10	Sres. Franco Eras y Víctor Ortiz
2.1.01.11	QUIFATEX
2.1.01.12	Dr. Gober Ufredo Torres Román
2.1.05	APORTES IESS POR PAGAR
2.1.05.01	Aporte individual x pagar
2.1.05.02	Aporte patronal por pagar
2.1.06	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR
2.1.06.01	13 sueldo por pagar
2.1.06.02	14 sueldo por pagar
2.1.07	FONDO DE RESERVA X PAGAR
2.2	LARGO PLAZO
2.2.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS
2.2.01.01	Banco de Machala
2.2.01.02	Banco de Austro
2.2.01.03	Banco de Fomento
2.3	OTROS PASIVOS
2.3.01	RETENCIÓN IVA POR PAGAR
2.3.01.01	Retención IVA 30%
2.3.01.03	Retención IVA 100%
2.3.03	RETENCIÓN I. R. POR PAGAR
2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%
2.3.03.03	Retención en la Fuente 10%
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.01	CAPITAL SOCIAL
3.2	RESULTADOS
3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO
4	INGRESOS
4.1	VENTA
4.1.01	VENTAS DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA

5	PERDIDAS
5.1.01	HONORARIOS
5.1.02	SUELDOS Y SALARIOS
5.1.03	MANO DE OBRA
5.1.04	APORTE IESS
5.1.05	REMUNERACIONES ADICIONALES
5.1.06	FONDOS DE RESERVA
5.1.07	VACACIONES
5.1.08	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO
5.1.09	COMBUSTIBLE
5.1.10	MATERIALES DE OFICINA
5.1.11	MATERIALES DE ASEO
5.1.12	HERRAMIENTAS
5.1.13	PÉRDIDAS VARIAS
5.1.14	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES
5.1.15	DEP. EQUIPO DE COMPUTACIÓN
5.1.16	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO
5.1.17	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS
5.1.18	DEPRECIACIÓN EDIFICIOS
5.2.01	GASTO INTERESES
5.2.02	GASTOS FINANCIEROS
5.2.03	IVA GASTOS
6.1.01	COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
6.1.01.01	Materiales e Insumos
6.1.01.02	Mano de Obra
6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción
6.2.02	COSTOS DE VENTAS AVICULTURA

3.12.2 Manual de cuentas

Este instrumento explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y de sus créditos, qué representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente.

Generalmente el plan de cuentas se complementa con un manual de cuentas, que presenta las instrucciones necesarias para la utilización de las cuentas que forman parte del sistema contable.

De tal forma que el Manual de Cuentas permite describir el ejercicio práctico que se muestra a continuación:

INVENTARIO INICIAL

SISTEMA DE COSTOS GRANJAS AVÍCOLAS LA MANÁ - ECUADOR

Fase 1

3.12.3 Inventario Inicial

En el inventario inicial se procederá a calcular los distintos tipos de costos como los de pedido, de almacenaje de inventario y el costo total del inventario mismo, en el cual es de vital importancia ya que reconoce los productos del sector mismo.

La necesidad de inventario es de gran importancia ya que si el producto según se recibe, se registra y se guarda en un almacén del que sólo saldrá con una orden de pedido, el inventario puede espaciarse más en el tiempo. Sin embargo, si no existe un registro exhaustivo de los bienes cuando llegan y/o si éstos están al alcance de la clientela, por ejemplo, en estanterías o mostradores, es conveniente aumentar la frecuencia de inventario.

FASE 1

Inventario inicial

CÓDIGO	CANT	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1		ACTIVO			
1.1		CORRIENTE			
1.1.1.		Disponible			
1.1.01		CAJA			
1.1.01.01	3	Billetes de 50	50	150	
1.1.01.02	4	Billetes de 20	20	80	
1.1.01.03	6	Billetes de 10	10	60	
1.1.01.04	7	Billetes de 5	5	35	369.35
1.1.01.05	9	Billetes de 1	1	9	
1.1.01.06	17	Monedas de 1	1	17	
1.1.01.07	14	Monedas de 0.50	0.5	7	
1.1.01.08	21	Monedas de 0.25	0.25	5.25	
1.1.01.09	37	Monedas de 0.10	0.1	3.7	
1.1.01.10	48	Monedas de 0.05	0.05	2.4	
1.1.02		BANCOS			
1.1.02.01	1	Cta. Cte. Banco Pichincha	24300	24300	
1.1.02.02	1	Cta. Cte. Banco Machala	17386.47	17386.47	45097.41
1.1.02.03	1	Cta. Cte. Banco de Austro	1376.95	1376.95	
1.1.02.04	1	Cta. Aho. Banco de Fomento	2034.01	2034.01	
1.1.04		INVENTARIO AVICULTURA			139591.65
1.1.04.01	16000	Pollos de 6 semanas. S-1	3,90	62400	
1.1.04.02	16.100	Pollo de 4 semanas. S-2	2,30	37030	
1.1.04.03	9000	Pollo de 3 semanas. S-3	1,90	17100	
1.1.04.04	17000	Pollos de una semana. S-4	0,66	11220	
1.1.04.05	25.195	Pollos de 4 días. S-5	0,47	11841.65	
1.1.05		INVENTARIO DE ALIMENTOS			
1.1.05.01	375	Pre inicial	25	9375	28125
1.1.05.02	440	Inicial	25	11000	
1.1.05.03	310	Engorde	25	7750	
1.1.06		ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			
1.1.06.01	12	Adimol	49	588,00	
1.1.06.02	3	Kg. Cipronova	34.15	102,45	
1.1.06.03	43	Citrinal liquido	73	3.139,00	
1.1.06.04	23	Coccidrog	40.93	941,39	
1.1.06.05	25	Coliplus solución	47	1.175,00	
1.1.06.06	18	Doxivet fco x 1000ml	47.5	855,00	29721.99
1.1.06.07	12	Doxifarm	85	1.020,00	
1.1.06.08	36	Emrotril	27	972,00	
1.1.06.09	25	Fostotil oral	23.13	578,25	
1.1.06.10	6	Kg. De Neacyn	55	330,00	
1.1.06.11	56	Microflud	36.15	2024.4	
1.1.06.12	15	Mucoliptol	105	1.575,00	
		SUMAN Y PASAN	45892.4	226.483,9	469389.3

FASE 1

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
		VIENEN	45.892,40	226.483,9	469.389,3
1.1.06.13	53	Neutral	17,00	901,00	
1.1.06.14	25	Norflin	36,60	915,00	
1.1.06.15	36	Polihepavit	48,00	1.728,00	
1.1.06.16	30	Polivit aminoácidos	85,00	2.550,00	
1.1.06.17	10	Procura	15,60	156,00	
1.1.06.18	20	Pulmobronex	100,00	2.000,00	
1.1.06.19	15	Termovet	90,00	1.350,00	
1.1.06.20	15	Tilomix oral	105,00	1.575,00	
1.1.06.21	18	Tilomix oral	26,25	472,50	
1.1.06.22	30	Vetribac D solución	73,00	2.190,00	
1.1.06.23	17	Tilan soluble	152,00	2.584,00	
1.1.07		DESINFECTANTES			
1.1.07.01	343	Cal hidratada	2,45	840,35	7.729,85
1.1.07.02	105	Kg. Cloro	3,80	399,00	
1.1.07.03	10	Sulfato	0,85	8,50	
1.1.07.04	29	Vanodine	105,00	3.045,00	
1.1.07.05	10	Zeolita	2,40	24,00	
1.1.07.06	5	Formol	5,00	25,00	
1.1.07.07	4	Formicine	27,00	108,00	
1.1.07.08	25	185	53,50	1.337,50	
1.1.07.09	35	904	55,50	1.942,50	
1.1.08		MATERIALES DE OFICINA			
1.1.08.01	1	Sumadora	13,00	13,00	
1.1.08.02	1	Grapadora grande	12,00	12,00	39
1.1.08.03	1	Perforadora	7,00	7,00	
1.1.08.04	2	Remas de papel bon	3,50	7,00	
1.1.09		MATERIALES DE ASEO			
1.1.09.01	5	Trapeadores	3,50	17,50	101,50
1.1.09.02	10	Escobas	3,00	30,00	
1.1.09.03	8	Recogedores	3,00	24,00	
1.1.09.04	2	Basureros plásticos	2,50	5,00	
1.1.09.05	5	Medios tanques	5,00	25,00	
1.1.10		HERRAMIENTAS			
1.1.10.01	20	Palas	14,00	280,00	
1.1.10.02	8	Barretas	14,00	112,00	
1.1.10.03	10	Picos	13,00	130,00	
1.1.10.04	10	Machetes	3,00	30,00	1.155,00
1.1.10.05	8	Carretillas	65,00	520,00	
1.1.10.06	5	Martillos	7,00	35,00	
1.1.10.07	8	Playos	3,00	24,00	
1.1.10.08	4	Tijeras grandes	6,00	24,00	
1.1.11		IMPLEMENTOS VARIOS			119.270,00
		SUMAN Y PASAN	47.073,85	251.930,75	371.200,75

FASE 1

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
		VIENEN	47.073,85	251.930,75	371.200,75
1.1.11.01	1920	Bebederos	9,00	17.280,00	
1.1.11.02	3850	Comedores	23,00	88.550,00	
1.1.11.03	165	Tanques de gas	45,00	7.425,00	
1.1.11.04	10	Sillas plásticas	5,00	50,00	
1.1.11.05	250	Gavetas de plástico con tapa	20,00	5.000,00	
1.1.11.06	11	Balanzas tipo reloj	40,00	440,00	
1.1.11.07	800	Metros de manguera de 2 pu lg.	0,50	400,00	
1.1.11.08	500	Saquillos	0,25	125,00	
1.2		NO CORRIENTE			3.790,00
1.2.01	1	MUEBLES Y ENSERES	120,00	120,00	
1.2.01.01	2	Archivadores	100,00	200,00	
1.2.01.02	2	Escritorios	25,00	50,00	
1.2.01.03	2	sillas giratorias	450,00	900,00	
1.2.01.04	2	Refrigerador	160,00	320,00	
1.2.01.05	10	Perchas de madera	220,00	2.200,00	
1.2.01.06		Lonas de 100 x 3 ancho			
1.2.03	1	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.000,00	1.000,00	1.320,00
1.2.03.01	1	Computadora	220,00	220,00	
1.2.03.02	1	Impresora	100,00	100,00	
1.2.03.03		Fax			
1.2.05	1	MAQUINARIA Y EQUIPO			21.170,00
1.2.05.01	2	Mezcladora	4.800,00	4.800,01	
1.2.05.02	1	Molinos de maíz	1.800,00	1.800,01	
1.2.05.03	1	Elevadores	2.100,00	2.100,01	
1.2.05.04	1	Balanza de plataforma	1.500,00	1.500,01	
1.2.05.05	12	Transformador	2.000,00	2.000,01	
1.2.05.06	4	Bomba de Mano	120,00	120,01	
1.2.05.07	18	Bombas a motor	450,00	450,01	
1.2.05.08	1	Calentadores de pollo	195,00	195,01	
1.2.05.09		Cosedora de sacos	420,00	420,01	
1.2.07	1	VEHÍCULOS			352.000
1.2.07.01	2	Mula	110.000,00	110.000,00	
1.2.07.02	1	Camión Hino FC	70.000,00	140.000,00	
1.2.07.03	1	Camión Mitsubishi	55.000,00	55.000,00	
1.2.07.04		Camioneta Chevrolet LUV DIMAX	22.000,00	22.000,00	
1.2.09		POZOS Y TANQUES			1.800
1.2.09.01	15	Cisternas plásticas	120	1800	
1.2.11		EDIFICIOS			80.000
1.2.11.01	1	Casa	80.000,01	80.000,01	
1.2.13		GALPONES			53.400
1.2.13.01	7	Galpones de 200 m2	5.200,00	36.400,00	
1.2.13.02	5	Galpones de 180 m2	3.400,00	17.000,00	
		SUMAN Y PASAN	433.716,60	884.680,75	884.680,75

FASE 1

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
		VIENEN	433.716,60	884.680,75	884.680,75
1.2.15		TERRENOS			159.300,00
1.2.13.01	177	Hectáreas de terreno	900,00	159.300,00	
1.3		OTROS ACTIVOS			5.643,00
1.3.01	1	ANTICIPO RETENCIÓN I. R.			
1.3.01.01		Anticipo retención 1% I.R.	5.643,00	5.643,00	
		Total de activos			1.049.623,75
2		PASIVO			
2.1		CORTO PLAZO			
2.1.01		CUENTAS POR PAGAR			59.883,80
2.1.01.01		ADICEH	2.480,00	2.480,00	
2.1.01.02		Agripac	4.570,00	4.570,00	
2.1.01.03		Alimento Company	1.980,00	1.980,00	
2.1.01.04		CHEMICAL	4.500,00	4.500,00	
2.1.01.05		PHARM			
2.1.01.05		Farm Agro	3.800,00	3.800,00	
2.1.01.06		FARMAVET	5.980,00	5.980,00	
2.1.01.07		INMERIAS S.A.	12.030,00	12.030,00	
2.1.01.08		PHARMACY			
2.1.01.08		NUTRITION	6.560,00	6.560,00	
2.1.01.09		Sr. Fabián Vallejo	9.608,00	9.608,00	
2.1.01.10		Sres. Franco Eras y Víctor Ortiz	1.049,00	1.049,00	
2.1.01.11		QUIFATEX	3.600,00	3.600,00	
2.1.01.12		Dr. Gober Ufredo Torres Román	3.726,80	3.726,80	
2.1.05		APORTES IESS POR PAGAR			632,10
2.1.05.01		Aporte individual x pagar	274,89	274,89	
2.1.05.02		Aporte patronal por pagar	357,21	357,21	
2.1.06		PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			445,00
2.1.06.01		13 sueldo por pagar	245,00	245,00	
2.1.06.02		14 sueldo por pagar	200,00	200,00	
2.1.07		FONDO DE RESERVA X PAGAR	245,00	245,00	245,00
2.2		LARGO PLAZO			
2.2.01		PRÉSTAMOS BANCARIOS			37.445,00
2.2.01.01	1	Banco de Machala	1.845,00	1.845,00	
2.2.01.02	1	Banco de Austro	23.000,00	23.000,00	
2.2.01.03	1	Banco de Fomento	12.600,00	12.600,00	
2.3		OTROS PASIVOS			
2.3.01		RETENCIÓN IVA POR PAGAR			265,00
2.3.01.01	1	Retención IVA 30%	235,00	235,00	
2.3.01.03	1	Retención IVA 100%	30,00	30,00	
2.3.03		RETENCIÓN I. R. POR PAGAR			2.281,00
2.3.03.01	1	Retención en la Fuente 1%	2.256,00	2.256,00	
		SUMAN Y PASAN	541.431,50	1.561.181,40	101.196,90

FASE 1

CÓDIGO	CANT	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
		VIENEN	541.431,50	1.561.181,40	101.196,90
2.3.03.03	1	Retención en la Fuente 10%	25,00	25,00	
		Total pasivo			101.196,90
3		PATRIMONIO			
3.1		CAPITAL			948.426,85
3.1.01		CAPITAL SOCIAL	948.426,85	948.426,85	
		Total Patrimonio			948.426,85
		Total pasivo + patrimonio			1.049.623,75

DIARIO GENERAL

SISTEMA DE COSTOS GRANJAS AVÍCOLAS LA MANÁ - ECUADOR

Fase 2

3.12.4 Diario General

Mediante del desarrollo de esta parte del ejercicio se procederá a corroborar los registros de las cuentas caja, banco, cuentas por cobrar y demás de igual forma las cuentas por pagar, tesoro nacional, capital y otros, verificando la legitimidad de los mismos y la adecuada presentación de estos en sus casillas correspondientes y perfecto manejo y control de los mismos.

Aquí se deberán comprobar también que cada valor se encuentre adecuadamente ubicado en su respectivo lugar revisando los registros físicos de cada uno de los pasivos y activos generados en la producción avícola.

FASE 2

TRANSACCIONES DEL EJERCICIO

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
Abr. 01		1			
		En el Cantón la Maná, el primero de Abril del dos mil catorce, las Granja avícolas inician sus operaciones con los siguientes bienes, valores y obligaciones.			
	1.1.01	CAJA		369,35	
	1.1.02	BANCOS		45.097,41	
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA		139.591,65	
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS		28.125,00	
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS		29.721,99	
	1.1.07	DESINFECTANTES		7.729,85	
	1.1.08	MATERIALES DE OFICINA		39,00	
	1.1.09	MATERIALES DE ASEO		101,50	
	1.1.10	HERRAMIENTAS		1.155,00	
	1.1.11	IMPLEMENTOS VARIOS		119.270,00	
	1.2.01	MUEBLES Y ENSERES		3.790,00	
	1.2.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		1.320,00	
	1.2.05	MAQUINARIA Y EQUIPO		21.170,00	
	1.2.07	VEHÍCULOS		352.000,00	
	1.2.09	POZOS Y TANQUES		1.800,00	
	1.2.11	EDIFICIOS		80.000,00	
	1.2.13	GALPONES		53.400,00	
	1.2.15	TERRENOS		159.300,00	
	1.3.01	ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA		5.643,00	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			59.883,80
	2.1.05	APORTES IESS POR PAGAR			632,10
	2.1.06	PREVISIONES SOCIALES POR PAGAR			445,00
	2.1.07	FONDO DE RESERVA POR PAGAR			245,00
	2.2.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS			37.445,00
	2.3.01	RETENCIÓN IVA POR PAGAR			265,00
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR			2.281,00
	3.1.01	CAPITAL SOCIAL			948.426,85
		P/r. El Estado de Situación Inicial			
Abr. 01		2			
	1.1.01	CAJA		71.972,90	
	1.3.01	ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA		727,00	
	4.1.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA 15978 pollos a \$ 4,55 c/u			72.699,90
		P/r. Venta de pollos S-1 según fact. # 000143,			
Abr. 01		3			
	5.1.14	PÉRDIDAS VARIAS		86,02	
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA Pollos S-1, 22 a 3,91 c/u			86,02
		P/r. La muerte de 22 pollos de 6 semanas S-1.	86,02		
Abr. 01		4			
	6.2.02	COSTO DE VENTAS AVICULTURA		62.473,98	
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA Pollos S-1			62.473,98
		P/r. La venta según hoja de costos N. 1	62.473,98		
Abr. 01		5			
	1.1.02	BANCOS	71.972,90		
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala		71.972,90	
	1.1.01	CAJA			71.972,90
		P/r. El depósito en el banco de Machala por la venta de la camada S-1			
		SUMAN Y PASAN		1.256.856,55	1.256.856,55

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		1.256.856,55	1.256.856,55
		6			
Abr. 02		COMBUSTIBLE		4,46	
	5.1.09	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		13,40	
	5.1.23	IVA GASTOS		2,14	
	5.2.03	CAJA			20,00
	1.1.01	P/r. Compra de combustible, según factura N° 0073759 , se considera 25% gasto 75% costo			
Abr. 02		7			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	3,35	3,35	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-2			
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,35
Abr. 02		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
		8			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,35	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-3	3,35		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,35
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 02		9			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,35	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4	3,35		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,35
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 02		10			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,35	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4	3,35		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,35
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 02		11			
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS		5.706,95	
	1.1.06.24	Vacunas Gumboro de 2500 dosis	1.230,00		
	1.1.06.25	Vacunas Gumboro de 1000 dosis	495,00		
	1.1.06.26	Newcastle de 2500 dosis	393,75		
	1.1.06.27	Newcastle de 1000 dosis	212,00		
	1.1.06.28	Vacunas hepatitis	4.083,20		
	1.1.02	BANCOS			5.649,88
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR			57,07
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	57,07		
		P/r Compra de antibióticos S/fac. # 09-01-0014793			
Abr. 04		12			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	262,65		
	6.1.01.01	Materiales e Insumos			262,65
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS	135,00		
	1.1.06.24	Vacunas Gumboro 2500 dosis, 9 a \$ 15,00 c/u.	33,00		
	1.1.06.25	Vacunas Gumboro 1000 dosis, 3 a \$ 11 c/u.	78,75	262,65	
	1.1.06.26	Vacunas Newcastle 2500 dosis, 9 a \$ 8,75 c/u.	15,90		
	1.1.06.27	Vacunas Newcastle 1000 dosis, 3 a \$ 5,30 c/u.			
		P/r. Destino de vacunas para pollos S-5			
Abr. 04		13			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	74,80		
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada S-1		74,80	
	5.1.03	MANO DE OBRA			74,80
		P/r. La aplicación de la Mano de obra			
		SUMAN Y PASAN		1.262.934,35	1.262.934,35

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		1.262.934,35	1.262.934,35
Abr. 04		14			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		179,52	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada S-2	179,52		
	5.1.03	MANO DE OBRA			179,52
Abr. 04		P/r. La aplicación de la Mano de obra			
		15			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		179,52	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada S-3	179,52		
	5.1.03	MANO DE OBRA			179,52
		P/r. La aplicación de la Mano de obra			
Abr. 04		16		179,52	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada S-4	179,52		
	5.1.03	MANO DE OBRA			179,52
		P/r. La aplicación de la Mano de obra			
Abr. 04		17		359,04	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada S-5	359,04		
	5.1.03	MANO DE OBRA			359,04
		P/r. La aplicación de la Mano de obra			
Abr. 05		18			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		6,69	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		20,10	
	5.2.03	IVA GASTOS		3,21	
	1.1.01	CAJA			
		P/r. Compra de combustible s/fac # 073804			
Abr. 05		19		5,03	30,00
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-2		5,03	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			30,00
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 05		20		5,03	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-3	5,03		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,03
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 05		21		5,03	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4		5,03	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN	5,03		5,03
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 05		22		5,02	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	5,02		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,02
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 05		23		9.175,00	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	5,02		5,02
	6.1.01.01	Materiales e Insumos			
		367 sacos de balanceado inicial a \$ 25,00 c/u.			
		INVENTARIO DE ALIMENTOS	9.175,00		9.175,00
	1.1.05	Inicial	9.175,00		
	1.1.05.02	P/r. El destino de balanceado para los pollos			
Abr. 06		SUMAN Y PASAN		1.273.057,05	1.273.057,05

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 4

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		1.273.057,05	1.273.057,05
		24			
Abr. 06	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA		8.930,00	
		Pollos C-1	8.930,00		
	1.1.02	BANCOS			8.840,70
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	8.940,70		
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR			89,30
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	89,30		
		P/r. La compra de 19.000 pollitos s/fac. # 0055406,			
Abr. 06		25			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1.005,80	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	1.005,80		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			637,30
	1.1.06.01	Adimol, 2 a \$ 49,00 c/u.	98,00		
	1.1.06.02	Cipronova, 2 a \$ 34,15 c/u	68,30		
	1.1.06.13	Neutral, 3 a \$ 17,00 c/u.	51,00		
	1.1.06.15	Polihepavit, 5 a \$ 48,00 c/u.	240,00		
	1.1.06.19	Termovet, 2 a \$ 90,00 c/u.	180,00		
	1.1.07	DESINFECTANTES			368,50
	1.1.07.04	Vanodine, 3 a \$ 105,00 c/u.	315,00		
	1.1.07.08	185, 1 a \$ 53,50	53,50		
		P/r. Destino de antibióticos y desinfectantes para S-4			
Abr. 07		26			
	5.1.08	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO		28,75	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		86,25	
	5.2.03	IVA GASTOS		13,80	
	1.1.02	BANCOS			126,50
	2.3.03	RETENCIÓN I. R. POR PAGAR			2,30
	2.3.03.02	Retención en la Fuente 2%	2,30		
		P/r. Pago balanceo y alineación s/fac. # 0021731			
		25% al gasto y 75% al costo			
Abr. 07		27			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		17,25	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-2	17,25		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			17,25
		P/r. Aplicación de costo por alineación de vehículo			
Abr. 07		28			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		17,25	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-3	17,25		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			17,25
		P/r. Aplicación de costo por alineación de vehículo			
Abr. 07		29			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		17,25	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4	17,25		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			17,25
		P/r. Aplicación de costo por alineación de vehículo			
Abr. 07		30			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		17,25	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	17,25		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			17,25
		P/r. Aplicación de costo por alineación de vehículo			
Abr. 07		31			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		17,25	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1			
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			17,25
		P/r. Aplicación de costo por alineación de vehículo	17,25		
		SUMAN Y PASAN		1.283.207,90	1.283.207,90

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		1.273.057,05	1.273.057,05
Abr. 07		32			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		3.600,00	
	2.1.01.11	Quifatex	3.600,00		
	1.1.02	BANCOS			3.600,00
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	3.600,00		
		P/r. El pago de una obligación pendiente a Quifatex			
Abr. 08		33			
	1.1.01	CAJA		1.500,00	
	1.1.02	BANCOS			1.500,00
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	1.500,00		
		P/r. Retiro cuenta bancaria para gastos menores			
Abr. 08		34			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		576,32	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	576,32		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			576,32
	1.1.06.24	Vacunas Gumboro 2500 dosis	135,00		
	1.1.06.25	Vacunas Gumboro 1000 dosis	33,00		
	1.1.06.28	Vacunas Hepatitis	408,32		
		P/r. El destino de vacuna para pollos de la camada S-5.			
Abr. 10		35			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4.219,90	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos Camada S-5	4.219,90		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			3.753,90
	1.1.06.03	Citrinal, 5 a \$ 73,00 c/u	365,00		
	1.1.06.04	Coccidrog, 10 a \$ 40,93 c/u.	409,30		
	1.1.06.05	Coliplus, 9 a \$ 47 c/u.	423,00		
	1.1.06.08	Emrotril, 3 a \$ 27,00 c/u.	81,00		
	1.1.06.11	Microflud, 12 a \$ 36,15 c/u.	433,80		
	1.1.06.13	Neutral, 8 a \$ 17,00 c/u.	136,00		
	1.1.06.15	Polihepavit, 4 a \$ 48,00 c/u.	192,00		
	1.1.06.16	Polivit aminoácidos, 1 a \$ 85,00	85,00		
	1.1.06.17	Procura, 3 a \$ 15,60 c/u.	46,80		
	1.1.06.18	Pulmobronex, 4 a \$ 100,00 c/u.	400,00		
	1.1.06.19	Termovet, 3 a \$ 90,00 c/u.	270,00		
	1.1.06.23	Tilan, 6 \$ 152,00 c/u.	912,00		
	1.1.07	DESINFECTANTES			466,00
	1.1.07.02	Cloro, 10 a \$ 3,80 c/u.	38,00		
	1.1.07.04	Vanodine, 2 a \$ 105,00 c/u.	210,00		
	1.1.07.08	185, 2 a \$ 53,50 c/u.	107,00		
	1.1.07.09	904, 2 a \$ 55,50 c/u.	111,00		
		P/r. Consumo de antibióticos y desinfectantes pollos S-5			
Abr. 10		36			
	5.1.08	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO		33,75	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		101,25	
	5.2.03	IVA GASTOS		16,20	
	1.1.02	BANCOS			
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	148,79		
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR			148,50
	2.3.03.02	Retención en la Fuente 2%	2,70		
		P/r. Pago por mantenimiento de inyectores s/fac. # 17289			2,70
Abr. 10		37			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	20,25	20,25	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-2			20,25
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			
		P/r. Aplicación de costo mantenimiento de vehículo			
		SUMAN Y PASAN		1.293.275,57	1.293.275,57

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 6

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		1.293.275,57	1.293.275,57
Abr. 10		38			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		20,25	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-3	20,25		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			20,25
		P/r. Aplicación de costo mantenimiento de vehículo			
Abr. 10		39			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		20,25	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4	20,25		20,25
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			
		P/r. Aplicación de costo mantenimiento de vehículo			
Abr. 10		40			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		20,25	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	20,25		20,25
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			
		P/r. Aplicación de costo mantenimiento de vehículo			
Abr. 10		41			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		20,25	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	20,25		20,25
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			
		P/r. Aplicación de costo mantenimiento de vehículo			
Abr. 10		42			
	2.2.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS	240,00	240,00	
	2.2.01.01	Banco de Machala			288,00
	5.2.01	GASTO INTERESES		48,00	
	1.1.02	BANCOS	288,00		
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala			
		P/r el pago de una cuota del crédito bancario.			
Abr. 11		43			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		2,68	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		8,04	
	5.2.03	IVA GASTOS		1,28	
	1.1.01	CAJA			12,00
		P/r. Compra de combustible según factura # 459834			
Abr. 11		44			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	1,61		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-2		1,61	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,61
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 11		45			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	1,61		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-3		1,61	1,61
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 11		46			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	1,61		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4		1,61	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,61
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 11		47			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	1,61	1,61	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5			1,61
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 11		48			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	1,60	1,60	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1			1,60
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			
		SUMAN Y PASAN		1.293.664,61	1.293.664,61

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 7

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		1.293.664,61	1.293.664,61
Abr. 11		49			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada S-2	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. La aplicación de la Mano de obra según planilla 2			
Abr. 11		50			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada S-3	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. La aplicación de la Mano de obra según planilla 2			
Abr. 11		51			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada S-4	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. La aplicación de la Mano de obra según planilla 2			
Abr. 11		52			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		628,32	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada S-5	628,32		
	5.1.03	MANO DE OBRA			628,32
		P/r. La aplicación de la Mano de obra según planilla 2			
Abr. 11		53			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		224,40	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-1	224,40		
	5.1.03	MANO DE OBRA			224,40
		P/r. La aplicación de la Mano de obra según planilla 2			
Abr. 12		54			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		2,90	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		8,71	
	5.2.03	IVA GASTOS		1,39	
	1.1.01	CAJA			13,00
		P/r. La compra de gasolina s/factura # 0459869 considerado 25% al gasto y 75 % al costo			
Abr. 12		55			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1,45	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-2	1,45		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,45
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 12		56			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1,45	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-3	1,45		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,45
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 12		57			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1,45	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4	1,45		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,45
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 12		58			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1,45	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	1,45		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,45
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 12		59			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1,45	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	1,45		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,45
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
		SUMAN Y PASAN		1.295.480,06	1.295.480,06

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 8

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		1.295.480,06	1.295.480,06
Abr. 12		60			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1,46	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	1,46		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,46
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 12		61			
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS		84.500,00	
	1.1.05.01	Pre inicial	12.000,00		
	1.1.05.02	Inicial	35.000,00		
	1.1.05.03	Engorde	37.500,00		
	1.1.02	BANCOS			83.655,00
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	83.655,00		
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR			845,00
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	845,00		
		P/r. Compra de balanceado según factura # 0055482			
Abr. 12		62		8.250,00	
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA	8.250,00		
		Pollos C-2			8.167,50
	1.1.02	BANCOS			
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	8.167,50		
	2.3.03	RETENCIÓN I. R. POR PAGAR			82,50
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	82,50		
		P/r. La compra de 15.000 pollitos S/fac # 0026821			
Abr. 13		63		7.625,00	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		7.625,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos camada S-3	7.625,00		
		305 sacos de balanceado inicial a \$ 25,00 c/u.			7.625,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS	7.625,00		
	1.1.05.02	Inicial			
		P/r. El destino de balanceado para la camada S-3			
Abr. 13		64		3.726,80	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		3.726,80	
	2.1.01.12	Dr. Gomer Alfredo Torres	3.726,80		
	1.1.02	BANCOS			3.726,80
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	3.726,80		
		P/r. Pago de obligación pendiente Dr. Gober Torres			
Abr. 13		65		207,70	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	207,70		
	6.1.01.01	Materiales e Insumos		207,70	
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			207,70
	1.1.06.24	Vacunas Gumboro 2500 dosis, 6 a \$ 15,00 c/u.	90,00		
	1.1.06.25	Vacunas Gumboro 1000 dosis, 4 a \$ 11,00 c/u.	44,00		
	1.1.06.26	Vacunas Newcastle 2500 dosis, 6 a \$ 8,75 c/u.	52,50		
	1.1.06.27	Vacunas Newcastle 1000 dosis, 4 a \$ 5,30 c/u.	21,20		
		P/r. Destino de antibióticos para la camada C-1			
Abr. 14		66			
	2.1.05	APORTES IESS POR PAGAR	274,89		
	2.1.05.01	Aporte individual x pagar	357,21		
	2.1.05.02	Aporte patronal por pagar		632,10	
	1.1.02	BANCOS	632,10		
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala			632,10
		P/r. Cancelación aportes y fondo de reserva IESS.			
		SUMAN Y PASAN		1.400.423,12	1.400.423,12

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 9

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		1.400.423,12	1.400.423,12
Abr. 14		67			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4.129,85	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos camada C-1	4.129,85		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			3.679,05
	1.1.06.03	Citrinal, 2 a \$ 73,00 c/u.	146,00		
	1.1.06.05	Coliplus, 5 a \$ 47,00 c/u.	235,00		
	1.1.06.07	Doxifarm, 3 a \$ 85,00 c/u.	255,00		
	1.1.06.08	Emrotril, 4 a \$ 7,00 c/u.	108,00		
	1.1.06.11	Microflud, 15 a \$ 36,15	542,25		
	1.1.06.13	Neutral, 6 a \$ 17,00 c/u.	102,00		
	1.1.06.15	Polihepavit, 4 a \$ 48,00 c/u.	192,00		
	1.1.06.16	Polivit , 4 a \$ 85,00 c/u.	340,00		
	1.1.06.17	Procura, 3 a \$ 15,60 c/u.	46,80		
	1.1.06.18	Pulmobronex, 3 a \$ 100,00 c/u.	300,00		
	1.1.06.19	Termovet, 3 a \$ 90,00 c/u.	270,00		
	1.1.06.21	Tilomix oral, 12 a \$ 26.50 c/u.	315,00		
	1.1.06.22	Vetribac D solución, 3 a \$ 73,00 c/u.	219,00		
	1.1.06.23	Tilan, 4 a \$ 152,00 c/u.	608,00		
	1.1.07	DESINFECTANTES			450,80
	1.1.07.02	Cloro, 6 a \$ 3,80 c/u.	22,80		
	1.1.07.04	Vanodine, 2 a \$ 105,00 c/u.	210,00		
	1.1.07.08	185, 2 a \$ 53,5 c/u.	107,00		
	1.1.07.09	904, 2 a \$ 55,50 c/u.	111,00		
		P/r. Destino de antibióticos y desinfectantes para C-1			
Abr. 15		68			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		23.250,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	23.250,00		
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			23.250,00
	1.1.05.03	Final, 930 sacos a \$ 25,00 c/u.	23.250,00		
		P/r. El destino de balanceado para los pollos S-2			
Abr. 15		69			
	1.1.01	CAJA			
	1.3.01	ANTICIPO RETENCIÓN I.R.		68.562,99	
	4.1.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA		692,56	
		15221 pollos a \$ 4,55 c/u			69.255,55
		P/r. La venta de pollos S-2 según factura # 000144			
Abr. 15		70			
	6.2.02	COSTO DE VENTAS AVICULTURA		67.276,82	
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA	67.276,82		
	11.07.02	Camada S-2, 15221 pollos a \$ 4,42 c/u			67.276,82
		P/r. Venta de 15221 pollos S-2 según la HC # 2			
Abr. 15		71			
	5.1.14	PÉRDIDAS VARIAS			
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA			
	11.07.02	Pollos S-2, 879 pollos a \$ 4,42 c/u		3.885,18	
		P/r. La muerte de 879 pollos de 6 semanas S-2.	3.885,18		
Abr. 15		72			
	1.1.02	BANCOS			
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala		68.562,99	
	1.1.01	CAJA	68.562,99		
		P/r. Depósito en banco de Machala por venta de S-2			
Abr. 15		73			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		9,59	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		28,80	
	5.2.03	IVA GASTOS		4,61	
	1.1.01	CAJA			43,00
		P/r. La compra de gasolina s/factura # 0061865			
		SUMAN Y PASAN		1.636.826,51	1.636.826,51

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		1.636.826,51	1.636.826,51
Abr. 15		74			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,80	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-2	4,80		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,80
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 15		75			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,80	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-3	4,80		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,80
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 15		76			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,80	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4	4,80		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,80
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 15		77			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,80	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	4,80		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,80
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 15		78			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,80	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	4,80		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,80
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 15		79			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,80	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	4,80		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,80
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 15		80			
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		44,40	
		Servicios Básicos			44,40
	1.1.01	CAJA			
		P/r. El pago del servicio de agua del mes de Abril			
Abr. 15		81			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	7,40		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-2		7,40	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			7,40
		P/r. Aplicación de costo por pago de Agua			
Abr. 15		82			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	7,40		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-3		7,40	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			7,40
		P/r. Aplicación de costo por pago de Agua			
Abr. 15		83			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	7,40		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4		7,40	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			7,40
		P/r. Aplicación de costo por pago de Agua			
Abr. 15		84			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	7,40		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5		7,40	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			7,40
		P/r. Aplicación de costo por pago de Agua			
		SUMAN Y PASAN		1.636.929,31	1.636.929,31

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		1.636.929,31	1.636.929,31
Abr. 15		85			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		7,40	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	7,40		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			7,40
		P/r. Aplicación de costo por pago de Agua			
Abr. 15		86			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		7,40	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	7,40		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			7,40
		P/r. Aplicación de costo por pago de Agua			
Abr. 15		87			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4.600,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	4.600,00		
		184 sacos de balanceado pre-inicial a \$ 25,00 c/u			4.600,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			
	1.1.05.01	Pre Inicial	4.600,00		
		P/r. El destino de balanceado para pollos S-4			
Abr. 16		88			
	2.3.01	RETENCIÓN IVA POR PAGAR		265,00	
	2.3.01.01	Retención IVA 30%	235,00		
	2.3.01.03	Retención IVA 100%	30,00		
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR		2.281,00	
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	2.256,00		
	2.3.03.03	Retención en la Fuente 10%	25,00		2.546,00
	1.1.02	BANCOS			
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	2.546,00		
		P/r. el pago de las obligaciones tributarias según inventario inicial			
Abr. 16		89			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		11,16	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		33,48	
	5.2.03	IVA GASTOS		5,36	
	1.1.01	CAJA			50,00
		P/r. La compra de gasolina s/factura # 0075197 25% al gasto 75% al costo			
Abr. 16		90			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		6,69	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-3	6,69		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,69
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 16		91			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		6,69	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4	6,69		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,69
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 16		92			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		6,70	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	6,70		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,70
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 16		93			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		6,70	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	6,70		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,70
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
		SUMAN Y PASAN		1.644.166,89	1.644.166,89

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		1.644.166,89	1.644.166,89
Abr. 16		94			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		6,70	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	6,70		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,70
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 17		95			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		5,58	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		16,74	
	5.2.03	IVA GASTOS		2,68	
	1.1.01	CAJA			25,00
		P/r. La compra de gasolina s/factura # 0458935			
		25% al gasto 75% al costo			
Abr. 17		96			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,34	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-3	3,34		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,34
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 17		97			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,35	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4			3,35
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN	3,35		
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 17		98			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,35	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	3,35		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,35
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 17		99			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,35	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	3,35		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,35
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 17		100			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,35	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	3,35		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,35
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 17		101			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3.022,40	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	3.022,40		2.797,00
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			
	1.1.06.03	3 Citrinal a \$ 73,00 c/u	219,00		
	1.1.06.05	9 Coliplus a \$ 47,00 c/u.	423,00		
	1.1.06.08	5 Emrotril a \$ 27,00 c/u.	135,00		
	1.1.06.13	5 Neutral a \$ 17,00 c/u.	85,00		
	1.1.06.16	5 Polivit aminoácidos a \$ 85,00 c/u	425,00		
	1.1.06.18	2 Pulmobronex a \$ 100,00 c/u.	200,00		
	1.1.06.20	9 Tilomix oral a \$ 105,00 c/u.	945,00		
	1.1.06.22	5 Vetribac a \$ 73,00 c/u	365,00		
	1.1.07	DESINFECTANTES			225,40
	1.1.07.02	3 Cloro a \$ 3,80 c/u.	11,40		
	1.1.07.04	1 Vanodine a \$ 105	105,00		
	1.1.07.08	1 185 a \$ 53,50	53,50		
	1.1.07.09	1 904 a \$ 55,50	55,50		
		P/r. Destino de antibióticos y desinfectantes para C-2			
		SUMAN Y PASAN		1.647.237,73	1.647.237,73

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		1.644.166,89	1.644.166,89
Abr. 18		102			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		7.700,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	7.700,00		
		308 sacos de balanceado pre-inicial a \$ 25,00 c/u.			7.700,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			
	1.1.05.01	Pre Inicial, 308 sacos l a \$ 25,00 c/u.	6.450,00		
		P/r. Destino de balanceado para pollos de camada S-5			
Abr. 18		103		172,04	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada S-2			
	5.1.03	MANO DE OBRA	172,04		172,04
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla #3			
Abr. 18		104		314,16	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada S-3	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla #3			
Abr. 18		105		314,16	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada S-4	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla #3			
Abr. 18		106		628,32	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada S-5	628,32		
	5.1.03	MANO DE OBRA			628,32
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla #3			
Abr. 18		107		314,16	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-1	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla #3			
Abr. 18		108		224,40	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-2	224,40		
	5.1.03	MANO DE OBRA			224,40
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla #3			
Abr. 19		109		5,36	
	5.1.09	COMBUSTIBLE			
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		16,07	
	5.2.03	IVA GASTOS		2,57	
	1.1.01	CAJA			24,00
		P/r. Compra de gasolina 25% al gasto,75% al costo			
Abr. 19		110		3,21	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	3,21		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-3			
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		3,21	3,21
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 19		111		3,21	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	3,21		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4			
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		3,21	3,21
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
		SUMAN Y PASAN		1.656.935,39	1.656.935,39

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		1.644.166,89	1.644.166,89
Abr. 19		112			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,21	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	3,21		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,21
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 19		113			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,22	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	3,22		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,22
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 19		114			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,22	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	3,22		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,22
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 19		115			
	5.1.08	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO		13,39	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		40,18	
	5.2.03	IVA GASTOS		6,43	
	1.1.02	BANCOS			58,93
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	58,93		
	2.3.03	RETENCIÓN I. R. POR PAGAR			1,07
	2.3.03.02	Retención en la Fuente 2%	1,07		
		P/r. Reparación del sistema eléctricos/fact. # 04380			
Abr. 19		116			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	8,04		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-3		8,04	8,04
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			
		P/r. Aplicación de costo por reparación			
Abr. 19		117	8,04		
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4			8,04
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		8,04	
		P/r. Aplicación de costo por reparación			
Abr. 19		118	8,04		
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5			8,04
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		8,04	
		P/r. Aplicación de costo por reparación			
Abr. 19		119	8,03		
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1			8,03
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		8,03	
		P/r. Aplicación de costo por reparación			
Abr. 19		120	8,03		
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2			8,03
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		8,03	
		P/r. Aplicación de costo por reparación			
Abr. 19		121			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	151,50		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			151,50
	1.1.06.24	6 Vacunas Gumboro 2500 dosis a \$ 15,00 c/u	90,00	151,50	
	1.1.06.26	4 Vacunas Newcastle 2500 dosis a \$ 8,75 c/u.	35,00		
	1.1.06.27	5 Vacunas Newcastle 1000 dosis a \$ 5,30 c/u.	26,50		
		P/r. El destino de antibióticos para los pollos C-2			
		SUMAN Y PASAN		1.657.196,72	1.657.196,72

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 15

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		1.657.196,72	1.657.196,72
Abr. 20		122			
	2.2.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS		715,00	
	2.2.01.02	Banco del Austro	715,00		
	5.2.01	GASTO INTERESES		103,00	
	1.1.02	BANCOS			818,00
	1.1.02.03	Cta. Cte. Banco del Austro	818,00		
		P/r el pago de una cuota del crédito bancario.			
Abr. 20		123			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		839,28	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	839,28		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			839,28
	1.1.06.24	6 Vacunas Gumboro 2500 dosis a \$ 15,00 c/u.	90,00		
	1.1.06.25	4 Vacunas Gumboro 1000 dosis a \$ 11,00 c/u.	44,00		
	1.1.06.28	19 Vacunas Hepatitis a \$ 37,12 c/u.	705,28		
		P/r. refuerzo de vacuna para los pollos C-1			
Abr. 21		124			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		3.800,00	
	2.1.01.05	Farm Agro	3.800,00		
	1.1.02	BANCOS			3.800,00
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	3.800,00		
		P/r. Pago de una obligación pendiente a Farm Agro			
Abr. 21		125			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		10,72	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		32,14	
	5.2.03	IVA GASTOS		5,14	
	1.1.01	CAJA			48,00
		P/r. La compra de gasolina s/factura # 0209972			
Abr. 21		126			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	6,43		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-3		6,43	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,43
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 21		127			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	6,43		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4		6,43	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,43
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 21		128			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	6,43		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5		6,43	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,43
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 21		129			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	6,43		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1		6,43	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,43
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 21		130			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	6,42		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2		6,42	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,42
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
		SUMAN Y PASAN		1.662.734,14	1.662.734,14

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 16

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		1.662.734,14	1.662.734,14
Abr. 22		131			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		13.239,40	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	13.239,40		
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			13.050,00
	1.1.05.03	522 sacos balanceado Final a 4 25,00 c/u	13.050,00		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			73,00
	1.1.06.03	1 Citrinal líquido a \$ 73,00 c/u.	73,00		
	1.1.07	DESINFECTANTES			116,40
	1.1.07.02	3 Kg. Cloro a \$ 3,80 c/u.	11,40		
	1.1.07.04	1 Vanodine a \$ 105,00	105,00		
		P/r. El destino de material para los pollos S-3			
Abr. 22		132			
	1.1.01	CAJA		38.026,99	
	1.3.01	ANTICIPO RETENCIÓN I.R.		384,11	
	4.1.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			38.411,10
	4.1.01.01	8442 pollos S-3 a \$ 4,55 c/u	38.411,10		
		P/r. La venta de pollos S-3 según fact. # 000145			
Abr. 22		133			
	5.1.14	PÉRDIDAS VARIAS		2.483,10	
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA			2.483,10
	1.1.04.03	558 pollos S-3 a \$ 4,45 c/u	2.483,10		
		P/r. La muerte de 558 pollos S-3			
Abr. 22		134			
	6.2.02	COSTO DE VENTAS AVICULTURA		37.566,90	
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA			37.566,90
	1.1.04.03	8442 pollos S-3 a \$ 4,45 c/u	37.566,90		
		P/r. Venta 8442 pollos camada S-3 Hoja de Costos # 3			
Abr. 22		135			
	1.1.02	BANCOS		38.026,99	
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	38.026,99		
	1.1.01	CAJA			38.026,99
		P/r. Depósito en banco de Machala			
Abr. 22		136			
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA		6.250,00	
	1.1.04.08	Pollos C-3	6.250,00		
	1.1.02	BANCOS			6.187,50
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	6.187,50		
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR			62,50
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	62,50		
		P/r. La compra de 12.500 pollitos s/f. # 0033917			
Abr. 23		137			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		5,58	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		16,74	
	5.2.03	IVA GASTOS		2,68	
	1.1.01	CAJA			25,00
		P/r. La compra de gasolina S/F # 0460919 25			
Abr. 23		138			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,35	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-3	3,35		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,35
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 23		139			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,35	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4	3,35		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,35
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
		SUMAN Y PASAN		1.798.743,33	1.798.743,33

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 17

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		1.798.743,33	1.798.743,33
Abr. 23		140			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,35	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	3,35		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,35
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 23		141			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,35	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	3,35		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,35
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 23		142			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,34	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	3,34		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,34
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 25		143			
	2.2.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS		590,00	
	2.2.01.03	Banco de Fomento	590,00		
	5.2.01	GASTO INTERESES		72,00	
	1.1.02	BANCOS			662,00
	1.1.02.04	Cta. Aho. Banco de Fomento bancario.	662,00		
		P/r el pago de una cuota del crédito			
Abr. 25		144			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		671,80	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	671,80		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			671,80
	1.1.06.24	4 Vacunas Gumboro 2500 dosis a \$ 15,00 c/u	60,00		
	1.1.06.25	5 Vacunas Gumboro 1000 dosis a \$ 11,00 c/u.	55,00		
	1.1.06.28	15 Vacunas Hepatitis a \$ 37,12 c/u.	556,80		
		P/r. refuerzo de vacuna para los pollos de la camada C-2			
Abr. 25		145			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		172,04	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada S-3	172,04		
	5.1.03	MANO DE OBRA			172,04
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla # 4			
Abr. 25		146			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada S-4	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla # 4			
Abr. 25		147			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		628,32	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada S-5	628,32		
	5.1.03	MANO DE OBRA			628,32
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla # 4			
Abr. 25		148			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-1	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla # 4			
Abr. 25		149			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-2	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla # 4			
		SUMAN Y PASAN		1.801.830,01	1.801.830,01

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 18

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		1.801.830,01	1.801.830,01
		150			
Abr. 25	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		89,76	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-3	89,76		
	5.1.03	MANO DE OBRA			89,76
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla # 4			
Abr. 26		151			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		4,58	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		13,73	
	5.2.03	IVA GASTOS		2,20	
	1.1.01	CAJA			20,51
		P/r. Compra de gasolina según factura # 0031492			
Abr. 26		152			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		2,29	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4	2,29		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			2,29
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 26		153			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		2,29	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	2,29		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			2,29
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 26		154			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		2,29	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	2,29		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			2,29
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 26		155			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		2,29	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	2,29		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			2,29
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 26		156			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		2,29	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	2,29		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			2,29
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 26		157			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		2,28	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	2,28		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			2,28
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 26		158			
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA		4.700,00	
		10000 Pollos C-4 a \$ 0,47 c/u	4.700,00		
	1.1.02	BANCOS			4.653,00
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	4.653,00		
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR			47,00
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	47,00		
		P/r. Compra de 10.000 pollitos según fac # 055511			
Abr. 27		159			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		7,81	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		23,44	
	5.2.03	IVA GASTOS		3,75	
	1.1.01	CAJA			35,00
		P/r. La compra de gasolina s/factura # 0052281			
		SUMAN Y PASAN		1.806.689,01	1.806.689,01

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 19

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		1.806.689,01	1.806.689,01
		160			
Abr. 27	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,91	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4	3,91		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,91
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 27	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,91	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	3,91		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,91
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 27	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,91	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	3,91		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,91
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 27	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,91	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	3,91		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,91
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 27	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,90	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	3,90		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,90
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 27	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,90	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	3,90		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,90
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 27	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	6.1.01.01	Materiales e Insumos		11.550,00	
		462 sacos de balanceado inicial a \$ 25,00 c/u.	11.550,00		
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			11.550,00
	1.1.05.02	Inicial	11.550,00		
		P/r. El destino de balanceado para los pollos camada S-4			
Abr. 27	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		6.725,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos		6.725,00	
		228 sacos de balanceado pre-inicial a \$ 25,00 c/u.	6.725,00		
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			6.725,00
	1.1.05.01	Pre Inicial	6.725,00		
		P/r. El destino de balanceado para los pollos de la Camada C-1.			
Abr. 27	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		2.152,60	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos		2.152,60	
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			1.931,00
	1.1.07	DESINFECTANTES			221,60
		P/r. Destino de antibióticos y desinfectantes para pollos De la camada C-3			
		SUMAN Y PASAN		1.827.140,05	1.827.140,05

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 20

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		1.827.140,05	1.827.140,05
Abr. 28		169			
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		468,70	
	1.1.02	BANCOS			464,02
	2.3.03	RETENCIÓN I. R. POR PAGAR			4,68
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	4,68		
		P/r. El pago por consumo de energía eléctrica de Abril			
Abr. 28		170			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		58,58	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-2	58,58		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			58,58
		P/r. Aplicación de costo por pago de Energía			
Abr. 28		171			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		58,58	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-3	58,58		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			58,58
		P/r. Aplicación de costo por pago de Energía			
Abr. 28		172			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		58,59	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4	58,59		58,59
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			
		P/r. Aplicación de costo por pago de Energía			
Abr. 28		173			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		58,59	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	58,59		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			58,59
		P/r. Aplicación de costo por pago de Energía			
Abr. 28		174			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		58,59	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	58,59		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			58,59
		P/r. Aplicación de costo por pago de Energía			
Abr. 28		175			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		58,59	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	58,59		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			58,59
		P/r. Aplicación de costo por pago de Energía			
Abr. 28		176			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		58,59	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	58,59		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			58,59
		P/r. Aplicación de costo por pago de Energía			
Abr. 28		177			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		58,59	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	58,59		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			58,59
		P/r. Aplicación de costo por pago de Energía			
Abr. 28		178			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		125,90	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	125,90		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			125,90
	1.1.06.24	5 Vacunas Gumboro 2500 dosis a \$ 15,00 c/u	75,00		
	1.1.06.26	4 Vacunas Newcastle 2500 dosis a \$ 8,75 c/u	35,00		
	1.1.06.27	3 Vacunas Newcastle 1000 dosis a \$ 5,30 c/u	15,90		
		P/r. Destino de antibióticos para pollos de la camada C-3			
		SUMAN Y PASAN		1.828.203,35	1.828.203,35

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 21

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		1.828.203,35	1.828.203,35
Abr. 29		179			
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS		118.750,00	
	1.1.05.01	Pre inicial	3.750,00		
	1.1.05.02	Inicial	60.000,00		
	1.1.05.03	Engorde	55.000,00		
	1.1.02	BANCOS			50.000,00
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	50.000,00		
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			67.562,50
	2.1.01.16	El Cóndor S.A.	67.562,50		
	2.3.03	RETENCIÓN I. R. POR PAGAR			1.187,50
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	1.187,50		
		P/r. La compra de balanceado s/fac # 001-001-0055562			
Abr. 29		180			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		6.560,00	
	2.1.01.05	PHARMACY NUTRITION	6.560,00		
	1.1.02	BANCOS			6.560,00
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	6.560,00		
		P/r. El pago de una obligación pendiente a PHARMACY NUTRITION			
Abr. 30		181			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		6,47	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		19,42	
	5.2-03	IVA GASTOS		3,11	
	1.1.01	CAJA			29,00
		P/r. La compra de gasolina s/factura # 0031628 considerado 25% al gasto y 75% al costo			
Abr. 30		182			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,24	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4	3,24		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,24
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 30		183			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,24	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	3,24		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,24
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 30		184			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,24	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	3,24		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,24
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 30		185			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,24	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	3,24		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,24
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 30		186			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,23	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	3,23		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,23
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Abr. 30		187			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3,23	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	3,23		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			3,23
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
		SUMAN Y PASAN		1.953.561,77	1.953.561,77

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 22

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		1.828.203,35	1.828.203,35
		188			
Abr. 30	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		40.450,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	40.450,00		
	1.1.05.02	1618 sacos de Balanceado inicial a \$ 25,00 c/u			40.450,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS	40.450,00		
	1.1.05.02	1618 sacos de Balanceado inicial a \$ 25,00 c/u			
		P/r. El destino de balanceado para pollos de la camada S-5			
Abr. 30		189			
	5.1.01	HONORARIOS		250,00	
	5.2.03	IVA GASTOS		30,00	
	1.1.02	BANCOS			225,00
	1.1.02.01	Cta. Cte. Banco Pichincha	225,00		
	2.3.01	RETENCIÓN IVA POR PAGAR			30,00
	2.3.01.03	Retención IVA 100%	30,00		
	2.3.03	RETENCIÓN I. R. POR PAGAR			25,00
	2.3.03.03	Retención en la Fuente 10%	25,00		
		P/r. Pago de honorarios por declaraciones en mes de abril.			
Abr. 30		190			
	5.1.03	MANO DE OBRA		4.608,24	
	5.1.03.01	Salarios MOD	3.360,00		
	5.1.03.02	Provisiones Sociales	1.248,24		
	1.1.02	BANCOS			3.325,84
	2.1.05	APORTES IESS POR PAGAR			722,40
	2.1.05.01	Aporte individual x pagar			
	2.1.05.02	Aporte patronal por pagar	314,16		
	2.1.06	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	408,24		
	2.1.06.01	13 sueldo por pagar			420,00
	2.1.06.02	14 sueldo por pagar	280,00		
	2.1.08	VACACIONES X PAGAR	140,00		
		P/r. Pago de la MOD de Abril			140,00
Abr. 30		191			
	5.1.03	MANO DE OBRA		1.959,20	
	21.04	MANO DE OBRA POR PAGAR			1.959,20
		P/r. Pago de diferencia la MOD de Abril			
Abr. 30		192			
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		881,10	
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.		640,00	
	5.1.23.02	Provisiones Sociales		77,76	
	5.1.02	SUELDOS Y SALARIOS	640,00		
	5.1.04	APORTE IESS	241,10		
	5.1.04.02	Aporte Patronal		83,33	
	5.1.05	REMUNERACIONES ADICIONALES	77,76		
	5.1.05.01	13 sueldo por pagar		53,34	
	5.1.05.02	14 sueldo por pagar		26,67	
	5.1.06	FONDO DE RESERVA			1.267,00
	5.1.07	VACACIONES			275,20
	1.1.02	BANCOS	53,33		
	2.1.05	APORTES IESS POR PAGAR	30,00		
	2.1.05.01	Aporte individual x pagar			166,67
	2.1.05.02	Aporte patronal por pagar	119,68		
	2.1.06	PROVISIONES ADICIONALES POR PAGAR	155,52		
	2.1.06.01	13 sueldo por pagar			53,33
	2.1.06.02	14 sueldo por pagar	106,67		
	2.1.08	VACACIONES POR PAGAR	60,00		
		P/r. Pago de la M.O.I. de Abril			
		SUMAN Y PASAN		2.002.621,41	2.002.621,41

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 23

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		2.002.621,41	2.002.621,41
Abr. 30		193			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		97,90	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-1	97,90		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			97,90
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	71,11		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	26,79		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes abril			
Abr. 30		194			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		97,90	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-2	97,90		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			97,90
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	71,11		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	26,79		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes abril			
Abr. 30		195			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		97,90	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-3	97,90		
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	71,11		97,90
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	26,79		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes abril			
Abr. 30		196			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		97,90	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4	97,90		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			97,90
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	71,11		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	26,79		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes abril			
Abr. 30		197			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		97,90	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	97,90		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			97,90
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	71,11		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	26,79		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes abril			
Abr. 30		198			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		97,90	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	97,90		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			97,90
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	71,11		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	26,79		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes abril			
Abr. 30		199			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		97,90	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	97,90		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			97,90
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	71,11		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	26,79		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes abril			
Abr. 30		200			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		97,90	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	97,90		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			97,90
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	71,11		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	26,79		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes abril			
		SUMAN Y PASAN		2.003.404,61	2.003.404,61

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 24

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		2.003.404,61	2.003.404,61
		201			
Abr. 30	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		97,90	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	97,90		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			97,90
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	71,11		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	26,79		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes abril			
Abr. 30		202			
	5.1.02	SUELDOS Y SALARIOS		1.050,00	
	5.1.04	APORTE IESS		127,58	
	5.1.04.02	Aporte Patronal	127,58		
	5.1.05	REMUNERACIONES ADICIONALES		147,50	
	5.1.05.01	Décimo tercer sueldo	87,50		
	5.1.05.02	Décimo cuarto sueldo	60,00	81,67	
	5.1.06	FONDO DE RESERVA		43,75	
	5.1.07	VACACIONES			1.033,49
	1.1.02	BANCOS			225,76
	2.1.05	APORTES IESS POR PAGAR	98,18		
	2.1.05.01	Aporte individual x pagar	127,58		
	2.1.05.02	Aporte patronal por pagar			147,50
	2.1.06	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	87,50		
	2.1.06.01	13 sueldo por pagar	60,00		
	2.1.06.02	14 sueldo por pagar			43,75
	2.1.08	VACACIONES POR PAGAR			
		P/r. sueldo de personal administrativo			
May. 01		203		3,35	
	5.1.09	COMBUSTIBLE		10,04	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		1,61	
	5.2.03	IVA GASTOS			15,00
	1.1.01	CAJA			
		P/r. La compra de gasolina s/factura # 00461524			
May. 01		204			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1,67	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4	1,67		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,67
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 01		205			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1,67	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	1,67		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,67
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 01		206			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1,67	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	1,67		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,67
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 01		207			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1,67	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	1,67		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,67
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 01		208			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1,68	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	1,68		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,68
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
		SUMAN Y PASAN		2.004.976,37	2.004.976,37

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 25

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		2.004.976,37	2.004.976,37
May. 01		209			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1,68	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	1,68		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,68
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 02		210			
	5.1.08	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO		9,20	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		27,60	
	5.2.03	IVA GASTOS		4,42	
	1.1.02	BANCOS			40,85
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	0,37		
	2.3.03	RETENCIÓN I. R. POR PAGAR			0,37
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%			
		P/r. Pago por compra de según factura # 000395.			
May. 02		211			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,60	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4	4,60		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,60
		P/r. Aplicación de costo por compra de aceites			
May. 02		212			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,60	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	4,60		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,60
		P/r. Aplicación de costo por compra de aceites			
May. 02		213			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,60	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	4,60		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,60
		P/r. Aplicación de costo por compra de aceites			
May. 02		214			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,60	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	4,60		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,60
		P/r. Aplicación de costo por compra de aceites			
May. 02		215			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,60	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	4,60		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,60
		P/r. Aplicación de costo por compra de aceites			
May. 02		216			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,60	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	4,60		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,60
		P/r. Aplicación de costo por compra de aceites			
May. 02		217			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada S-4	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 5			
May. 02		218			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		628,32	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada S-5	628,32		
	5.1.03	MANO DE OBRA			628,32
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 5			
		SUMAN Y PASAN		2.005.989,35	2.005.989,35

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 26

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		2.005.989,35	2.005.989,35
May. 02		219			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-1	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 5			
May. 02		220			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-2	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 5			
May. 02		221			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-3	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 5			
May. 02		222			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		224,40	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-4	224,40		
	5.1.03	MANO DE OBRA			224,40
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 5			
May. 03		223			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4.775,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	4.775,00		
	1.1.05.01	191 sacos de balanceado pre-inicial a \$ 25,00 c/u			4.775,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			
	1.1.05.01	191 sacos balanceado pre-inicial a \$ 25,00 c/u	4.775,00		
		P/r. Destino de balanceado para pollos de la camada C-2			
May. 03		224			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		104,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	104,00		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			104,00
	1.1.06.24	4 Vacunas Gumboro 2500 dosis a \$ 15,00 c/u	60,00		
	1.1.06.26	2 Vacunas Newcastle 2500 dosis a 8,75 c/u	17,50		
	1.1.06.27	5 Vacunas Newcastle 1000 dosis a \$ 5,30 c/u.	26,50		
		P/r. Destino de antibióticos para pollos de la camada C-4			
May. 04		225			
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA	7.520,00		
		Pollos C-5	7.444,80		
	1.1.02	BANCOS		7.520,00	
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	75,20		7.444,80
	2.3.03	RETENCIÓN I. R. POR PAGAR			
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%			75,20
		P/r. Compra de 16.000 pollitos según factura # 0002493			
May. 04		226			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	75,00		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS	482,56		
	1.1.06.24	5 Vacunas Gumboro 2500 dosis a \$ 15,00 c/u			557,56
	1.1.06.28	13 Hepatitis a 37,12 c/u		557,56	
		P/r. refuerzo de vacuna para la camada C-3			
May. 05		227			
	1.1.11	IMPLEMENTOS VARIOS	1.250,00		
	1.1.11.08	Saquillos		1.250,00	
	1.1.02	BANCOS			1.238,84
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	1.238,84		
	2.3.03	RETENCIÓN I. R. POR PAGAR			
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	11,16		11,16
		P/r. Pago por compra de saquillos s/ factura # 0067898.			
		SUMAN Y PASAN		2.021.362,79	2.021.362,79

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 27

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		2.021.362,79	2.021.362,79
May. 05		228			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		855,75	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	855,75		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			787,00
	1.1.06.03	2 Citrinal a \$ 73,00 c7u	146,00		
	1.1.06.08	1 Emrotril a \$ 27,00	27,00		
	1.1.06.13	3 Neutral a \$ 17,00 c/u	51,00		
	1.1.06.14	5 Norflin a \$ 36,60 c/u	183,00		
	1.1.06.16	2 Polivit aminoácidos a \$ 85,00 c/u	170,00		
	1.1.06.20	2 Tilomix a \$ 185,00 c/u	210,00		
	1.1.07	DESINFECTANTES			68,75
	1.1.07.02	2 Cloro a \$ 3,80 c/u	7,60		
	1.1.07.03	9 Sulfato a \$ 0,85 c/u	7,65		
	1.1.07.08	1 185 a \$ 53,50	53,50		
		P/r. Destino de antibióticos y desinfectantes para pollos C-4			
May. 06		229			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		22.575,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	22.575,00		
	1.1.05.03	903 sacos de balanceado final a \$ 25,00 c/u			22.575,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			
	1.1.05.03	903 sacos de balanceado final a \$ 25,00 c/u	22.575,00		
		P/r. El destino de balanceado para los pollos S-4			
May. 06		230			
	1.1.01	CAJA		72.761,19	
	1.3.01	ANTICIPO RETENCIÓN I.R.		734,96	
	4.1.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			73.496,15
	4.1.01.01	16153 Pollos S-4 a \$ 4,55 c/u	73.496,15		
		P/r. La venta de pollos S-4 según fact. # 000146			
May. 06		231			
	5.1.14	PÉRDIDAS VARIAS		2.701,93	
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA			2.701,93
	1.1.04.04	847 Pollos S-4 a \$ 3,19 c/u	2.701,93		
		P/r. La muerte de 847 pollos S-4			
May. 06		232			
	6.2.02	COSTO DE VENTAS AVICULTURA		51.528,07	
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA			51.528,07
	1.1.04.04	16153 Pollos S-4 a \$ 3,19 c/u	51.528,07		
		P/r. Venta 16153 pollos según hoja de costos # 4			
May. 06		233			
	1.1.02	BANCOS		72.761,19	
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	72.761,19		
	1.1.01	CAJA			72.761,19
		P/r. Depósito en banco de Machala por venta S-4			
May. 06		234			
	5.1.09	COMBUSTIBLE			
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		2,57	
	5.2.03	IVA GASTOS		7,70	
	1.1.01	CAJA		1,23	
		P/r. La compra de gasolina s/factura # 00461828			11,50
May. 06		235			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1,28	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	1,28		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,28
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
		SUMAN Y PASAN		2.245.293,66	2.245.293,66

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 28

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		2.245.293,66	2.245.293,66
		236			
May. 06	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1,28	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	1,28		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,28
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 06	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1,28	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	1,28		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,28
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 06	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1,28	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	1,28		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,28
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 06	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1,29	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	1,29		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,29
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 06	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1,29	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	1,29		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,29
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 06	5.1.09	COMBUSTIBLE		3,80	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		11,38	
	5.2.03	IVA GASTOS		1,82	
	1.1.01	CAJA			17,00
		P/r. La compra de gasolina s/factura # 00031719			
May. 06	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1,90	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	1,90		1,90
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 06	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1,90	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	1,90		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,90
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 06	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1,90	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	1,90		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,90
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 06	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1,90	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	1,90		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,90
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 06	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1,89	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	1,89		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,89
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
		SUMAN Y PASAN		2.245.326,57	2.245.326,57

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 29

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		2.245.326,57	2.245.326,57
		247			
May. 06	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1,89	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	1,89		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1,89
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 07		248			
	5.1.01	HONORARIOS		35,71	
	5.2.03	IVA GASTOS		4,29	
	1.1.02	BANCOS			32,14
	1.1.02.01	Cta. Cte. Banco Pichincha	32,14		
	2.3.01	RETENCIÓN IVA POR PAGAR			4,29
	2.3.01.03	Retención IVA 100%	4,29		
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR			3,57
	2.3.03.03	Retención en la Fuente 10%	3,57		
		P/r. Pago honorarios notaría según factura # 0149310			
May. 08		249			
	5.1.10	MATERIALES DE OFICINA		24,50	
	5.2.03	IVA GASTOS		2,94	
	1.1.02	BANCOS			27,19
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala			
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR			0,25
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	0,25		
		P/r. El pago por compra de materiales de oficina			
May. 08		250			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		183,80	
		Materiales e Insumos	183,80		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			183,80
	1.1.06.24	4 Vacunas Gumboro 2500 dosis a \$ 15,00 c/u	60,00		
	1.1.06.25	6 Vacunas gumboro 1000 dosis a 4 11,00 c/u	66,00		
	1.1.06.26	6 Vacunas Newcastle 2500 dosis a \$ 8,75 c/u	52,50		
	1.1.06.27	1 Vacunas Newcastle 1000 dosis a \$ 5,30	5,30		
		P/r. Destino de antibióticos para pollos C-5			
May. 09		251			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		24.400,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos			
	1.1.05.03	976 sacos de balanceado final a \$ 25,00 c/	24.400,00		24.400,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			
	1.1.05.03	976 sacos de balanceado final a \$ 25,00 c/	24.400,00		
		P/r. El destino de balanceado para los pollos S-5			
May. 09		252			
	1.1.01	CAJA		111.261,15	
	1.3.01	ANTICIPO RETENCIÓN I.R.		1.123,85	
	4.1.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA	112.385,00		
	4.1.01.01	24700 pollos S-5 a \$ 4,55 c/u			112.385,00
		P/r. Venta de pollos S-5 según factura # 000147,			
May. 09		253			
	5.1.14	PÉRDIDAS VARIAS		1.856,25	
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA	1.856,25		
		Pollos S-5 a 3,75 c/u			1.856,25
		P/r. La muerte de 495 pollos S-5			
May. 09		254			
	6.2.02	COSTO DE VENTAS AVICULTURA		92.625,00	
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA	92.625,00		
		Pollos S-5 a 3,75 c/u			92.625,00
		P/r. Venta 24700 pollos según hoja de costo #5			
		SUMAN Y PASAN		2.476.845,95	2.476.845,95

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 30

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		2.476.845,95	2.476.845,95
		255			
May. 09	1.1.02	BANCOS		111.261,15	
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	111.261,15		
	1.1.01	CAJA			111.261,15
		P/r. Depósito en banco de Machala por venta pollos S-5			
May. 09		256			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		4,46	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		13,40	
	5.2.03	IVA GASTOS		2,14	
	1.1.01	CAJA			20,00
		P/r. La compra de gasolina según factura # 00078052			
May. 09		257			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		2,68	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	2,68		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			2,68
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 09		258			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		2,68	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	2,68		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			2,68
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 09		259			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		2,68	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	2,68		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			2,68
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 09		260			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		2,68	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	2,68		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			2,68
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 09		261			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		2,68	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	2,68		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			2,68
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 09		262			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		22.600,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	22.600,00		
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			22.600,00
	1.1.05.02	904 sacos de balanceado inicial a \$ 25,00 c/u	22.600,00		
		P/r. El destino de balanceado para los pollos C-1			
May. 09		263			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		456,20	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	456,20		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			456,20
	1.1.06.24	2 Vacunas Gumboro 2500 dosis a \$ 15,00 c/u	30,00		
	1.1.06.25	5 Vacunas Gumboro 1000 dosis a \$ 11,00 c/u	55,00		
	1.1.06.28	10 Vacunas Hepatitis a \$ 37,12 c/u	371,20		
		P/r. refuerzo de vacuna para los pollos C-4			
May. 09		264			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		157,08	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada S-4	157,08		
	5.1.03	MANO DE OBRA			157,08
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 6			
		SUMAN Y PASAN		2.611.353,78	2.611.353,78

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 31

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		2.611.353,78	2.611.353,78
May. 09		265			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		628,32	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada S-5	628,32		
	5.1.03	MANO DE OBRA			628,32
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 6			
May. 09		266			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-1	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 6			
May. 09		267			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-2	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 6			
May. 09		268			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-3	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 6			
May. 09		269			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-4	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 6			
May. 09		270			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		157,08	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-5	157,08		
	5.1.03	MANO DE OBRA			157,08
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 6			
May. 10		271			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		6,92	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		20,76	
	5.2.03	IVA GASTOS		3,32	
	1.1.01	CAJA			31,00
		P/r. La compra de gasolina s/factura # 00462356			
May. 10		272			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,15	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	4,15		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,15
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 10		273			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,15	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	4,15		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,15
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 10		274			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,15	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	4,15		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,15
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 10		275			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,15	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	4,15		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,15
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
		SUMAN Y PASAN		2.613.443,42	2.613.443,42

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 32

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		2.613.443,42	2.613.443,42
May. 10		276			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,16	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	4,16		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,16
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 10		277			
	2.2.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS		240,00	
	2.2.01.01	Banco de Machala	240,00		
	5.2.01	GASTO INTERESES		48,00	
	1.1.02	BANCOS			288,00
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	288,00		
		P/r Pago de cuota del crédito bancario Banco de Machala.			
May. 11		278			
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA		7.520,00	
		Pollos C-6	7.520,00		
	1.1.02	BANCOS			7.444,80
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	7.444,80		
	2.3.03	RETENCIÓN I. R. POR PAGAR			75,20
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	75,20		
		P/r. La compra de 16.000 pollitos según factura # 0002509			
May. 11		279			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	6.1.01.01	Materiales e Insumos		1.217,16	
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS	1.217,16		987,96
	1.1.06.01	1 Adimol a \$ 49,00			
	1.1.06.03	1 Citrinal a \$ 73,00	49,00		
	1.1.06.04	6 Coccidrog a \$ 40,93 c/u	73,00		
	1.1.06.08	1 Emrotril a \$ 27,00 c/u	245,58		
	1.1.06.09	6 Fostotil a \$ 23,13 c/u	27,00		
	1.1.06.13	1 Neutral a \$ 17,00	138,78		
	1.1.06.16	2 Polivit aminoácidos a \$ 85,00 c/u	17,00		
	1.1.06.17	1 Procura a \$ 15,60	170,00		
	1.1.06.18	1 Pulmobronex a \$ 100,00	15,60		
	1.1.06.23	1 Tilan a \$ 152	100,00		
	1.1.07	DESINFECTANTES	152,00		
	1.1.07.02	4 Cloro a \$ 3,80 c/u	15,20		229,20
	1.1.07.04	1 Vanodine a \$ 105,00	105,00		
	1.1.07.08	1 185 a \$ 53,50	53,50		
	1.1.07.09	1 904 a \$ 55,5	55,50		
		P/r. Destino de antibióticos y desinfectantes pollos C-5			
May. 11		280			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		10,05	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		30,13	
	5.2.03	IVA GASTOS		4,82	
	1.1.01	CAJA			45,00
		P/r. La compra de gasolina S/ fac. # 0078146			
May. 11		281			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,02	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	5,02		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,02
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 11		282			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,02	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	5,02		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,02
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
		SUMAN Y PASAN		2.622.527,78	2.622.527,78

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 33

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		2.622.527,78	2.622.527,78
May. 11		283			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,02	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	5,02		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,02
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 11		284			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,02	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	5,02		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,02
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 11		285			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,02	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	5,02		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,02
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 11		286			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,03	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	5,03		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,03
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 12		287			
	2.1.05	APORTES IESS POR PAGAR		1.223,36	
	2.1.05.01	Aporte individual x pagar	532,02		
	2.1.05.02	Aporte patronal por pagar	691,34		
	1.1.02	BANCOS			1.223,36
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	1.223,36		
		P/r. Cancelación, aportes y fondo de reserva IESS.			
May. 12		288			
	5.1.08	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO		15,11	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		45,34	
	5.2.03	IVA GASTOS		7,25	
	1.1.02	BANCOS			67,10
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	67,10		
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR			0,60
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	0,60		
		P/r. Compra de aceites y lubricantes s/fac.# 00400			
May. 12		289			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		7,56	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-2	7,56		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			7,56
		P/r. Aplicación de costo por compra de aceites			
May. 12		290			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		7,56	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-3	7,56		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			7,56
		P/r. Aplicación de costo por compra de aceites			
May. 12		291			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		7,56	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4	7,56		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			7,56
		P/r. Aplicación de costo por compra de aceites			
May. 12		292			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		7,56	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	7,56		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			7,56
		P/r. Aplicación de costo por compra de aceites			
		SUMAN Y PASAN		2.623.869,17	2.623.869,17

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 34

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		2.623.869,17	2.623.869,17
May. 12		293			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		7,55	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	7,55		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			7,55
		P/r. Aplicación de costo por compra de aceites			
May. 12		294			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		7,55	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	7,55		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			7,55
		P/r. Aplicación de costo por compra de aceites			
May. 13		295			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		2.725,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	2.725,00		
	1.1.05.01	109 sacos de balanceado pre-inicial a \$ 25,00 c/u			2.725,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			
	1.1.05.01	109 sacos balanceado pre-inicial a \$ 25,00 c/u	2.725,00		
		P/r. El destino de balanceado para los pollos de la producción C-3			
May. 13		296			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		8,92	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		26,79	
	5.2.03	IVA GASTOS		4,29	
	1.1.01	CAJA			40,00
		P/r. La compra de gasolina s/factura # 00462681			
May. 13		297			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,47	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	4,47		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,47
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 13		298			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,47	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	4,47		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,47
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 13		299			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,47	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	4,47		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,47
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 13		300			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,46	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	4,46		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,46
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 13		301			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,46	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	4,46		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,46
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 13		302			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,46	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	4,46		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,46
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
		SUMAN Y PASAN		2.626.676,06	2.626.676,06

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 35

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		2.626.676,06	2.626.676,06
May. 14		303			
	5.1.01	HONORARIOS		28,00	
	5.2.03	IVA GASTOS		3,36	
	1.1.02	BANCOS			28,45
	1.1.02.01	Cta. Cte. Banco Pichincha	28,45		
	2.3.01	RETENCIÓN IVA POR PAGAR			2,35
	2.3.01.02	Retención IVA 70%	2,35		
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR			0,56
	2.3.03.02	Retención en la Fuente 2%	0,56		
		P/r. Pago según fac. # 009676			
May. 14		304			
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS		115.000,00	
	1.1.05.01	Pre inicial	12.500,00		
	1.1.05.02	Inicial	52.500,00		
	1.1.05.03	Engorde	50.000,00		
	1.1.02	BANCOS			113.850,00
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR			1.150,00
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	1.150,00		
		P/r. Compra de balanceado según factura # 001-001-0055603			
May. 15		305			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		20.575,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	20.575,00		
	1.1.05.02	823 sacos de balanceado inicial a \$ 25,00 c/u			20.575,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS	20.575,00		
	1.1.05.02	823 sacos de balanceado inicial a \$ 25,00 c/u			
		P/r. El destino de balanceado para los pollos C-2			
May. 15		306			
	5.1.08	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO		13,84	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		41,52	
	5.2.03	IVA GASTOS		6,64	
	1.1.02	BANCOS			61,45
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	61,45		
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR			0,55
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	0,55		
		P/r. Pago por compra de aceites s/ fac. # 0170118.			
May. 15		307			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		6,92	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	6,92		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,92
		P/r. Aplicación de costo por cambio de aceites			
May. 15		308			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		6,92	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	6,92		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,92
		P/r. Aplicación de costo por cambio de aceites			
May. 15		309			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		6,92	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	6,92		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,92
		P/r. Aplicación de costo por cambio de aceites			
May. 15		310			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		6,92	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	6,92		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,92
		P/r. Aplicación de costo por cambio de aceites			
		SUMAN Y PASAN		2.762.372,10	2.762.372,10

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 36

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		2.762.372,10	2.762.372,10
May. 15		311			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		6,92	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	6,92		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,92
		P/r. Aplicación de costo por cambio de aceites			
May. 15		312			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		6,92	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	6,92		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,92
		P/r. Aplicación de costo por cambio de aceites			
May. 15		313			
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		52,60	
	1.1.02	BANCOS			52,60
		P/r. Pago por servicio de agua			
May. 15		314			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		52,60	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	8,77		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	8,77		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	8,77		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	8,77		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	8,76		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	8,76		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			52,60
		P/r. Aplicación de costo por pago de agua			
May. 15		315			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		698,92	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	698,92		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			698,92
	1.1.06.24	7 Vacunas Gumboro 2500 dosis a \$ 15,00 c/u	105,00		
	1.1.06.28	16 Vacunas Hepatitis a \$ 37,12 c/u	593,92		
		P/r. refuerzo de vacuna para los pollos de la producción C-5			
May. 16		316			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		5,58	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		16,74	
	5.2.03	IVA GASTOS		2,68	
	1.1.01	CAJA			25,00
		P/r. La compra de gasolina según fac. # 00462681			
May. 16		317			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		2,79	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	2,79		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			2,79
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 16		318			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		2,79	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2			2,79
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 16		319			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		2,79	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	2,79		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			2,79
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
		SUMAN Y PASAN		2.763.223,43	2.763.223,43

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 37

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		2.763.223,43	2.763.223,43
		320			
May. 16	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		2,79	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	2,79		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			2,79
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 16	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		2,79	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	2,79		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			2,79
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 16	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		2,79	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	2,79		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			2,79
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 16	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		191,40	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	191,40		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			191,40
	1.1.06.24	6 Vacunas Gumboro 2500 dosis a \$ 15,00 c/u	90,00		
	1.1.06.25	3 Vacunas gumboro1000 dosis a \$ 11,00 c/u	33,00		
	1.1.06.26	6 Vacunas Newcastle 2500 dosis a \$ 8,75 c/u	52,50		
	1.1.06.27	3 Vacunas Newcastle 1000 dosis a \$ 5,30 c/u	15,90		
		P/r. El destino de antibióticos para los pollos C-6			
May. 16	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS		4.625,60	
	1.1.06.24	Vacunas Gumboro 2500 dosis	975,00		
	1.1.06.25	Vacunas Gumboro 1000 dosis	330,00		
	1.1.06.25	Newcastle 2500 dosis	245,00		
	1.1.06.26	Newcastle 1000 dosis	106,00		
	1.1.06.26	Vacunas hepatitis	2.969,60		
	1.1.02	BANCOS			2.500,00
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			2.079,34
	2.1.01.11	QUIFATEX	2.079,34		
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR			46,26
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	46,26		
		P/r. Compra de antibióticos S/fact. # 009-001-0014793			
May. 16	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-1	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 7			
May. 16	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-2	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 7			
May. 16	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-3	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 7			
		SUMAN Y PASAN		2.768.991,28	2.768.991,28

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 38

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		2.768.991,28	2.768.991,28
		328			
May. 16	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-4	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 7			
May. 16	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-5	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 7			
May. 16	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		359,04	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-6	359,04		
	5.1.03	MANO DE OBRA			359,04
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 7			
May. 17	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		3.875,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	3.875,00		
	1.1.05.01	155 sacos de balanceado pre-inicial a \$ 25,00 c/u			3.875,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			
	1.1.05.01	Pre Inicial 155 sacos, a \$ 25,00 c/u	3.875,00		
		P/r. Destino de balanceado para pollos camada C-4			
May. 17	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA		8.930,00	
		Pollos C-7	8.930,00		
	1.1.02	BANCOS			
	2.3.03	RETENCIÓN I. R. POR PAGAR	89,30		8.840,70
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%			89,30
		P/r. Compra de 19.000 pollitos S/fac. # 0055656			
May. 18	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		24.075,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	24.075,00		
	1.1.05.03	963 sacos de balanceado final a \$ 25, 00 c/u.			24.075,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS	24.075,00		
	1.1.05.03	Final 963 sacos a \$ 25, 00 c/u.		75.035,96	75.793,90
		P/r. El destino de balanceado para los pollos C-1		757,94	
May. 18	1.1.01	CAJA			
	1.3.01	ANTICIPO RETENCIÓN I.R.		8.782,50	
	4.1.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA	8.782,50		
		16658 pollos a \$ 4,55 c/u			8.782,50
		P/r Venta de pollos C-1 S/fact. # 000148.			
May. 18	5.1.14	PÉRDIDAS VARIAS			
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA		62.467,50	
	1.1.04.06	2342 Pollos C-1 a \$ 3,75	62.467,50		
		P/r. La muerte de 2342 pollos C-1			62.467,50
May. 18	6.2.02	COSTO DE VENTAS AVICULTURA			
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA			
	1.1.04.06	16658 Pollos C-1 a \$ 3,75			
		P/r. La venta 16658 pollos según hoja de costo # 6			
		SUMAN Y PASAN		2.953.902,54	2.953.902,54

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 39

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		2.953.902,54	2.953.902,54
May. 18		337			
	1.1.02	BANCOS		75.035,96	
	1.1.02.01	Cta. Cte. Banco Pichincha	75.035,96		
	1.1.01	CAJA			75.035,96
		P/r. Depósito banco de Machala por venta de C-1			
May. 18		338			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	4.129,85		
	6.1.01.01	Materiales e Insumos		4.129,85	
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			
	1.1.06.03	2 Citrinal a \$ 73,00 c/u.	146,00		
	1.1.06.05	5 Coliplus a \$ 47,00 c/u.	235,00		3.679,05
	1.1.06.07	3 Doxifarm a \$ 85,00 c/u.	255,00		
	1.1.06.08	4 Emrotril a \$ 27,00 c/u.	108,00		
	1.1.06.11	15 Microflud a \$ 36,15 c/u.	542,25		
	1.1.06.13	6 Neutral a \$ 17,00 c/u.	102,00		
	1.1.06.15	4 Polihepavit a \$ 48,00 c/u.	192,00		
	1.1.06.16	5 Polivit aminoácidos a \$ 85,00 c/u.	340,00		
	1.1.06.17	3 Procura a \$ 15,60 c/u.	46,80		
	1.1.06.18	3 Pulmobronex a \$ 100,00 c/u.	300,00		
	1.1.06.19	3 Termovet a \$ 90,00 c/u.	270,00		
	1.1.06.21	12 Tilomix oral a \$ 26,25 c/u.	315,00		
	1.1.06.22	3 Vetricac D solución a \$ 73,00 c/u.	219,00		
	1.1.06.23	4 Tilan a \$ 152,00 c/u.	608,00		
	1.1.07	DESINFECTANTES			
	1.1.07.02	6 Cloro a \$ 3,80 c/u.	22,80		450,80
	1.1.07.04	2 Vanodine a \$ 105,00 c/u.	210,00		
	1.1.07.08	1 185 a \$ 53,50 c/u.	107,00		
	1.1.07.09	1 904 a \$ 55,50 c/u.	111,00		
		P/r. Destino de antibióticos y desinfectantes para C-6			
May. 19		339			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		7.000,00	
	2.1.01.07	Inmerias S.A.	7.000,00		
	1.1.02	BANCOS			7.000,00
	1.1.02.01	Cta. Cte. Banco Pichincha	7.000,00		
		P/r. Pago de obligación pendiente a Inmerias S.A.			
May. 19		340			
	2.3.01	RETENCIÓN IVA POR PAGAR		36,64	
	2.3.01.02	Retención IVA 70%	2,35		
	2.3.01.03	Retención IVA 100%	34,29		
	2.3.03	RETENCIÓN I. R. POR PAGAR		2.406,62	
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	2.375,55		
	2.3.03.02	Retención en la Fuente 2%	6,07		
	2.3.03.03	Retención en la Fuente 10%	25,00		
	1.1.02	BANCOS			2.443,26
	1.1.02.01	Cta. Cte. Banco Pichincha			
		P/r. Pago de obligaciones tributarias abril de 2010.			
May. 20		341			
	2.2.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS		715,00	
	2.2.01.02	Banco del Austro	715,00		
	5.2.01	GASTO INTERESES			818,00
	1.1.02	BANCOS		103,00	
	1.1.02.03	Cta. Cte. Banco del Austro	818,00		
		P/r el pago de una cuota del crédito bancario.			
		SUMAN Y PASAN		3.043.329,61	3.043.329,61

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 40

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		3.043.329,61	3.043.329,61
May. 20		342			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	3.213,10	3.213,10	
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			2.867,50
	1.1.06.03	3 Citrinal a \$ 73,00 c/u	219,00		
	1.1.06.06	3 Doxivert fco x 1000ml a \$ 47,50 c/u	142,50		
	1.1.06.11	8 Microflud a \$36,15 c/u	289,20		
	1.1.06.12	4 Mucoliptol a \$ 105,00 c/u	420,00		
	1.1.06.13	6 Neutral a \$ 17,00 c/u	102,00		
	1.1.06.14	8 Norflin a \$36,60 c/u	292,80		
	1.1.06.15	4 Polihepavit a \$ 48,00 c/u	192,00		
	1.1.06.16	5 Polivit aminoácidos a \$ 85,00 c/u	425,00		
	1.1.06.18	2 Pulmobronex a \$ 100,00 c/u	200,00		
	1.1.06.19	3 Termovet a \$ 90,00 c/u	270,00		
	1.1.06.21	12 Tilomix oral a \$ 26,25 c/u	315,00		
	1.1.07	DESINFECTANTES			345,60
	1.1.07.02	3 Cloro a \$ 3,80 c/u	26,60		
	1.1.07.04	2 Vanodine a \$105 c/u	210,00		
	1.1.07.08	1 185 a \$ 53,50 c/u	53,50		
	1.1.07.09	1 904 a \$ 55,5 c/u	55,50		
		P/r. Destino de antibióticos y desinf. para camada C-7			
May. 21		343			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		10,72	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		32,14	
	5.2.03	IVA GASTOS		5,14	
	1.1.01	CAJA			48,00
		P/r. La compra de gasolina s/factura # 00463391			
May. 21		344			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,36	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	5,36		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,36
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 21		345			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,36	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	5,36		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,36
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 21		346			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,36	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	5,36		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,36
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 21		347			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,36	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	5,36		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,36
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 21		348			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,35	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	5,35		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,35
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
		SUMAN Y PASAN		3.046.617,50	3.046.617,50

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 41

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		3.046.617,50	3.046.617,50
May. 21		349			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,35	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-7	5,35		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,35
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 22		350			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		207,70	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	207,70		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			207,70
	1.1.06.24	6 Vacunas Gumboro 2500 dosis a \$ 15,00 c/u.	90,00		
	1.1.06.25	4 Vacunas Gumboro 1000 dosis a \$ 11,00 c/u.	44,00		
	1.1.06.26	6 Vacunas Newcastle 2500 dosis a \$ 8,75 c/u.	52,50		
	1.1.06.27	4 Vacunas Newcastle 1000 dosis a \$ 5,30 c/u.	21,20		
		P/r. Vacunación C-7			
May. 23		351			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		791,16	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	791,16		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			791,16
	1.1.06.24	6 Vacunas Gumboro 2500 dosis a \$ 15,00 c/u.	90,00		
	1.1.06.25	3 Vacunas Gumboro 1000 dosis a \$ 11,00 c/u.	33,00		
	1.1.06.28	18 Vacunas Hepatitis a \$ 37,12 c/u.	668,16		
		P/r. refuerzo de vacuna C-6			
May. 23		352			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		67,32	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-1	67,32		
	5.1.03	MANO DE OBRA			67,32
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 8			
May. 23		353			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-2	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 8			
May. 23		354			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-3	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 8			
May. 23		355			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-4	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 8			
May. 23		356			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-5	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 8			
May. 23		357			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		628,32	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-6	628,32		
	5.1.03	MANO DE OBRA			628,32
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 8			
		SUMAN Y PASAN		3.049.573,99	3.049.573,99

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 42

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		3.049.573,99	3.049.573,99
May. 23		358			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		246,84	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-7	246,84		
	5.1.03	MANO DE OBRA			246,84
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 8			
May. 24		359			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		21.675,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	21.675,00		
	1.1.05.03	867 sacos de balanceado final a \$ 25 c/u.			21.675,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS	21.675,00		
	1.1.05.03	Final 867 sacos a \$ 25 c/u.			
		P/r. El destino de balanceado para los pollos C-2			
May. 24		360			
	1.1.01	CAJA		64.572,01	
	1.3.01	ANTICIPO RETENCIÓN I.R.		652,24	
	4.1.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			65.224,25
	4.1.01.01	14335 pollos C-2 a \$ 4,55 c/u	65.224,25		
		P/r. La venta de pollos C-2 según fact. # 000149.			
May. 24		361			
	5.1.14	PÉRDIDAS VARIAS		2.786,35	
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA	2.786,35		
	1.1.04.07	665 pollos C-2 a \$ 4,19 c/u			2.786,35
		P/r. La muerte de 89 pollos C-2			
May. 24		362			
	6.2.02	COSTO DE VENTAS AVICULTURA		60.063,65	
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA	60.063,65		
	1.1.04.07	14335 pollos C-2 a \$ 4,19 c/u			60.063,65
		P/r. Venta 14335 pollos según Hoja de Costos# 7			
May. 24		363			
	1.1.02	BANCOS		64.572,01	
	1.1.02.01	Cta. Cte. Banco Pichincha	64.572,01		
	1.1.01	CAJA			64.572,01
		P/r. Depósito banco de Machala venta camada C-2			
May. 25		364			
	2.2.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS		590,00	
	2.2.01.03	Banco de Fomento	590,00		
	5.2.01	GASTO INTERESES			662,00
	1.1.02	BANCOS		72,00	
	1.1.02.04	Cta. Aho. Banco de Fomento	662,00		
		P/r el pago de una cuota del crédito bancario.			
May. 25		365			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		15.850,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	15.850,00		
	1.1.05.02	634 sacos de balanceado inicial a \$ 25 c/u.			15.850,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS	15.850,00		
	1.1.05.02	Inicial 634 sacos a \$ 25 c/u.			
		P/r. El destino de balanceado para los pollos C-3			
May. 25		366			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4.800,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	4.800,00		
	1.1.05.01	192 sacos de balanceado pre-inicial a \$ 25 c/u.			4.800,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS	4.800,00		
	1.1.05.01	Pre Inicial 192 sacos, a \$ 25,00 c/u			
		P/r. El destino de balanceado para los pollos C-5			
		SUMAN Y PASAN		3.285.454,09	3.285.454,09

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 43

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		3.049.573,99	3.049.573,99
May. 25		367			
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA		7.990,00	
		Pollos C-8	7.990,00		
	1.1.02	BANCOS			7.910,10
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR			79,90
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	79,90		
		P/r. La compra de 17.000 pollitos S/fac. # 0002528			
May. 26		368			
	5.1.10	MATERIALES DE OFICINA		25,00	
	5.2.03	IVA GASTOS		3,00	
	1.1.02	BANCOS			27,75
	1.1.02.01	Cta. Cte. Banco Pichincha			
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR			0,25
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	0,25		
		P/r. Pago impresión de formularios S/ factura # 007068.			
May. 26		369			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		4.500,00	
	2.1.01.04	CHEMICAL PHARM	4.500,00		
	1.1.02	BANCOS			4.500,00
	1.1.02.01	Cta. Cte. Banco Pichincha	4.500,00		
		P/r. Pago obligación pendiente a CHEMICAL PHARM			
May. 26		370			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		11,16	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		33,48	
	5.2.03	IVA GASTOS		5,36	
	1.1.01	CAJA			50,00
		P/r. La compra de gasolina según factura # 00079970			
May. 26		371			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,58	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	5,58		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,58
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 26		372			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,58	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	5,58		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,58
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 26		373			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,58	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	5,58		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,58
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 26		374			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,58	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	5,58		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,58
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 26		375			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,58	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-7	5,58		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,58
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 26		376			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,58	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-8	5,58		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,58
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
		SUMAN Y PASAN		3.298.055,57	3.298.055,57

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 44

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		3.298.055,57	3.298.055,57
May. 26		377			
	5.1.08	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO		8,93	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		26,79	
	5.2.03	IVA GASTOS		4,28	
	1.1.02	BANCOS			39,29
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	44,00		
	2.3.03	RETENCIÓN I. R. POR PAGAR			0,71
	2.3.03.02	Retención en la Fuente 2%	0,71		
		P/r. Pago revisiones de vehículos S/fac # 001033			
May. 27		378			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,47	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	4,47		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,47
		P/r. Aplicación de costo por revisión de vehículo			
May. 27		379			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,47	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	4,47		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,47
		P/r. Aplicación de costo por revisión de vehículo			
May. 27		380			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,47	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	4,47		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,47
		P/r. Aplicación de costo por revisión de vehículo			
May. 27		381			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,46	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	4,46		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,46
		P/r. Aplicación de costo por revisión de vehículo			
May. 27		382			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,46	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-7	4,46		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,46
		P/r. Aplicación de costo por revisión de vehículo			
May. 27		383			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,46	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-8	4,46		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,46
		P/r. Aplicación de costo por revisión de vehículo			
May. 27		384			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		20,09	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		60,27	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción	60,27		
	5.2.03	IVA GASTOS		9,64	
	1.1.01	CAJA			90,00
		P/r. La compra de gasolina s/factura # 00463737			
May. 27		385			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		10,05	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	10,05		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			10,05
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 27		386			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		10,05	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	10,05		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			10,05
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
		SUMAN Y PASAN		3.298.232,46	3.298.232,46

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 45

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		3.298.232,46	3.298.232,46
		387			
May. 27	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		10,05	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	10,05		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			10,05
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 27	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		10,04	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	10,04		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			10,04
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 27	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		10,04	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-7	10,04		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			10,04
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
May. 27	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		10,04	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-8	10,04		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			10,04
		P/r. La distribución de costos compra combustible			
May. 28	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		441,29	
	1.1.02	BANCOS			436,88
	2.3.03	RETENCIÓN I. R. POR PAGAR			4,41
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	4,41		
		P/r. El pago de la energía eléctrica correspondiente al mes de mayo			
May. 28	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		55,16	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	55,16		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			55,16
		P/r. Aplicación de costo por energía			
May. 28	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		55,16	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	55,16		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			55,16
		P/r. Aplicación de costo por energía			
May. 28	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		55,16	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	55,16		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			55,16
		P/r. Aplicación de costo por energía			
May. 28	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		55,16	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	55,16		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			55,16
		P/r. Aplicación de costo por energía			
May. 28	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		55,16	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	55,16		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			55,16
		P/r. Aplicación de costo por energía			
May. 28	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		55,16	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	55,16		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			55,16
		P/r. Aplicación de costo por energía			
		SUMAN Y PASAN		3.299.044,88	3.299.044,88

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 46

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		3.299.044,88	3.299.044,88
May. 28		398			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		55,16	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-7	55,16		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			55,16
		P/r. Aplicación de costo por energía			
May. 28		399			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		55,17	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-8	55,17		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			55,17
		P/r. Aplicación de costo por energía			
May. 29		400			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		13.200,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	13.200,00		
		Inicial 528 sacos de balanceado a \$ 25 c/u			13.200,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			
	1.1.05.02	Inicial 528 sacos a \$ 25 c/u	13.200,00		
		P/r. El destino de balanceado para los pollos de la producción C-4			
May. 29		401			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		839,28	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	839,28		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			839,28
	1.1.06.24	6 Vacunas Gumboro 2500 dosis a \$ 15,00 c/u	90,00		
	1.1.06.25	4 Vacunas Gumboro 1000 dosis a \$ 11,00 c/u	44,00		
	1.1.06.28	19 Vacunas Hepatitis a \$ 37,12 c/u	705,28		
		P/r. refuerzo de vacuna C7			
May. 30		402			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		37,40	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-2	37,40		
	5.1.03	MANO DE OBRA			37,40
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 9			
May. 30		403			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-3	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 9			
May. 30		404			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-4	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 9			
May. 30		405			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-5	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 9			
May. 30		406			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		628,32	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-6	628,32		
	5.1.03	MANO DE OBRA			628,32
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 9			
May. 30		407			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-7	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 9			
		SUMAN Y PASAN		3.315.116,85	3.315.116,85

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 47

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		3.315.116,85	3.315.116,85
		408			
May. 30	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		224,40	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-8	224,40		
	5.1.03	MANO DE OBRA			224,40
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 9			
May. 30		409			
	5.1.01	HONORARIOS		250,00	
	5.2.03	IVA GASTOS		30,00	
	1.1.02	BANCOS			225,00
	1.1.02.01	Cta. Cte. Banco Pichincha	225,00		
	2.3.01	RETENCIÓN IVA POR PAGAR			30,00
	2.3.01.03	Retención IVA 100%	30,00		
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA. POR PAGAR			25,00
	2.3.03.03	Retención en la Fuente 10%	25,00		
		P/r. Honorarios por declaraciones del mes de mayo.			
May. 31		410			
	5.1.03	MANO DE OBRA		4.608,24	
	5.1.03.01	Salarios MOD	3.360,00		
	5.1.03.02	Provisiones Sociales	1.248,24		
	1.1.02	BANCOS			3.325,84
	2.1.05	APORTES IESS POR PAGAR			722,40
	2.1.05.01	Aporte individual x pagar	314,16		
	2.1.05.02	Aporte patronal por pagar	408,24		
	2.1.06	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			420,00
	2.1.06.01	13 sueldo por pagar	280,00		
	2.1.06.02	14 sueldo por pagar	140,00		
	2.1.08	VACACIONES POR PAGAR			140,00
		P/r. Pago de la MOD de Abril			
May. 31		411			
	5.1.03	MANO DE OBRA		5.975,96	
	21.04	MANO DE OBRA POR PAGAR			5.975,96
		P/r. Pago de la MOD de Abril			
May. 31		412			
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		881,10	
	5.1.23.01	Salarios M.O.I. 50%	640,00		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales 50%	241,10		
	5.1.02	SUELDOS Y SALARIOS		640,00	
	5.1.04	APORTE IESS 50%		77,76	
	5.1.04.02	Aporte Patronal	77,76		
	5.1.05	REMUNERACIONES ADICIONALES 50%		83,33	
	5.1.05.01	13 sueldo por pagar	53,33		
	5.1.05.02	14 sueldo por pagar	30,00		
	5.1.06	FONDO DE RESERVA 50%		53,34	
	5.1.07	VACACIONES 50%		26,67	
	1.1.02	BANCOS			1.267,00
	2.1.05	APORTES IESS POR PAGAR			275,20
	2.1.05.01	Aporte individual x pagar	119,68		
	2.1.05.02	Aporte patronal por pagar	155,52		
	2.1.06	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			166,67
	2.1.06.01	13 sueldo por pagar	106,67		
	2.1.06.02	14 sueldo por pagar	60,00		
	2.1.08	VACACIONES POR PAGAR			53,33
		P/r. Pago de la M.O.I. de Mayo			
		SUMAN Y PASAN		3.327.967,65	3.327.967,65

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 48

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		3.327.967,65	3.327.967,65
May. 31		413			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		88,11	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4	88,11		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			88,11
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	64,00		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	24,11		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes Mayo			
May. 31		414			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		88,11	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	88,11		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			88,11
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	64,00		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	24,11		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes Mayo			
May. 31		415			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		88,11	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	88,11		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			88,11
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	64,00		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	24,11		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes Mayo			
May. 31		416			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		88,11	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	88,11		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			88,11
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	64,00		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	24,11		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes Mayo			
May. 31		417			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		88,11	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	88,11		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			88,11
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	64,00		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	24,11		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes Mayo			
May. 31		418			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		88,11	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	88,11		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			88,11
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	64,00		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	24,11		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes Mayo			
May. 31		419			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		88,11	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	88,11		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			88,11
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	64,00		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	24,11		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes Mayo			
May. 31		420			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		88,11	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	88,11		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			88,11
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	64,00		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	24,11		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes Mayo			
		SUMAN Y PASAN		3.328.672,53	3.328.672,53

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 49

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		3.328.672,53	3.328.672,53
May. 31	6.1.01	421			
	6.1.01.03	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		88,11	
May. 31	5.1.23	Costos Indirectos de Producción Camada C-7	88,11		
	5.1.23.01	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			88,11
May. 31	5.1.23.02	Salarios M.O.I.	64,00		
		Provisiones Sociales	24,11		
May. 31	6.1.01	P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes Mayo			
	6.1.01.03	422			
Jun. 01	5.1.23	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		88,11	
	5.1.23.01	Costos Indirectos de Producción Camada C-8	88,11		
Jun. 02	5.1.23.02	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			88,11
		Salarios M.O.I.	64,00		
	5.1.02	Provisiones Sociales	24,11		
	5.1.04	P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes Mayo			
	5.1.04.02	423			
	5.1.05	SUELDOS Y SALARIOS		1.050,00	
	5.1.05.01	APORTE IESS		127,58	
	5.1.05.02	Aporte Patronal		147,50	
	5.1.06	PROVISIONES SOCIALES	127,58		
	5.1.07	Décimo tercer sueldo		81,67	
	1.1.02	Décimo cuarto sueldo		43,75	
	2.1.05	FONDO DE RESERVA	87,50		
	2.1.05.01	VACACIONES	60,00		
	2.1.05.02	BANCOS			1.033,49
	2.1.06	APORTES IESS POR PAGAR			225,76
	2.1.06.01	Aporte individual x pagar	98,18		
	2.1.06.02	Aporte patronal por pagar	127,58		
	2.1.08	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			147,50
		13 sueldo por pagar	87,50		
		14 sueldo por pagar	60,00		
	6.1.01	VACACIONES POR PAGAR			43,75
	6.1.01.01				
	1.1.06	P/r. sueldo de personal administrativo			
	1.1.06.24	424			
	1.1.06.25	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		187,80	
	1.1.06.26	Materiales e Insumos	187,80		
	1.1.06.27	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			187,80
		5 Vacunas Gumboro 2500 dosis a \$ 15,00 c/u	75,00		
	6.1.01	5 Vacunas Gumboro 1000 dosis a \$ 11,00 c/u	55,00		
	6.1.01.01	6 Vacunas Newcastle 2500 dosis a \$ 8,75 c/u	52,50		
	1.1.05.01	1 Vacunas Newcastle 1000 dosis a \$ 5,30 c/u	5,30		
	1.1.05	P/r. Vacunación C-8			
	1.1.05.01	425			
		COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		6.750,00	
	1.1.05	Materiales e Insumos	6.750,00		
	1.1.05.01	270 sacos de balanceado pre-inicial a \$ 25,00 c/u.			6.750,00
	1.1.05.02	INVENTARIO DE ALIMENTOS	6.750,00		
	1.1.05.03	Pre Inicial 270 sacos a \$ 25,00 c/u.			
	1.1.02	P/r. El destino de balanceado para los pollos C-6			
	2.3.03	426			
	2.3.03.01	INVENTARIO DE ALIMENTOS		115.000,00	
		Pre inicial	15.000,00		
		Inicial	45.000,00		
		Engorde	55.000,00		
		BANCOS			113.850,00
		RETENCIÓN I. R. POR PAGAR			1.150,00
		Retención en la Fuente 1%	1.150,00		
		P/r. Compra balanceado s/ fac # 001-001-0055825			
		SUMAN Y PASAN		3.452.237,05	3.452.237,05

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 50

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		3.452.237,05	3.452.237,05
Jun. 02		427			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		2.480,00	
	2.1.01.01	ADICEH	2.480,00		
	1.1.02	BANCOS			2.480,00
	1.1.02.01	Cta. Cte. Banco Pichincha	2.480,00		
		P/r. Pago obligación pendiente CHEMICAL PHARM			
Jun. 02		428			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		576,10	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	576,10		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			515,00
	1.1.06.03	1 Citrinal a \$ 73,00	73,00		
	1.1.06.05	2 Coliplus a \$ 47,00 c/u.	94,00		
	1.1.06.08	1 Emrotril a \$ 27,00 c/u.	27,00		
	1.1.06.13	1 Neutral a \$ 17,00 c/u.	17,00		
	1.1.06.16	1 Polivit aminoácidos a \$ 85,00 c/u.	85,00		
	1.1.06.22	3 Vetribac a \$ 73,00 c/u.	219,00		
	1.1.07	DESINFECTANTES			61,10
	1.1.07.02	2 Cloro a \$ 3,80 c/u.	7,60		
	1.1.07.08	1 185 a \$ 53,50	53,50		
		P/r. Destino de antibióticos y desinfectantes C-8			
Jun. 03		429			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		18.125,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	18.125,00		
	1.1.05.03	725 sacos de balanceado final a \$ 25,00 c/u.			18.125,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS	18.125,00		
	1.1.05.03	Final 725 sacos a \$ 25,00 c/u.			
		P/r. El destino de balanceado para los pollos C-3			
Jun. 03		430			
	1.1.01	CAJA		53.635,08	
	1.3.01	ANTICIPO RETENCIÓN I.R.		541,77	
	4.1.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			54.176,85
	4.1.01.01	11907 Pollos C-3 a \$ 4,55 c/u	54.176,85		
		P/r. La venta de pollos C-3 s/fac. # 000150			
Jun. 03		431			
	5.1.14	PÉRDIDAS VARIAS		2.372,00	
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA	2.372,00		
	1.1.04.08	593 Pollos C-3 a \$ 4,00 c/u			2.372,00
		P/r. La muerte de 593 pollos C-3			
Jun. 03		432			
	6.2.02	COSTO DE VENTAS AVICULTURA		47.628,00	
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA	47.628,00		
	1.1.04.08	11907 Pollos C-3 a \$ 4,00 c/u			47.628,00
		P/r. venta 11907 pollos según hoja de costos # 8			
Jun. 03		433			
	1.1.02	BANCOS		53.635,08	
	1.1.02.01	Cta. Cte. Banco Pichincha	53.635,08		
	1.1.01	CAJA			53.635,08
		P/r. Depósito banco de Machala por venta de C-3			
Jun. 03		434			
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA		7.700,00	
		Pollos C-9	7.700,00		
	1.1.02	BANCOS			7.623,00
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR			77,00
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	77,00		
		P/r. La compra de 14.000 pollitos S/fac. # 0034102			
		SUMAN Y PASAN		3.638.930,08	3.638.930,08

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 51

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		3.638.930,08	3.638.930,08
Jun. 06		435			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		22.000,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	22.000,00		
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			22.000,00
	1.1.05.02	Inicial 880 sacos a \$ 25,00 c/u.	22.000,00		
		P/r. Destino de balanceado para pollos de la camada C-5			
Jun. 06		436		761,04	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		761,04	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	761,04		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			761,04
	1.1.06.24	5 Vacunas Gumboro 2500 dosis a \$ 15,00 c/u.	75,00		
	1.1.06.25	5 Vacunas Gumboro 1000 dosis a \$ 11,00 c/u.	55,00		
	1.1.06.28	17 Vacunas Hepatitis a \$ 37,12 c/u.	631,04		
		P/r. refuerzo de vacuna C-8			
Jun. 06		437		127,16	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		127,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-3	127,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			127,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 10			
Jun. 06		438		314,16	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-4	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 10			
Jun. 06		439		314,16	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-5	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 10			
Jun. 06		440		628,32	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		628,32	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-6	628,32		
	5.1.03	MANO DE OBRA			628,32
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 10			
Jun. 06		441		314,16	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-7	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 10			
Jun. 06		442		314,16	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-8	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 10			
Jun. 06		443		134,64	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		134,64	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-9	134,64		
	5.1.03	MANO DE OBRA			134,64
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 10			
Jun. 07		444			
	5.1.08	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO		11,25	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		33,75	
	5.2.03	IVA GASTOS		5,40	
	1.1.02	BANCOS			49,95
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	49,95		
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR			0,45
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	0,45		
		SUMAN Y PASAN		3.663.888,28	3.663.888,28

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 52

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		3.663.888,28	3.663.888,28
Jun. 07		445			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		6,75	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	6,75		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,75
		P/r. Aplicación de costo por compra de aceites			
Jun. 07		446			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		6,75	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	6,75		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,75
		P/r. Aplicación de costo por compra de aceites			
Jun. 07		447			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		6,75	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-7	6,75		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,75
		P/r. Aplicación de costo por compra de aceites			
Jun. 07		448			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		6,75	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-8	6,75		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,75
		P/r. Aplicación de costo por compra de aceites			
Jun. 07		449			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		6,75	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-9	6,75		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,75
		P/r. Aplicación de costo por compra de aceites			
Jun. 07		450			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		11.775,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	11.775,00		
	1.1.05.03	471 sacos de balanceado final a \$ 25 c/u.			11.775,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			
	1.1.05.03	Final, 471 sacos a \$ 25 c/u.	11.775,00		
		P/r. El destino de balanceado para los pollos C-4			
Jun. 07		451			
	1.1.01	CAJA		44.017,97	
	1.3.01	ANTICIPO RETENCIÓN I.R.		444,63	
	4.1.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			44.462,60
	4.1.01.01	9772 Pollos C-4 a \$ 4,55 c/u	44.462,60		
		P/r. La venta de pollos C-4 según fact. # 000151			
Jun. 07		452			
	5.1.14	PÉRDIDAS VARIAS		893,76	
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA	893,76		
	1.1.04.09	228 Pollos C-4 a \$ 3,92c/u			893,76
		P/r. La muerte de 228 pollos C-4			
Jun. 07		453			
	6.2.02	COSTO DE VENTAS AVICULTURA		38.306,24	
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA	38.306,24		
	1.1.04.09	9772 Pollos C-4 a \$ 3,92 c/u			38.306,24
		P/r. La venta 9772 pollos según hoja de costo # 9			
Jun. 07		454			
	1.1.02	BANCOS		44.017,97	
	1.1.02.01	Cta. Cte. Banco Pichincha	44.017,97		
	1.1.01	CAJA			44.017,97
		P/r. Depósito en banco de Machala la venta de pollos C-4			
		SUMAN Y PASAN		3.803.377,60	3.803.377,60

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 53

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		3.803.377,60	3.803.377,60
Jun. 07		455			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5.700,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	5.700,00		
	1.1.05.01	228 sacos de balanceado pre-inicial a \$ 25 c/u.			5.700,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS	5.700,00		
	1.1.05.01	Pre- Inicial, 228 sacos a \$ 25 c/u.			
		P/r. El destino de balanceado para los pollos C-7			
Jun. 07		456		10,72	
	5.1.09	COMBUSTIBLE		32,14	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		5,14	
	5.2.03	IVA GASTOS			48,00
	1.1.01	CAJA			
		P/r. La compra de gasolina s/factura # 00465311			
Jun. 07		457			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		6,43	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	6,43		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,43
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 07		458			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		6,43	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	6,43		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,43
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 07		459			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		6,43	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-7	6,43		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,43
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 07		460			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		6,43	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-8	6,43		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,43
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 07		461			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		6,42	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-9	6,42		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			6,42
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 08		462			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		4.570,00	
	2.1.01.02	Agripac	4.570,00		
	1.1.02	BANCOS			4.570,00
	1.1.02.01	Cta. Cte. Banco Pichincha	4.570,00		
		P/r. El pago de una obligación pendiente a Agripac.			
Jun. 08		463			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		153,20	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	153,20		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			153,20
	1.1.06.24	5 Vacunas Gumboro 2500 dosis a \$15,00 c/u.	75,00		
	1.1.06.25	2 Vacunas Gumboro 1000 dosis a \$ 11,00 c/u.	22,00		
	1.1.06.26	4 Vacunas Newcastle 2500 dosis a \$ 8,75 c/u.	35,00		
	1.1.06.27	4 Vacunas Newcastle 1000 dosis a \$ 5,30 c/u.	21,20		
		P/r. Vacunación C-9			
		SUMAN Y PASAN		3.813.880,94	3.813.880,94

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 54

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		3.813.880,94	3.813.880,94
Jun. 9		464			
	2.2.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS		240,00	
	2.2.01.01	Banco de Machala	240,00		
	5.2.01	GASTO INTERESES		48,00	
	1.1.02	BANCOS			288,00
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	288,00		
		P/r el pago de una cuota del crédito bancario.			
Jun. 09		465			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		371,78	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	371,78		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			367,98
	1.1.06.01	1 Adimol a \$ 49,00	49,00		
	1.1.06.04	2 Coccidrog a \$ 40,93 c/u.	81,86		
	1.1.06.08	1 Emrotril a \$ 27 c/u.	27,00		
	1.1.06.09	4 Fostotil a \$ 23,13 c/u.	92,52		
	1.1.06.13	1 Neutral a \$ 17,00 c/u.	17,00		
	1.1.06.16	1 Polivit a \$ 85,00 c/u.	85,00		
	1.1.06.17	1 Procura a \$ 15,60 c/u.	15,60		
	1.1.07	DESINFECTANTES			3,80
	1.1.07.02	1 Cloro a \$ 3,80 c/u.	3,80		
		P/r. El destino de antibióticos y desinfectantes para C-9			
Jun. 10		466			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		14,50	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		43,53	
	5.2.03	IVA GASTOS		6,97	
	1.1.01	CAJA			65,00
		P/r. La compra de gasolina s/factura # 0032678			
Jun. 10		467			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		8,71	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	8,71		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			8,71
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 10		468			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		8,71	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	8,71		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			8,71
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 10		469			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		8,71	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-7	8,71		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			8,71
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 10		470			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		8,70	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-8	8,70		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			8,70
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 10		471			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		8,70	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-9	8,70		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			8,70
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
		SUMAN Y PASAN		3.814.649,25	3.814.649,25

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 55

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		3.813.880,94	3.813.880,94
Jun. 11		472			
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA		6.240,00	
		Pollos C-10	6.240,00		
	1.1.02	BANCOS			6.177,60
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR			62,40
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	62,40		
		P/r. La compra de 12.000 pollitos s/fac # 0000806			
Jun. 13		473			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		8,93	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		26,78	
	5.2.03	IVA GASTOS		4,29	
	1.1.01	CAJA			40,00
		P/r. Compra de gasolina 25% gasto, 75% al costo			
Jun. 13		474			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,46	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	4,46		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,46
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 13		475			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,46	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	4,46		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,46
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 13		476			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,46	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-7	4,46		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,46
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 13		477			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,46	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-8	4,46		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,46
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 13		478			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,47	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-9	4,47		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,47
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 13		479			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,47	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-10	4,47		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,47
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 13		480			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		23.550,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	23.550,00		
	1.1.05.02	942 sacos de balanceado inicial a \$ 25,00 c/u.			23.550,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			
	1.1.05.02	Inicial, 942 sacos a \$ 25,00 c/u.	23.550,00		
		P/r. Destino de balanceado para producción de C-6			
Jun. 13		481			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		37,40	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-4	37,40		
	5.1.03	MANO DE OBRA			37,40
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 11			
		SUMAN Y PASAN		3.844.543,43	3.844.543,43

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 56

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		3.844.543,43	3.844.543,43
Jun. 13		482			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-5	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 11			
Jun. 13		483			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		628,32	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-6	628,32		
	5.1.03	MANO DE OBRA			628,32
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 11			
Jun. 13		484			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-7	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 11			
Jun. 13		485			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-8	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 11			
Jun. 13		486			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-9	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 11			
Jun. 13		487			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		89,76	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-10	89,76		
	5.1.03	MANO DE OBRA			89,76
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 11			
Jun. 14		488			
	2.1.05	APORTES IESS POR PAGAR		1.223,36	
	2.1.05.01	Aporte individual x pagar	532,02		
	2.1.05.02	Aporte patronal por pagar	691,34		
	1.1.02	BANCOS			1.223,36
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	1.223,36		
		P/r. Cancelación, aportes y fondo de reserva al IESS.			
Jun. 14		489			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		616,68	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	616,68		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			616,68
	1.1.06.24	5 Vacunas Gumboro 2500 dosis a \$ 15,00 c/u.	75,00		
	1.1.06.25	2 Vacunas Gumboro 1000 dosis a \$ 11,00 c/u.	22,00		
	1.1.06.28	14 Vacunas Hepatitis a \$ 37,12 c/u.	519,68		
		P/r. refuerzo de vacuna C-9			
Jun. 15		490			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		23.200,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	23.200,00		
	1.1.05.03	928 sacos de balanceado final a \$ 25 c/u.			23.200,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			
	1.1.05.03	Final, 928 sacos a \$ 25 c/u.	23.200,00		
		P/r. El destino de balanceado para la camada C-5			
		SUMAN Y PASAN		3.871.558,19	3.871.558,19

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 57

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		3.871.558,19	3.871.558,19
Jun. 15		491			
	1.1.01	CAJA		67.481,91	
	1.3.01	ANTICIPO RETENCIÓN I.R.		681,64	
	4.1.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			68.163,55
	4.1.01.01	14981 Pollos C-5 a \$ 4,55 c/u	68.163,55		
		P/r. La venta de pollos C-5 según fact.# 000152			
Jun. 15		492			
	5.1.14	PÉRDIDAS VARIAS		4.025,05	
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA	4.025,05		
	1.1.04.10	1019 Pollos C-5 a \$ 3,95 c/u			4.025,05
		P/r. La muerte de 1019 pollos C-5			
Jun. 15		493			
	6.2.02	COSTO DE VENTAS AVICULTURA		59.174,95	
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA	59.174,95		
	1.1.04.10	14981 Pollos C-5 a \$ 3,95 c/u			59.174,95
		P/r. Venta 14981 pollos según hoja de costos # 10			
Jun. 15		494			
	1.1.02	BANCOS		67.481,91	
	1.1.02.01	Cta. Cte. Banco Pichincha	67.481,91		
	1.1.01	CAJA			67.481,91
		P/r. Depósito en banco de Machala venta de C-5			
Jun. 15		495			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5.100,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	5.100,00		
	1.1.05.01	204 sacos de balanceado final a \$ 25 c/u.			5.100,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			
	1.1.05.01	Pre-Inicial 204 sacos a \$ 25 c/u.	5.100,00		
		P/r. El destino de balanceado para los pollos C-8			
Jun. 15		496			
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA		9.310,00	
		Pollos C-11	9.310,00		
	1.1.02	BANCOS			9.216,90
	2.3.03	RETENCIÓN I. R. POR PAGAR			93,10
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	93,10		
		P/r. La compra de 19.000 pollitos S/fac. # 0002571			
Jun. 16		497			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		15,63	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		46,87	
	5.2.03	IVA GASTOS		7,50	
	1.1.01	CAJA			70,00
		P/r. La compra de gasolina s/factura # 0465610			
Jun. 16		498			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		7,81	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	7,81		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			7,81
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 16		499			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		7,81	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-7	7,81		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			7,81
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 16		500			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		7,81	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-8	7,81		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			7,81
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
		SUMAN Y PASAN		4.084.907,08	4.084.907,08

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 58

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		4.084.907,08	4.084.907,08
Jun. 16		501			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		7,81	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-9	7,81		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			7,81
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 16		502			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		7,81	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-10	7,81		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			7,81
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 16		503			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		7,82	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-11	7,82		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			7,82
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 16		504			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		127,60	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	127,60		
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			127,60
	1.1.06.24	4 Vacunas Gumboro 2500 dosis a \$ 15,00 c/u.	60,00		
	1.1.06.25	2 Vacunas Gumboro 1000 dosis a \$ 11,00 c/u.	22,00		
	1.1.06.26	4 Vacunas Newcastle 2500 dosis a \$ 8,75 c/u.	35,00		
	1.1.06.27	2 Vacunas Newcastle 1000 dosis a \$ 5,30 c/u.	10,60		
		P/r. Vacunación C-10			
Jun. 18		505			
	2.3.01	RETENCIÓN IVA POR PAGAR	30,00		
	2.3.01.03	Retención IVA 100%			1.593,29
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR		30,00	
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	1.533,45		
	2.3.03.02	Retención en la Fuente 2%	1,27		
	2.3.03.03	Retención en la Fuente 10%	28,57		
	1.1.02	BANCOS		1.563,29	
	1.1.02.01	Cta. Cte. Banco Pichincha	1.593,29		
		P/r. Pago de obligaciones tributarias del mes de mayo			
Jun. 18		506			
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS		150.000,00	
	1.1.05.01	Pre inicial	20.000,00		
	1.1.05.02	Inicial	65.000,00		
	1.1.05.03	Engorde	65.000,00		
	1.1.02	BANCOS			148.500,00
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR			1.500,00
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	1.500,00		
		P/r. Compra de balanceado S/fac. # 001-0065097			
Jun. 19		507			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		26.125,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	26.125,00		
	1.1.05.02	1045 sacos de balanceado inicial a \$ 25 c/u.			26.125,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			
	1.1.05.02	Inicial, 1045 sacos a \$ 25 c/u.	26.125,00		
		P/r. El destino de balanceado para los pollos C-7			
Jun. 19		508			
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA		7.800,00	
	1.1.04.16	Pollos C-12	7.800,00		
	1.1.02	BANCOS			7.722,00
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR			78,00
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	78,00		
		P/r. La compra de 15.000 pollitos según factura # 0000807			
		SUMAN Y PASAN		4.270.576,41	4.270.576,41

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 59

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		4.270.576,41	4.270.576,41
Jun. 20		509			
	2.2.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS		715,00	
	2.2.01.02	Banco del Austro	715,00		
	5.2.01	GASTO INTERESES		103,00	
	1.1.02	BANCOS			818,00
	1.1.02.03	Cta. Cte. Banco del Austro	818,00		
		P/r Pago de cuota del crédito bancario Banco del Austro			
Jun. 20		510			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		82,28	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-5	82,28		
	5.1.03	MANO DE OBRA			82,28
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 12			
Jun. 20		511			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		628,32	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-6	628,32		
	5.1.03	MANO DE OBRA			628,32
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 12			
Jun. 20		512			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-7	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 12			
Jun. 20		513			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-8	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 12			
Jun. 20		514			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-9	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 12			
Jun. 20		515			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-10	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 12			
Jun. 20		516			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		224,40	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-11	224,40		
	5.1.03	MANO DE OBRA			224,40
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 12			
Jun. 22		517			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		8,48	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		25,45	
	5.2.03	IVA GASTOS		4,07	
	1.1.01	CAJA			38,00
		P/r. La compra de gasolina según factura # 0218645 25% gasto 75% costo			
Jun. 22		518			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,24	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-7	4,24		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,24
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
		SUMAN Y PASAN		4.273.628,29	4.273.628,29

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 60

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		4.273.628,29	4.273.628,29
Jun. 22		519			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,24	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-8	4,24		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,24
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 22		520			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,24	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-9	4,24		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,24
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 22		521			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,24	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-10	4,24		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,24
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 22		522			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,24	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-11	4,24		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,24
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 22		523			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4,25	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-12	4,25		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			4,25
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 22		524			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		24.575,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	24.575,00		
	1.1.05.03	983 sacos de balanceado inicial a \$ 25 c/u.			24.575,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			
	1.1.05.03	Final, 983 sacos a \$ 25 c/u.	24.575,00		
		P/r. El destino de balanceado para los pollos C-6			
Jun. 22		525			
	1.1.01	CAJA		67.198,13	
	1.3.01	ANTICIPO RETENCIÓN I.R.		678,77	
	4.1.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA	67.876,90		
	4.1.01.01	14918 Pollos C-6 a \$ 4,55			67.876,90
Jun. 22		P/r. La venta de pollos C-6 s/fac. # 000153			
		526			
	5.1.14	PÉRDIDAS VARIAS		4.933,92	
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA	4.933,92		
	1.1.04.11	1082 Pollos C-6 a \$ 4,56			4.933,92
		P/r. La muerte de 1082 pollos C-6			
Jun. 22		527			
	6.2.02	COSTO DE VENTAS AVICULTURA		68.026,08	
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA	68.026,08		
	1.1.04.11	14918 Pollos C-6 a \$ 4,56			68.026,08
		P/r. Venta 14918 pollos según hoja de costos # 11			
Jun. 22		528			
	1.1.02	BANCOS		67.198,13	
	1.1.02.01	Cta. Cte. Banco Pichincha	67.198,13		
	1.1.01	CAJA			67.198,13
		P/r. Depósito en banco de Machala por venta pollos C-6			
		SUMAN Y PASAN		4.506.259,53	4.506.259,53

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 61

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		4.506.259,53	4.506.259,53
Jun. 23		529			
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		67.562,50	
	2.1.01.16	El Cóndor S.A.	67.562,50		
	1.1.02	BANCOS			67.562,50
	1.1.02.01	Cta. Cte. Banco Pichincha	67.562,50		
		P/r. Pago de obligación pendiente a El Cóndor S.A.			
Jun. 23		530			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		520,44	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	520,44		520,44
	1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS			
	1.1.06.24	5 Vacunas Gumboro 2500 dosis a \$ 15,00 c/u.	75,00		
	1.1.06.28	12 Vacunas Hepatitis a \$ 37,12 c/u.	445,44		
		P/r. refuerzo de vacuna C-10			
Jun. 24		531			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4.200,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	4.200,00		
	1.1.05.01	168 sacos de balanceado pre-inicial a \$ 25 c/u.			4.200,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			
	1.1.05.01	Pre Inicial, 168 a \$ 25 c/u.	4.200,00		
		P/r. El destino de balanceado para los pollos C-9			
Jun. 25		532			
	2.2.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS		590,00	
	2.2.01.03	Banco de Fomento	590,00		
	5.2.01	GASTO INTERESES		72,00	
	1.1.02	BANCOS			662,00
	1.1.02.04	Cta. Aho. Banco de Fomento	662,00		
		P/r Cuota del crédito bancario Banco de Fomento			
Jun. 26		533			
	5.1.08	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO		11,00	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		33,00	
	5.2.03	IVA GASTOS		5,28	
	1.1.02	BANCOS			48,40
	1.1.02.02	Cta. Cte. Banco Machala	48,40		
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR			0,88
	2.3.03.02	Retención en la Fuente 2%	0,88		
		P/r. Pago por mantenimiento del camión S/ fact. # 006313			
Jun. 26		534			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,50	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-7	5,50		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,50
		P/r. Aplicación de costo por reparación de camión			
Jun. 26		535			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,50	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-8	5,50		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,50
		P/r. Aplicación de costo por reparación de camión			
Jun. 26		536			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,50	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-9	5,50		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,50
		P/r. Aplicación de costo por reparación de camión			
Jun. 26		537			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,50	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-10	5,50		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,50
		P/r. Aplicación de costo por reparación de camión			
		SUMAN Y PASAN		4.579.275,75	4.579.275,75

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 62

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		4.579.275,75	4.579.275,75
Jun. 26		538			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,50	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-11	5,50		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,50
		P/r. Aplicación de costo por reparación de camión			
Jun. 26		539			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,50	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-12	5,50		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,50
		P/r. Aplicación de costo por reparación de camión			
Jun. 26		540			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		13,84	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		41,52	
	5.2.03	IVA GASTOS		6,64	
	1.1.01	CAJA			62,00
		P/r. La compra de gasolina S/ fac. # 0033153			
Jun. 26		541			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		41,52	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-7	6,92		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-8	6,92		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-9	6,92		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-10	6,92		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-11	6,92		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-12	6,92		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			41,52
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 27		542			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		23.375,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	23.375,00		
	1.1.05.02	935 sacos de balanceado inicial a \$ 25 c/u.			23.375,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			
	1.1.05.02	Inicial, 935 sacos a \$ 25 c/u.	23.375,00		
		P/r. El destino de balanceado para los pollos C-8			
Jun. 27		543			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		10,05	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		30,13	
	5.2.03	IVA GASTOS		4,82	
	1.1.01	CAJA			45,00
		P/r. La compra de gasolina según factura # 0466746			
Jun. 27		544			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,02	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-7	5,02		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,02
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 27		545			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,02	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-8	5,02		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,02
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 27		546			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,02	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-9	5,02		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,02
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
		SUMAN Y PASAN		4.602.825,33	4.602.825,33

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 63

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		4.602.825,33	4.602.825,33
Jun. 27		547			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,02	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-10	5,02		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,02
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 27		548			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,02	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-11	5,02		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,02
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 27		549			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,03	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-12	5,03		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,03
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 27		550			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		82,28	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-6	82,28		
	5.1.03	MANO DE OBRA			82,28
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 13			
Jun. 27		551			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-7	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 13			
Jun. 27		552			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-8	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 13			
Jun. 27		553			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-9	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 13			
Jun. 27		554			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-10	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 13			
Jun. 27		555			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-11	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 13			
Jun. 27		556			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		314,16	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-12	314,16		
	5.1.03	MANO DE OBRA			314,16
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 13			
Jun. 28		557			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		27.550,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	27.550,00		
	1.1.05.03	1102 sacos de balanceado final a \$ 25 c/u.			27.550,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			
	1.1.05.03	Final, 1102 sacos a \$ 25 c/u.	27.550,00		
		P/r. El destino de balanceado para los pollos			
		SUMAN Y PASAN		4.632.357,64	4.632.357,64

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 64

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		4.632.357,64	4.632.357,64
Jun. 28		558			
	1.1.01	CAJA		81.454,87	
	1.3.01	ANTICIPO RETENCIÓN I.R.		822,78	
	4.1.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA			82.277,65
	4.1.01.01	18083 Pollos C-7 a \$ 4,55 c/u	82.277,65		
		P/r. Venta de pollos C-7 según factura # 000154.			
Jun. 28		559			
	5.1.14	PÉRDIDAS VARIAS		3.677,17	
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA	3.677,17		
	1.1.04.12	917 Pollos C-7 a \$ 4,01 c/u			3.677,17
		P/r. La muerte de 917 pollos C-7			
Jun. 28		560			
	6.2.02	COSTO DE VENTAS AVICULTURA		72.512,83	
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA	72.512,83		
	1.1.04.12	18083 Pollos C-7 a \$ 4,01 c/u			72.512,83
		P/r. Venta de 18083 pollos S/Hoja de costo #12			
Jun. 28		561			
	1.1.02	BANCOS		81.454,87	
	1.1.02.01	Cta. Cte. Banco Pichincha	81.454,87		
	1.1.01	CAJA			81.454,87
		P/r. Depósito en banco de Machala por venta de C-7			
Jun. 28		562			
	1.1.10	HERRAMIENTAS		16,80	
	1.1.02	BANCOS			16,65
	1.1.02.01	Cta. Cte. Banco Pichincha	16,65		
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR			0,15
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	0,15		
		P/r. Pago por compra varias s/factura # 0025892.			
Jun. 28		563			
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		552,70	
	1.1.02	BANCOS			547,17
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR			5,53
	2.3.03.01	Retención en la Fuente 1%	5,53		
		P/r. El pago de la energía eléctrica			
Jun. 28		564			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		69,08	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	69,08		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			69,08
		P/r. Aplicación de costo por pago de la energía eléctrica			
Jun. 28		565			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		69,08	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	69,08		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			69,08
		P/r. Aplicación de costo por pago de la energía eléctrica			
Jun. 28		566			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		69,09	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-7	69,09		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			69,09
		P/r. Aplicación de costo por pago de la energía eléctrica			
Jun. 28		567			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		69,09	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-8	69,09		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			69,09
		P/r. Aplicación de costo por pago de la energía eléctrica			
		SUMAN Y PASAN		4.873.126,00	4.873.126,00

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 65

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		4.873.126,00	4.873.126,00
Jun. 28		568			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		69,09	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-9	69,09		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			69,09
		P/r. Aplicación de costo por pago de la energía eléctrica			
Jun. 28		569			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		69,09	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-10	69,09		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			69,09
		P/r. Aplicación de costo por pago de la energía eléctrica			
Jun. 28		570			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		69,09	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-11	69,09		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			69,09
		P/r. Aplicación de costo por pago de la energía eléctrica			
Jun. 28		571			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		69,09	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-12	69,09		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			69,09
		P/r. Aplicación de costo por pago de la energía eléctrica			
Jun. 29		572			
	5.1.09	COMBUSTIBLE		9,38	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		28,12	
	5.2.03	IVA GASTOS		4,50	
	1.1.01	CAJA			42,00
		P/r. La compra de gasolina s/factura # 0466815			
Jun. 29		573			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,62	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-8	5,62		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,62
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 29		574			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,62	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-9	5,62		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,62
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 29		575			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,62	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-10	5,62		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,62
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 29		576			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,63	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-11	5,63		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,63
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 29		577			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		5,63	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-12	5,63		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			5,63
		P/r. Aplicación de costo por compra de combustible			
Jun. 30		578			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		10.950,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	10.950,00		
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			10.950,00
	1.1.05.03	Final			
		P/r. El destino de balanceado para los pollos C-8			
		SUMAN Y PASAN		4.884.422,48	4.884.422,48

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 66

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		4.884.422,48	4.884.422,48
Jun. 30		579			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		11.225,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	11.225,00		
	1.1.05.02	438 sacos de balanceado inicial a \$ 25 c/u.			11.225,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			
	1.1.05.02	Inicial, 438 sacos a \$ 25 c/u	11.225,00		
		P/r. El destino de balanceado para los pollos C-9			
Jun. 30		580			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		37,40	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-7	37,40		
	5.1.03	MANO DE OBRA			37,40
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 14			
Jun. 30		581			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		134,64	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-8	134,64		
	5.1.03	MANO DE OBRA			134,64
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 14			
Jun. 30		582			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		134,64	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-9	134,64		
	5.1.03	MANO DE OBRA			134,64
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 14			
Jun. 30		583			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		134,64	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-10	134,64		
	5.1.03	MANO DE OBRA			134,64
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 14			
Jun. 30		584			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		134,64	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-11	134,64		
	5.1.03	MANO DE OBRA			134,64
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 14			
Jun. 30		585			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		134,64	
	6.1.01.02	Mano de Obra Camada C-12	134,64		
	5.1.03	MANO DE OBRA			134,64
		P/r. Aplicación de mano de obra según planilla 14			
Jun. 30		586			
	5.1.14	PÉRDIDAS VARIAS		185,22	
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA	185,22		
		Pollos C-9			185,22
		P/r. La muerte de 98 pollos de producción compra C-9			
Jun. 30		587			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4.000,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	4.000,00		
	1.1.05.01	160 sacos de balanceado pre-inicial a \$ 25 c/u.			4.000,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			
	1.1.05.01	Pre Inicial, 160 sacos a \$ 25 c/u.	4.000,00		
		P/r. El destino de balanceado para los pollos de la producción C-10			
Jun. 30		588			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		4.400,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	4.400,00		
	1.1.05.01	176 sacos de balanceado pre-inicial a \$ 25 c/u.			4.400,00
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS			
	1.1.05.01	Pre Inicial, 176 sacos a \$ 25 c/u.	4.400,00		
		P/r. El destino de balanceado para los pollos			
		SUMAN Y PASAN		4.904.943,30	4.904.943,30

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 67

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		4.904.943,30	4.904.943,30
		589			
Jun. 30	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		2.575,00	
	6.1.01.01	Materiales e Insumos	2.575,00		2.575,00
	1.1.05.01	103 sacos de balanceado pre-inicial a \$ 25 c/u.			
	1.1.05	INVENTARIO DE ALIMENTOS	2.575,00		
	1.1.05.01	Pre Inicial, 103 sacos a \$ 25 c/u.			
		P/r. El destino de balanceado para los pollos de la producción compra C-12			
Jun. 30		590		250,00	
	5.1.01	HONORARIOS		30,00	
	5.2.03	IVA GASTOS			225,00
	1.1.02	BANCOS	225,00		
	1.1.02.01	Cta. Cte. Banco Pichincha			30,00
	2.3.01	RETENCIÓN IVA POR PAGAR	30,00		
	2.3.01.03	Retención IVA 100%			25,00
	2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR	25,00		
	2.3.03.03	Retención en la Fuente 10%			
		P/r. el pago de honorarios por declaraciones			
Jun. 30		591		4.608,24	
	5.1.03	MANO DE OBRA			
	5.1.03.01	Salarios MOD	3.360,00		
	5.1.03.02	Provisiones Sociales	1.248,24		
	1.1.02	BANCOS			3.325,84
	2.1.05	APORTES IESS POR PAGAR			722,40
	2.1.05.01	Aporte individual x pagar	314,16		
	2.1.05.02	Aporte patronal por pagar	408,24		
	2.1.06	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			420,00
	2.1.06.01	13 sueldo por pagar	280,00		
	2.1.06.02	14 sueldo por pagar	140,00		
	2.1.08	VACACIONES X PAGAR			140,00
		P/r. Pago de la MOD de Abril			
Jun. 30		592		4.420,12	
	5.1.03	MANO DE OBRA			
	21.04	MANO DE OBRA POR PAGAR			4.420,12
		P/r. Pago de la MOD de Abril			
Jun. 30		593		881,10	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	640,00		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	241,10		
	5.1.02	SUELDOS Y SALARIOS		640,00	
	5.1.04	APORTE IESS		77,76	
	5.1.04.02	Aporte Patronal	77,76		
	5.1.05	PROVISIONES SOCIALES		83,33	
	5.1.05.01	13 sueldo por pagar	53,33		
	5.1.05.02	14 sueldo por pagar	30,00		
	5.1.06	FONDO DE RESERVA		53,34	
	5.1.07	VACACIONES		26,67	
	1.1.02	BANCOS			1.267,00
	2.1.05	APORTES IESS POR PAGAR			275,20
	2.1.05.01	Aporte individual por pagar	119,68		
	2.1.05.02	Aporte patronal por pagar	155,52		
	2.1.06	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			166,67
	2.1.06.01	13 sueldo por pagar	106,67		
	2.1.06.02	14 sueldo por pagar	60,00		
	2.1.08	VACACIONES POR PAGAR			53,33
		P/r. Pago de la M.O.I. de Junio			
		SUMAN Y PASAN		4.918.588,86	4.918.588,86

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 68

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		4.918.588,86	4.918.588,86
Jun. 30		594			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		88,11	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	88,11		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			88,11
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	64,00		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	24,11		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes Junio			
Jun. 30		595			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		88,11	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	88,11		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			88,11
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	64,00		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	24,11		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes Junio			
Jun. 30		596			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		88,11	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	88,11		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			88,11
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	64,00		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	24,11		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes Junio			
Jun. 30		597			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		88,11	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	88,11		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			88,11
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	64,00		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	24,11		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes Junio			
Jun. 30		598			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		88,11	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-7	88,11		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			88,11
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	64,00		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	24,11		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes Junio			
Jun. 30		599			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		88,11	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-8	88,11		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			88,11
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	64,00		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	24,11		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes Junio			
Jun. 30		600			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		88,11	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-9	88,11		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			88,11
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	64,00		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	24,11		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes Junio			
		SUMAN Y PASAN		4.919.205,63	4.919.205,63

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 69

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		4.919.205,63	4.919.205,63
Jun. 30		601			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		88,11	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-10	88,11		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			88,11
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	64,00		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	24,11		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes Junio			
Jun. 30		602			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		88,11	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-11	88,11		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			88,11
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	64,00		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	24,11		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes Junio			
Jun. 30		603			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		88,11	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-12	88,11		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			88,11
	5.1.23.01	Salarios M.O.I.	64,00		
	5.1.23.02	Provisiones Sociales	24,11		
		P/r. aplicación de mano de obra indirecta mes Junio			
Jun. 30		604			
	5.1.02	SUELDOS Y SALARIOS		1.050,00	
	5.1.04	APORTE IESS		127,58	
	5.1.04.02	Aporte Patronal	127,58		
	5.1.05	PROVISIONES SOCIALES		147,50	
	5.1.05.01	Décimo tercer sueldo	87,50		
	5.1.05.02	Décimo cuarto sueldo	60,00		
	5.1.06	FONDO DE RESERVA		81,67	
	5.1.07	VACACIONES		43,75	
	1.1.02	BANCOS			1.033,49
	2.1.05	APORTES IESS POR PAGAR			225,76
	2.1.05.01	Aporte individual x pagar	98,18		
	2.1.05.02	Aporte patronal por pagar	127,58		
	2.1.06	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			147,50
	2.1.06.01	13 sueldo por pagar	87,50		
	2.1.06.02	14 sueldo por pagar	60,00		
	2.1.08	VACACIONES X PAGAR			43,75
		P/r. sueldo de personal administrativo			
Jun. 30		605			
	5.2.02	GASTOS FINANCIEROS		237,21	
	1.1.02	BANCOS			237,21
		P/r. Acumulación de Notas de Débito y otros cargos financieros			
Jun. 30		606			
	5.1.12	MATERIALES DE OFICINA		5,50	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		16,50	
	1.1.08	MATERIALES DE OFICINA			22,00
		P/r. El ajuste por consumo 25% gasto 75% costo			
		SUMAN Y PASAN		4.921.179,67	4.921.179,67

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 70

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		4.921.196,17	4.921.179,67
Jun. 30		607			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		16,50	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-2	0,68		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-3	0,68		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4	0,69		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	0,69		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	1,38		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	1,38		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	1,38		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	1,38		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	1,38		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	1,38		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-7	1,38		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-8	1,38		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-9	0,68		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-10	0,68		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-11	0,68		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-12	0,68		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			16,50
		P/r. Aplicación por consumo de útiles de oficina			
Jun. 30		608			
	5.1.11	MATERIALES DE ASEO		8,50	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		25,50	
	1.1.09	MATERIALES DE ASEO			34,00
		P/r. El ajuste por consumo 25% gasto 75% costo			
Jun. 30		609			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		25,50	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-2	1,05		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-3	1,05		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4	1,06		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	1,06		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	2,13		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	2,13		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	2,13		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	2,13		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	2,13		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	2,13		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-7	2,13		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-8	2,13		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-9	1,06		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-10	1,06		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-11	1,06		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-12	1,06		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			25,50
		P/r. distribución de costo por ajuste de consumo de materiales de aseo			
Jun. 30		610			
	5.1.12	HERRAMIENTAS		10,50	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		31,50	
	1.1.10	HERRAMIENTAS			42,00
		P/r. El ajuste por consumo 25% gasto 75% costo			
		SUMAN Y PASAN		4.921.297,67	4.921.297,67

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 71

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		4.921.196,17	4.921.179,67
Jun. 30		611			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		31,50	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-2	1,31		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-3	1,31		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4	1,31		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	1,31		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	2,63		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	2,63		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	2,63		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	2,63		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	2,63		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	2,63		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-7	2,62		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-8	2,62		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-9	1,31		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-10	1,31		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-11	1,31		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-12	1,31		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			31,50
		P/r. Distribución ajuste de consumo herramientas			
Jun. 30		612			
	5.1.15	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES		85,28	
	1.2.02	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y EN CERES			85,28
		P/r. La depreciación de activos muebles y enseres.			
Jun. 30		613			
	5.1.16	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN		99,00	
	1.2.04	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN			99,00
		P/r. Depreciación activos equipo de computación.			
Jun. 30		614			
	5.1.17	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO		476,33	
	1.2.06	(-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA EQUIPO			476,33
		P/r. La depreciación del maquinaria y Equipo			
Jun. 30		615			
	5.1.18	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS		3.960,00	
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		11.880,00	
	1.2.08	(-) DEP. ACUMULADA VEHÍCULOS			15.840,00
		P/r. Depreciación de vehículos 25 % gasto 75 % costo			
Jun. 30		616			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		11.880,00	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-2	495,00		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-3	495,00		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4	891,00		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	891,00		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	891,00		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	891,00		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	1.287,00		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	1.287,00		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	792,00		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	792,00		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-7	792,00		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-8	792,00		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-9	396,00		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-10	396,00		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-11	396,00		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-12	396,00		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			11.880,00
		P/r. La distribución el costo Dep. vehículo			
		SUMAN Y PASAN		4.949.709,78	4.949.709,78

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 72

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		4.949.709,78	4.949.709,78
Jun. 30		617			
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		40,50	
	1.2.10	(-) DEP. ACUM. POZOS Y TAQUES			40,50
		P/r. La depreciación de los pozos 100% al costo			
Jun. 30		618			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		40,50	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-2	1,68		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-3	1,68		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4	3,04		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	3,04		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	3,04		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	3,04		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	4,39		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	4,39		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	2,70		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	2,70		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-7	2,70		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-8	2,70		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-9	1,35		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-10	1,35		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-11	1,35		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-12	1,35		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			40,50
		P/r. La distribución el costo Dep. pozos			
Jun. 30		619			
	5.1.22	DEPRECIACIÓN EDIFICIOS		950,00	
	1.2.12	(-) DEP. ACUM. EDIFICIOS			950,00
		P/r. La depreciación del edificio			
Jun. 30		620			
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		1.201,50	
	1.2.14	(-) DEP. ACUM. GALPONES			1.201,50
		P/r. La depreciación de los galpones 100% al costo			
Jun. 30		621			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		1.201,50	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-2	50,06		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-3	50,06		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4	90,11		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	90,11		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	90,11		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	90,11		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	130,17		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	130,17		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	80,10		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	80,10		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-7	80,10		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-8	80,10		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-9	40,05		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-10	40,05		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-11	40,05		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-12	40,05		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			1.201,50
		P/r. La distribución el costo depreciación de galpones			
Jun. 30		622			
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN		6.235,83	
	1.1.11	IMPLEMENTOS VARIOS			6.235,83
		P/r. El desgaste de los implementos 100% al costo			
		SUMAN Y PASAN		4.959.379,61	4.959.379,61

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 73

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		4.959.379,61	4.959.379,61
Jun. 30		623			
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA		6.235,83	
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-2	259,83		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-3	259,83		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-4	259,83		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada S-5	259,83		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-1	519,65		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-2	519,65		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-3	519,65		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-4	519,65		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-5	519,65		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-6	519,65		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-7	519,65		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-8	519,65		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-9	259,83		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-10	259,83		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-11	259,83		
	6.1.01.03	Costos Indirectos de Producción Camada C-12	259,82		
	5.1.23	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN P/r. Distribución del costo			6.235,83
Jun. 30		624			
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA		118.358,01	
		Pollos C-8	52.338,21		
		Pollos C-9	26.397,57		
		Pollos C-10	12.637,82		
		Pollos C-11	15.275,81		
		Pollos C-12	11.708,60		
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA P/r. La actualización del inventario final de avicultura			118.358,01
Jun. 30		625			
	1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA		527.421,29	
	6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA P/r. La transferencia de los costos de explotación			527.421,29
Jun. 30		626			
	4.1.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA		824.223,40	
		Venta de pollos S-1	72.699,90		
		Venta de pollos S-2	69.255,55		
		Venta de pollos S-3	38.411,10		
		Venta de pollos S-4	73.496,15		
		Venta de pollos S-5	112.385,00		
		Venta de pollos C-1	75.793,90		
		Venta de pollos C-2	65.224,25		
		Venta de pollos C-3	54.176,85		
		Venta de pollos C-4	44.462,60		
		Venta de pollos C-5	68.163,55		
		Venta de pollos C-6	67.876,90		
		Venta de pollos C-7	82.277,65		
	6.2.02	COSTO DE VENTAS AVICULTURA			719.650,02
	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS P/r. El ajuste para determinar la ganancia bruta en ventas.			104.573,38
		SUMAN Y PASAN		6.435.618,14	6.435.618,14

FASE 2

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO GENERAL

"Expresado en dólares USA"

FOLIO 74

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARC.	DEBE	HABER
		VIENEN		6.435.618,14	6.435.618,14
Jun. 30		627			
	4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		104.573,38	
	5.1.02	SUELDOS Y SALARIOS			5.070,00
	5.1.04	APOORTE IESS			616,02
	5.1.05	REMUNERACIONES ADICIONALES			692,49
	5.1.06	FONDOS DE RESERVA			405,03
	5.1.05	VACACIONES			211,26
	5.1.01	HONORARIOS			813,71
	5.1.07	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO			145,22
	5.1.09	COMBUSTIBLE			263,21
	5.1.10	MATERIALES DE OFICINA			55,00
	5.1.11	MATERIALES DE ASEO			8,50
	5.1.12	HERRAMIENTAS			10,50
	5.1.14	PÉRDIDAS VARIAS			38.668,45
	5.1.15	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES			85,28
	5.1.16	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN			99,00
	5.1.17	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO			476,33
	5.1.18	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS			3.960,00
	5.1.20	DEPRECIACIÓN EDIFICIOS			950,00
	5.2.01	GASTO INTERESES			669,00
	5.2.02	GASTOS FINANCIEROS			237,21
	5.2.03	IVA GASTOS			299,39
	3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO			50.837,78
		P/r. El cierre de las cuenta de resultado y la determinación de la utilidad líquida del periodo.			
		SUMAN		6540191,52	6540191,52

DIARIO MAYOR

SISTEMA DE COSTOS GRANJAS AVÍCOLAS LA MANÁ - ECUADOR

Fase 3

3.12.5 Diario Mayor

En este documento se podrán verificar los movimientos diarios, y permitirán tener toda la información contable ordenada y disponible para cuando se necesite elaborar el Balance y la Cuenta de Resultados.

El Libro Mayor debe estar dividido en hojas, y cada hoja está dedicada a una cuenta contable, donde se recoge todos los apuntes que afectan a esa cuenta concreta.

Se podrá comprobar si se encuentran pasadas todas las cuentas y los movimientos que son registrados en el libro diario. A nivel de un sistema manual, un libro mayor debe tener al menos una hoja o folio para cada cuenta del código contable.

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR "Expresado en dólares USA"

CUENTA: CAJA

CÓDIGO: 1.1.01

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según E.S.I.	1	369,35		369,35
01-abr	Venta de pollos S-1	2	71.972,90		72.342,25
01-abr	Depósito bancario	5		71.972,90	369,35
02-abr	Compra de combustible	6		20,00	349,35
05-abr	Compra de combustible	18		30,00	319,35
08-abr	Retiro bancario	33	1.500,00		1.819,35
11-abr	Compra de combustible	43		12,00	1.807,35
12-abr	Compra de combustible	54		13,00	1.794,35
15-abr	Venta de pollos S-2	69	68.562,99		70.357,34
15-abr	Depósito bancario	72		68.562,99	1.794,35
15-abr	Compra de combustible	73		43,00	1.751,35
15-abr	Pago de agua	87		44,40	1.706,95
16-abr	Compra de combustible	89		50,00	1.656,95
17-abr	Compra de combustible	95		25,00	1.631,95
19-abr	Compra de combustible	109		24,00	1.607,95
21-abr	Compra de combustible	125		48,00	1.559,95
22-abr	Venta de pollos S-3	132	38.026,99		39.586,94
22-abr	Depósito bancario	135		38.026,99	1.559,95
23-abr	Compra de combustible	137		25,00	1.534,95
26-abr	Compra de combustible	151		20,51	1.514,44
27-abr	Compra de combustible	159		35,00	1.479,44
30-abr	Compra de combustible	181		29,00	1.450,44
01-may	Compra de combustible	203		15,00	1.435,44
06-may	Venta de pollos S-4	230	72.761,19		74.196,63
06-may	Depósito bancario	233		72.761,19	1.435,44
06-may	Compra de combustible	234		11,50	1.423,94
06-may	Compra de combustible	241		17,00	1.406,94
09-may	Venta de pollos S-5	252	111.261,15		112.668,09
09-may	Depósito bancario	255		111.261,15	1.406,94
09-may	Compra de combustible	256		20,00	1.386,94
10-may	Compra de combustible	271		31,00	1.355,94
11-may	Compra de combustible	280		45,00	1.310,94
13-may	Compra de combustible	296		40,00	1.270,94
16-may	Compra de combustible	316		25,00	1.245,94
18-may	Venta de pollos C-1	334	75.035,96		76.281,90
18-may	Depósito bancario	337		75.035,96	1.245,94
21-may	Compra de combustible	343		48,00	1.197,94
24-may	Venta de pollos C-2	360	64.572,01		65.769,95
24-may	Depósito bancario	363		64.572,01	1.197,94
26-may	Compra de combustible	370		50,00	1.147,94
27-may	Compra de combustible	384		90,00	1.057,94
03-jun	Venta de pollos C-3	430	53.635,08		54.693,02
03-jun	Depósito bancario	433		53.635,08	1.057,94
07-jun	Venta de pollos C-4	451	44.017,97		45.075,91
07-jun	Depósito bancario	454		44.017,97	1.057,94
07-jun	Compra de combustible	456		48,00	1.009,94
10-jun	Compra de combustible	466		65,00	944,94
13-jun	Compra de combustible	473		40,00	904,94
15-jun	Venta de pollos C-5	491	67.481,91		68.386,86
15-jun	Depósito bancario	494		67.481,91	904,95
16-jun	Compra de combustible	497		70,00	834,95
22-jun	Compra de combustible	517		38,00	796,95
22-jun	Venta de pollos C-6	525			67.995,08
22-jun	Depósito bancario	528	67.198,13	67.198,13	796,95
26-jun	Compra de combustible	540		62,00	734,95
27-jun	Compra de combustible	543		45,00	689,95
28-jun	Venta de pollos C-7	558			82.144,82
28-jun	Depósito bancario	561	81.454,87	81.454,87	689,95
29-jun	Compra de combustible	572		42,00	647,95
SUMAN			817.850,51	817.202,56	647,95

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR "Expresado en dólares USA"

CUENTA: BANCOS		CÓDIGO: 1.1.02			
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1	45.097,41		45.097,41
01-abr	Depósito bancario	5	71.972,90		117.070,31
02-abr	Pago por compra de antibióticos	11		5.649,87	111.420,44
06-abr	Pago por compra de pollos C-1	24		8.840,70	102.579,74
07-abr	Pago por mantenimiento	26		126,5	102.453,24
07-abr	Pago de obligación pendiente	32		3.600,00	98.853,24
08-abr	Retiro bancario	33		1.500,00	97.353,24
10-abr	Pago de préstamo bancario	42		288	97.065,24
10-abr	Pago por mantenimiento	36		148,5	96.916,74
12-abr	Pago por compra de balanceado	61		83.655,00	13.261,74
12-abr	Pago por compra de pollos C-2	62		8.167,50	5.094,24
13-abr	Pago de obligación pendiente	64		3.726,80	1.367,44
14-abr	Pago de aportes al IESS	66		632,1	735,34
15-abr	Depósito bancario	72	68.562,99		69.298,33
16-abr	Pago de obligaciones tributarias	88		2.546,00	66.752,33
19-abr	Pago por mantenimiento	115		58,93	66.693,40
20-abr	Pago de préstamo bancario	122		818	65.875,40
21-abr	Pago de obligación pendiente	124		3.800,00	62.075,40
22-abr	Depósito bancario	135	38.026,99		100.102,39
22-abr	Pago por compra de pollos C-3	136		6.187,50	93.914,89
25-abr	Pago de préstamo bancario	143		662	93.252,89
26-abr	Pago por compra de pollos C-4	158		4.653,00	88.599,89
28-abr	Por Pago de energía	169		464,02	88.135,87
29-abr	Pago por compra. de balanceado	179		50.000,00	38.135,87
29-abr	Pago de obligación pendiente	180		6.560,00	31.575,87
30-abr	Pago de honorarios	189		225	31.350,87
30-abr	Pago de Mano de Obra de Abril	190		3.325,84	28.025,03
30-abr	Pago de M.O.I. del mes de Abril	192		1.267,00	26.758,03
30-abr	Pago de sueldos	202		1.033,49	25.724,54
02-may	Pago por compra de aceites	210		40,85	25.683,69
04-may	Pago por compra de pollos C-5	225		7.444,80	18.238,89
05-may	Pago por compra de saquillos	227		1.238,84	17.000,05
06-may	Depósito bancario	233	72.761,19		89.761,24
07-may	Pago de honorarios	248		32,14	89.729,10
08-may	Pago por compra de materiales	249		27,19	89.701,91
09-may	Depósito bancario	255	111.261,15		200.963,06
10-may	Pago de préstamo bancario	277		288	200.675,06
11-may	Pago por compra de pollos C-6	278		7.444,80	193.230,26
12-may	Pago de aportes al IESS	287		1.223,36	192.006,90
12-abr	Pago por compra de aceites	288		67,1	191.939,80
13-may	Pago de honorarios	303		28,45	191.911,35
14-may	Pago por compra de balanceado	304		113.850,00	78.061,35
14-may	Pago por compra de aceites	306		61,45	77.999,90
15-may	Pago de agua	313		52,6	77.947,30
16-may	Compra de medicamento	324		2.500,00	75.447,30
17-may	Pago por compra de pollos C-7	332		8.840,70	66.606,60
18-may	Depósito bancario	337	75.035,96		141.642,56
19-may	Pago de obligación pendiente	339		7.000,00	134.642,56
	SUMAN Y PASAN		482.718,59	348.076,03	134.642,56

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: BANCOS		CÓDIGO: 1.1.02			
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		482.718,59	348.076,03	134.642,56
19-may	Pago de obligaciones tributarias	340	64.572,01	2.443,26	132.199,30
20-may	Pago de préstamo bancario	341		818	131.381,30
24-may	Depósito bancario	363			195.953,31
25-may	Pago de préstamo bancario	364		662	195.291,31
25-may	Pago por compra de pollos C-8	367		7.910,10	187.381,21
26-may	Pago por compra de materiales	368		27,75	187.353,46
26-may	Pago de obligación pendiente	369		4.500,00	182.853,46
26-may	Pago por mantenimiento	377		39,29	182.814,17
28-may	Pago de energía eléctrica	391		436,88	182.377,29
31-may	Pago de honorarios	409		225	182.152,29
31-may	Pago de Mano de Obra mes de Mayo	410		3.325,84	178.826,45
31-may	Pago de M.O.I. mes de Mayo	412		1.267,00	177.559,45
31-may	Pago de sueldos Administrativo	423		1.033,49	176.525,96
02-jun	Pago por compra de balanceado	426		113.850,00	62.675,96
02-jun	Pago de obligación pendiente	427		2.480,00	60.195,96
03-jun	Depósito bancario	433			113.831,04
03-jun	Pago por compra de pollos C-9	434	44017,97	7.623,00	106.208,04
07-jun	Pago por mantenimiento	444		49,95	106.158,09
07-jun	Depósito bancario	454		0	150.176,06
08-jun	Pago de obligación pendiente	462		4.570,00	145.606,06
10-jun	Pago de préstamo bancario	464		288	145.318,06
11-jun	Pago por compra de pollos C-10	472	67481,91	6.177,60	139.140,46
14-jun	Pago de aportes al IESS	488		1.223,36	137.917,10
15-jun	Depósito bancario	494			205.399,01
15-jun	Pago por compra de pollos C-11	496		9.216,90	196.182,11
18-jun	Pago de obligaciones tributarias	505		1.593,29	194.588,82
18-jun	Pago por compra de balanceado	506		148.500,00	46.088,82
19-jun	Pago por compra de pollos C-12	508	67.198,13	7.722,00	38.366,82
20-jun	Pago de préstamo bancario	509		818	37.548,82
22-jun	Depósito bancario	528			104.746,95
23-jun	Pago de obligación pendiente	529		67.562,50	37.184,45
25-jun	Pago de préstamo bancario	532	81.454,87	662	36.522,45
26-jun	Pago por mantenimiento	533		48,4	36.474,05
28-jun	Depósito bancario	561			117.928,92
28-jun	Pago por compra de herramientas	562		16,65	117.912,27
28-jun	Por pago de luz	563		547,17	117.365,10
30-jun	Pago de honorarios	590		225	117.140,10
30-jun	Pago de Mano de Obra de Junio	591		3.325,84	113.814,26
30-jun	Pago de M.O.I.	593		1.267,00	112.547,26
30-jun	Pago de sueldos Administrativo	604		1.033,49	111.513,77
30-jun	Débitos y cargos financieros	605		237,21	111.276,56
	SUMAN		861.078,56	749.802,00	111.276,56

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ
DIARIO MAYOR
"Expresado en dólares USA"

CUENTA: INVENTARIO AVICULTURA			CÓDIGO: 1.1.04		
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1	139.591,65		139.591,65
01-abr	Pérdidas varias S-1	3		86,02	139.505,63
01-abr	Costo de ventas S-1	4		62.473,98	77.031,65
06-abr	Compra de pollos C-1	24	8.930,00		85.961,65
12-abr	Compra de pollos C-2	62	8.250,00		94.211,65
15-abr	Pérdidas varias S-2	71		3.885,18	90.326,47
15-abr	Costo de ventas S-2	70		67.276,82	23.049,65
22-abr	Pérdidas varias S-3	133		2.483,10	20.566,55
22-abr	Costo de ventas S-3	134		37.566,90	17.000,35
22-abr	Compra de pollos C-3	136	6.250,00		10.750,35
26-abr	Compra de pollos C-4	158	4.700,00		6.050,35
04-may	Compra de pollos C-5	225	7.520,00		1.469,65
06-may	Pérdidas varias S-4	231		2.701,93	1.232,28
06-may	Costo de ventas S-4	232		51.528,07	52.760,35
09-may	Pérdidas varias S-5	253		1.856,25	54.616,60
09-may	Costo de ventas S-5	254		92.625,00	147.241,60
11-may	Compra de pollos C-6	278	7.520,00		139.721,60
17-may	Compra de pollos C-7	332	8.930,00		130.791,60
18-may	Pérdidas varias C-1	335		8.782,50	139.574,10
18-may	Costo de ventas C-1	336		62.467,50	202.041,60
24-may	Pérdidas varias C-2	361		2.786,35	204.827,95
24-may	Costo de ventas C-2	362		60.063,65	264.891,60
25-may	Compra de pollos C-8	367	7.990,00		256.901,60
03-jun	Pérdidas varias C-3	431		2.372,00	259.273,60
03-jun	Costo de ventas C-3	432		47.628,00	306.901,60
03-jun	Compra de pollos C-9	434	7.700,00		299.201,60
07-jun	Pérdidas varias C-4	452		893,76	300.095,36
07-jun	Costo de ventas C-4	453		38.306,24	338.401,60
11-jun	Compra de pollos C-10	472	6.240,00		332.161,60
15-jun	Pérdidas varias C-5	492		4.025,05	336.186,65
15-jun	Costo de ventas C-5	493		59.174,95	395.361,60
15-jun	Compra de pollos C-11	496	9.310,00		386.051,60
19-jun	Compra de pollos C-12	508	7.800,00		378.251,60
22-jun	Pérdidas varias C-6	526		4.933,92	383.185,52
22-jun	Costo de ventas C-6	527		68.026,08	451.211,60
28-jun	Pérdidas varias C-7	559		3.677,17	454.888,77
28-jun	Costo de ventas C-7	560		72.512,83	527.401,60
30-jun	Pérdidas varias C-9	586		185,22	527.586,82
30-jun	Transferencia al inv. Final	624	118.358,01		409.228,81
30-jun	Por transferencia de los costos	625	527.421,29		118.192,48
	SUMAN		213.621,65	549.808,30	336.186,65

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: INVENTARIO ALIMENTOS		CÓDIGO: 1.1.05			
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1	28.125,00		28.125,00
06-abr	Consumo balanceado S-2	23		9.175,00	18.950,00
12-abr	Compra según factura # 55482	61	84.500,00		103.450,00
13-abr	Consumo balanceado S-3	63		7.625,00	95.825,00
15-abr	Consumo balanceado S-2	68		23.250,00	72.575,00
15-abr	Consumo balanceado S-4	87		4.600,00	67.975,00
15-abr	Consumo balanceado S-5	102		7.700,00	60.275,00
18-abr	Consumo balanceado S-3	131		13.050,00	47.225,00
18-abr	Consumo balanceado S-4	166		11.550,00	35.675,00
27-abr	Consumo balanceado C-1	167		6.725,00	28.950,00
29-abr	Compra según factura # 55562	179	118.750,00		147.700,00
30-abr	Consumo balanceado S-5	188		40.450,00	107.250,00
03-may	Consumo balanceado C-2	123		4.775,00	102.475,00
06-may	Consumo balanceado S-4	229		22.575,00	79.900,00
09-may	Consumo balanceado S-5	251		24.400,00	55.500,00
09-may	Consumo balanceado C-1	262		22.600,00	32.900,00
13-may	Consumo balanceado C-3	295		2.725,00	30.175,00
14-may	Compra según factura # 55603	304	115.000,00		145.175,00
15-may	Consumo balanceado C-2	305		20.575,00	124.600,00
17-may	Consumo balanceado C-4	331		3.875,00	120.725,00
18-may	Consumo balanceado C-1	333		24.075,00	96.650,00
24-may	Consumo balanceado C-2	359		21.675,00	74.975,00
25-may	Consumo balanceado C-3	365		15.850,00	59.125,00
25-may	Consumo balanceado C-5	366		4.800,00	54.325,00
29-may	Consumo balanceado C-4	400		13.200,00	41.125,00
01-jun	Consumo balanceado C-6	425		6.750,00	34.375,00
02-jun	Compra según factura # 55825	426	115.000,00		149.375,00
03-jun	Consumo balanceado C-3	429		18.125,00	131.250,00
06-jun	Consumo balanceado C-5	435		22.000,00	109.250,00
07-jun	Consumo balanceado C-4	450		11.775,00	97.475,00
07-jun	Consumo balanceado C-7	455		5.700,00	91.775,00
15-jun	Consumo balanceado C-5	480		23.550,00	68.225,00
22-jun	Consumo balanceado C-6	490		23.200,00	45.025,00
15-jun	Consumo balanceado C-8	495		5.100,00	39.925,00
18-jun	Compra s/factura # 0065097	506	150.000,00		189.925,00
19-jun	Consumo balanceado C-7	507		26.125,00	163.800,00
22-jun	Consumo balanceado C-8	524		24.575,00	139.225,00
24-jun	Consumo balanceado C-9	531		4.200,00	135.025,00
27-jun	Consumo balanceado C-8	542		23.375,00	111.650,00
28-jun	Consumo balanceado C-7	557		27.550,00	84.100,00
30-jun	Consumo balanceado C-8	578		10.950,00	73.150,00
30-jun	Consumo balanceado C-9	579		11.225,00	61.925,00
30-jun	Consumo balanceado C-10	587		4.000,00	57.925,00
30-jun	Consumo balanceado C-11	588		4.400,00	53.525,00
30-jun	Consumo balanceado C-12	589		2.575,00	50.950,00
SUMAN			611.375,00	560.425,00	50.950,00

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS

CÓDIGO: 1.1.06

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1	29.721,00		29.721,00
02-abr	Compra factura # 009-001-0014793	11	5.706,95		35.427,95
04-abr	Consumo S -5	12		262,65	35.165,30
06-abr	Consumo S -4	25		637,30	34.528,00
08-abr	Consumo S -5	34		576,32	33.951,68
10-abr	Consumo S -5	35		3.753,90	30.197,78
13-abr	Consumo C-1	65		207,70	29.990,08
14-abr	Consumo C-1	67		3.679,05	26.311,03
17-abr	Consumo C-2	101		2.797,00	23.514,03
19-abr	Consumo C-2	121		151,50	23.362,53
20-abr	Consumo C-1	123		839,28	22.523,25
22-abr	Consumo S-3	131		73,00	22.450,25
25-abr	Consumo C-2	144		671,80	21.778,45
27-abr	Consumo C-3	168		1.931,00	19.847,45
28-abr	Consumo C-3	178		125,90	19.721,55
03-may	Consumo C-4	224		104,00	19.617,55
04-may	Consumo C-2	226		557,56	19.059,99
05-may	Consumo C-4	228		787,00	18.272,99
08-may	Consumo C-5	250		183,80	18.089,19
09-may	Consumo C-2	263		456,20	17.632,99
10-may	Consumo C-5	279		987,96	16.645,03
15-may	Consumo C-5	315		698,92	15.946,11
16-may	Consumo C-6	323		191,40	15.754,71
16-may	Compra	234	4.625,60		20.380,31
17-may	Consumo C-6	338		3.679,05	16.701,26
20-may	Consumo C-7	342		2.867,50	13.833,76
22-may	Consumo C-7	350		207,70	13.626,06
23-may	Consumo C-6	351		791,16	12.834,90
29-may	Consumo C-7	401		839,28	11.995,62
31-may	Consumo C-8	424		187,80	11.807,82
02-jun	Consumo C-8	428		515,00	11.292,82
06-jun	Consumo C-8	436		761,04	10.531,78
08-jun	Consumo C-9	463		153,20	10.378,58
09-jun	Consumo C-9	465		367,98	10.010,60
14-jun	Consumo C-9	489		616,68	9.393,92
16-jun	Consumo C-10	504		127,60	9.266,32
23-jun	Consumo C-10	530		520,44	8.745,88
SUMAN			40.053,55	31.307,67	8.745,88

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: DESINFECTANTES			CÓDIGO: 1.1.07		
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1	7.729,85		7.729,85
06-abr	Consumo S-4	25		368,50	7.361,35
09-abr	Consumo S-5	35		466,00	6.895,35
14-abr	Consumo C-1	67		450,80	6.444,55
17-abr	Consumo C-2	101		225,40	6.219,15
22-abr	Consumo S-3	131		116,40	6.102,75
27-abr	Consumo C-3	168		221,60	5.881,15
05-may	Consumo C-4	228		68,75	5.812,40
10-may	Consumo C-5	279		229,20	5.583,20
17-may	Consumo C-6	338		450,80	5.132,40
20-may	Consumo C-7	342		345,60	4.786,80
02-jun	Consumo C-8	428		61,10	4.725,70
09-jun	Consumo C-9	465		3,80	4.721,90
SUMAN			7.729,85	3.007,95	4.721,90

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: MATERIALES DE OFICINA			CÓDIGO: 1.1.08		
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1	39,00		39,00
30-jun	Ajuste por consumo	606		22,00	27,50
SUMAN			39,00	22,00	17,00

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: MATERIALES DE ASEO

CÓDIGO: 1.1.09

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1	101,50		101,50
30-jun	Ajuste por consumo	608		34,00	67,50
SUMAN			101,50	34,00	67,50

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: HERRAMIENTAS

CÓDIGO: 1.1.10

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1	1.155,00		1.155,00
28-jun	Compra según fac. # 0025892	562	16,80	42,00	1.171,80
30-jun	Ajuste por consumo	610			1.129,80
SUMAN			1.171,80	42,00	1.129,80

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: IMPLEMENTOS VARIOS

CÓDIGO: 1.1.11

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1	119.270,00		119.270,00
05-may	Compra según fac. # 0067898	234	1.250,00		120.520,00
30-jun	Por desgaste estimado	622		6.235,83	114.284,17
SUMAN			120.520,00	6.235,83	114.284,17

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES

CÓDIGO: 1.2.01

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1	3.790,00		3.790,00
SUMAN			3.790,00	0,00	3.790,00

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: (-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES

CÓDIGO: 1.2.02

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-jun	Ajuste por depreciación	612		85,28	85,28
SUMAN			0,00	85,28	85,28

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN

CÓDIGO: 1.2.03

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1	1.320,00		1.320,00
	SUMAN		1.320,00	0,00	1.320,00

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: (-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN

CÓDIGO: 1.2.04

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-jun	Ajuste por depreciación	613		99,00	99,00
	SUMAN		0,00	99,00	99,00

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO

CÓDIGO: 1.2.05

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1	21.170,00		21.170,00
	SUMAN		21.170,00	0,00	21.170,00

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: (-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO

CÓDIGO: 1.2.06

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-jun	Ajuste por depreciación	614		476,33	476,33
	SUMAN		0,00	476,33	476,33

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: VEHÍCULOS

CÓDIGO: 1.2.07

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1	352.000,00		352.000,00
	SUMAN		352.000,00	0,00	352.000,00

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: (-) DEP. ACUM. VEHÍCULOS			CÓDIGO: 1.2.08		
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-jun	Ajuste por depreciación	615		15.840,00	15.840,00
SUMAN			0,00	15.840,00	15.840,00

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: POZOS Y TANQUES			CÓDIGO: 1.2.09		
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1	1.800,00		1.800,00
SUMAN			1.800,00	0,00	1.800,00

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: (-) DEP. ACUM. POZOS Y TANQUES			CÓDIGO: 1.2.10		
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-jun	Ajuste por depreciación	617		40,50	40,50
SUMAN			0,00	40,50	40,50

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: EDIFICIOS			CÓDIGO: 1.2.11		
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1	80.000,00		80.000,00
SUMAN			80.000,00	0,00	80.000,00

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: (-) DEP. ACUM. EDIFICIOS			CÓDIGO: 1.2.12		
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-jun	Ajuste por depreciación	619		950,00	950,00
SUMAN			0,00	950,00	950,00

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: GALPONES

CÓDIGO: 1.2.13

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1	53.400,00		53.400,00
SUMAN			53.400,00	0,00	53.400,00

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: (-) DEP. ACUM. GALPONES

CÓDIGO: 1.2.14

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-jun	Ajuste por depreciación	620		1.201,50	1.201,50
SUMAN			0,00	1.201,50	1.201,50

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: TERRENOS

CÓDIGO:

1.2.15

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1	159.300,00		159.300,00
SUMAN			159.300,00	0,00	159.300,00

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: ANTICIPO DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

CÓDIGO: 1.3.01

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación inicial	1	5.643,00		5.643,00
01-abr	Por venta de pollos S-1	2	727,00		6.370,00
15-abr	Por venta de pollos S-2	69	692,56		7.062,56
22-abr	Por venta de pollos S-3	132	384,11		7.446,67
06-may	Por venta de pollos S-4	230	734,96		8.181,63
09-abr	Por venta de pollos S-5	252	1.123,85		9.305,48
18-may	Por venta de pollos C-1	334	757,94		10.063,42
24-may	Por venta de pollos C-2	360	652,24		10.715,66
03-jun	Por venta de pollos C-3	430	541,77		11.257,43
07-jun	Por venta de pollos C-4	454	444,63		11.702,06
15-jun	Por venta de pollos C-5	491	681,64		12.383,70
22-jun	Por venta de pollos C-6	425	678,77		13.062,47
28-jun	Por venta de pollos C-7	558	822,78		13.885,25
SUMAN			13.885,25	0,00	13.885,25

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR

CÓDIGO: 2.1.01

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1		59.883,80	59.883,80
07-abr	Pago a Quifatex	32	3.600,00		56.283,80
13-abr	Pago al Dr. Gomer Alfredo Torres	64	3.726,80		52.557,00
21-abr	Cancelación a Farm Agro	124	3.800,00		48.757,00
29-abr	Por compra de balanceado	179		67.562,50	116.319,50
29-abr	Cancelación a PHARMACY	180	6.560,00		109.759,50
16-may	Por compra de medicamento	324		2.079,34	111.838,84
19-may	Abono a Inmerias S.A.	339	7.000,00		104.838,84
26-may	Pago a Chemical Pharm	369	4.500,00		100.338,84
02-jun	Cancelación a Adiceh	427	2.480,00		97.858,84
08-jun	Cancelación a Agripac	462	4.570,00		93.288,84
23-jun	Cancelación a El Cóndor S.A.	529	67.562,50		25.726,34
SUMAN			103.799,30	129.525,64	25.726,34

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: MANO DE OBRA POR PAGAR

CÓDIGO: 2.1.04

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-abr	Pago de MOD	191		1.959,20	1.959,20
31-may	Pago de MOD	411		5.975,96	7.935,16
30-jun	Pago de MOD	592		4.420,12	12.355,28
SUMAN			0,00	12.355,28	12.355,28

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: APOORTE IESS POR PAGAR

CÓDIGO: 2.1.05

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1		632,10	632,10
14-abr	Pago de aportes de marzo	66	632,10		0,00
30-abr	Por MOD	190		722,40	722,40
30-abr	Por M.O.I.	192		275,20	997,60
30-abr	Pago Administrativo	202		225,76	1.223,36
12-may	Pago de aportes de abril	287	1.223,36		0,00
31-may	Por MOD	410		722,40	722,40
31-may	Por M.O.I.	412		275,20	997,60
31-may	Pago Administrativo	423		225,76	1.223,36
14-jun	Pago de aportes de mayo	488	1.223,36		0,00
30-jun	Por MOD	591		722,40	722,40
30-jun	Por M.O.I.	593		275,20	997,60
30-jun	Pago Administrativo	604		225,76	1.223,36
SUMAN			3.078,82	4.302,18	1.223,36

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: PROVICIONES SOCIALES POR PAGAR

CÓDIGO: 2.1.06

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1		445,00	445,00
30-abr	Por MOD	197		420,00	865,00
30-abr	Por M.O.I.	199		166,67	1.031,67
30-abr	Pago Administrativo	209		147,50	1.179,17
31-may	Por MOD	410		420,00	1.599,17
31-may	Por M.O.I.	412		166,67	1.765,84
31-may	Pago Administrativo	423		147,50	1.913,34
30-jun	Por MOD	591		420,00	2.333,34
30-jun	Por M.O.I.	593		166,67	2.500,01
30-jun	Pago Administrativo	604		147,50	2.647,51
SUMAN			0,00	2.647,51	2.647,51

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: FONDO DE RESERVA POR PAGAR

CÓDIGO: 2.1.07

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1		245,00	245,00
SUMAN			0,00	245,00	245,00

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: VACACIONES POR PAGAR

CÓDIGO: 2.1.08

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-abr	Por MOD	197		140,00	140,00
30-abr	Por M.O.I.	199		53,33	193,33
30-abr	Rol Administrativo	209		43,75	237,08
31-may	Por MOD	410		140,00	377,08
31-may	Por M.O.I.	412		53,33	430,41
31-may	Rol Administrativo	423		43,75	474,16
30-jun	Por MOD	591		140,00	614,16
30-jun	Por M.O.I.	593		53,33	667,49
30-jun	Rol Administrativo	604		43,75	711,24
SUMAN			0,00	711,24	711,24

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: PRESTAMOS BANCARIOS

CÓDIGO:

2.2.01

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1		37.445,00	37.445,00
10-abr	Pago al Banco de Machala	42	240,00		37.205,00
20-abr	Pago al Banco del Austro	122	715,00		36.490,00
25-abr	Pago al Banco de Fomento	143	590,00		35.900,00
10-may	Pago al Banco de Machala	277	240,00		35.660,00
20-may	Pago al Banco del Austro	341	715,00		34.945,00
25-may	Pago al Banco de Fomento	364	590,00		34.355,00
10-jun	Pago al Banco de Machala	464	240,00		34.115,00
20-jun	Pago al Banco del Austro	509	715,00		33.400,00
25-jun	Pago al Banco de Fomento	532	590,00		32.810,00
SUMAN			4.635,00	37.445,00	32.810,00

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: RETENCIÓN IVA POR PAGAR

CÓDIGO:

2.3.01

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1		265,00	265,00
16-abr	Pago al SRI	88	265,00		0,00
30-abr	Retención por honorarios	189		30,00	30,00
07-may	Retención por notaría	248		4,29	34,29
13-may	Por Registro de la propiedad	303		2,35	36,64
19-may	Pago de Retenciones de abril	340	36,64		0,00
31-may	Retención por honorarios	409		30,00	30,00
18-jun	Pago de Retenciones de mayo	505	30,00		0,00
30-jun	Retención por honorarios	590		30,00	30,00
SUMAN			331,64	361,64	30,00

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: RETENCIÓN IMPUESTA A LA RENTA POR PAGAR CÓDIGO: 2.3.03

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1		2.281,00	2.281,00
02-abr	Compra de antibióticos	11		57,07	2.338,07
06-abr	Compra de pollos C-1	24		89,30	2.427,37
07-abr	Servicios de mantenimiento	26		2,30	2.429,67
10-abr	Servicios de mantenimiento	36		2,70	2.432,37
12-abr	Compra de balanceado	61		845,00	3.277,37
12-abr	Compra de pollos C-2	62		82,50	3.359,87
16-abr	Pago al SRI	88	2.281,00		1.078,87
19-abr	Servicios de mantenimiento	115		1,07	1.079,94
22-abr	Compra de pollos C-3	136		62,50	1.142,44
26-abr	Compra de pollos C-4	158		47,00	1.189,44
28-abr	Pago de energía eléctrica	169		4,68	1.194,12
29-abr	Compra de balanceado	179		1.187,50	2.381,62
30-abr	Servicio de honorarios	189		25,00	2.406,62
02-may	Compra de lubricantes	210		0,37	2.406,99
04-may	Compra de pollos C-5	225		75,20	2.482,19
05-may	Compra de saquillos	227		11,16	2.493,35
07-may	Servicio de honorarios	248		3,57	2.496,92
08-may	Compra de materiales de oficina	249		0,25	2.497,17
11-may	Compra de pollos C-6	278		75,20	2.572,37
12-may	Compra de lubricantes	288		0,60	2.572,97
13-may	Servicios de registraduría	303		0,56	2.573,53
13-may	Compra de balanceado	304		1.150,00	3.723,53
14-may	Compra de lubricantes	306		0,55	3.724,08
	SUMAN Y PASAN		2.281,00	6.005,08	3.724,08

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: RETENCIÓN IMPUESTA A LA RENTA POR PAGAR			CÓDIGO: 2.3.03		
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		2.281,00	6.005,08	3.724,08
16-may	Compra de medicamento	324		46,26	3.770,34
17-may	Compra de pollos C-7	332		89,30	3.859,64
19-may	Pago al SRI	340	2.406,62		1.453,02
25-may	Compra de pollos C-8	367		79,90	1.532,92
26-may	Elaboración de formularios	368		0,25	1.533,17
26-may	Servicios de mantenimiento	377		0,71	1.533,88
28-may	Pago de energía eléctrica	391		4,41	1.538,29
31-may	Servicio de honorarios	409		25,00	1.563,29
02-jun	Compra de balanceado	426		1.150,00	2.713,29
03-jun	Compra de pollos C-9	434		77,00	2.790,29
07-jun	Compra de lubricantes	444		0,45	2.790,74
11-jun	Compra de pollos C-10	472		62,40	2.853,14
15-jun	Compra de pollos C-11	496		93,10	2.946,24
18-jun	Pago al SRI	505	1.563,29		1.382,95
18-jun	Compra de balanceado	506		1.500,00	2.882,95
19-jun	Compra de pollos C-12	508		78,00	2.960,95
26-jun	Servicios de mantenimiento	533		0,88	2.961,83
28-jun	Compra de herramientas	562		0,15	2.961,98
28-jun	Pago de energía eléctrica	563		5,53	2.967,51
30-jun	Servicio de honorarios	590		25,00	2.992,51
SUMAN			6.250,91	9.243,42	53.713,01

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: CAPITAL			CÓDIGO: 3.1.01		
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Según Estado de Situación Inicial	1		948.426,85	948.426,85
SUMAN			0,00	948.426,85	948.426,85

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: UTILIDAD DE EJERCICIO			CÓDIGO: 3.2.01		
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-jun	Por ajuste final	627		50.837,78	50.837,78
SUMAN			0,00	50.837,78	50.837,78

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA

CÓDIGO: 4.1.01

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Por venta de pollos S-1	2		72.699,90	72.699,90
15-abr	Por venta de pollos S-2	69		69.255,55	141.955,45
22-abr	Por venta de pollos S-3	132		38.411,10	180.366,55
06-may	Por venta de pollos S-4	230		73.496,15	253.862,70
09-may	Por venta de pollos S-5	252		112.385,00	366.247,70
18-may	Por venta de pollos C-1	334		75.793,90	442.041,60
24-may	Por venta de pollos C-2	360		65.224,25	507.265,85
03-jun	Por venta de pollos C-3	430		54.176,85	561.442,70
07-jun	Por venta de pollos C-4	451		44.462,60	605.905,30
15-jun	Por venta de pollos C-5	491		68.163,55	674.068,85
22-jun	Por venta de pollos C-6	525		67.876,90	741.945,75
28-jun	Por venta de pollos C-7	558		82.277,65	824.223,40
30-jun	Por ajuste final	626	824.223,40		0,00
SUMAN			824.223,40	824.223,40	0,00

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTA

CÓDIGO: 4.1.03

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-jun	Por ajuste total	626		104.573,38	104.573,38
30-jun	Ajuste por cierre de cuentas	627	104.573,38		0,00
SUMAN			104.573,38	104.573,38	0,00

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: HONORARIOS

CÓDIGO: 5.1.01

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-abr	Por declaraciones tributarias	189	250,00		250,00
07-may	Por notaría	248	35,71		285,71
14-may	Registro de la propiedad	303	28,00		313,71
31-may	Por declaraciones tributarias	409	250,00		563,71
30-jun	Por declaraciones tributarias	590	250,00		813,71
30-jun	Ajuste por cierre de cuentas	627		813,71	
SUMAN			813,71	813,71	0,00

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS

CÓDIGO: 5.1.02

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-abr	Sueldos y salarios de abril	192	640,00		640,00
30-abr	Sueldos y salarios de abril	202	1.050,00		1.690,00
31-may	Sueldos y salarios de mayo	412	640,00		2.330,00
31-may	Sueldos y salarios de mayo	423	1.050,00		3.380,00
30-jun	sueldos y salarios de junio	593	640,00		4.020,00
30-jun	sueldos y salarios de junio	604	1.050,00		5.070,00
30-jun	Ajuste por cierre de cuentas	627		5.070,00	
SUMAN			5.070,00	5.070,00	0,00

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: MANO DE OBRA

CÓDIGO:

5.1.03

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
04-abr	Aplicación planilla # 1 camada S-1	13		74,80	74,80
04-abr	Aplicación planilla # 1 camada S-2	14		179,52	254,32
04-abr	Aplicación planilla # 1 camada S-3	15		179,52	433,84
04-abr	Aplicación planilla # 1 camada S-4	16		179,52	613,36
04-abr	Aplicación planilla # 1 camada S-5	17		359,04	972,40
11-abr	Aplicación planilla # 2 camada S-2	49		314,16	1.286,56
11-abr	Aplicación planilla # 2 camada S-3	50		314,16	1.600,72
11-abr	Aplicación planilla # 2 camada S-4	51		314,16	1.914,88
11-abr	Aplicación planilla # 2 camada S-5	52		628,32	2.543,20
11-abr	Aplicación planilla # 2 camada C-1	53		224,40	2.767,60
18-abr	Aplicación planilla # 3 camada S-2	103		172,04	2.939,64
18-abr	Aplicación planilla # 3 camada S-3	104		314,16	3.253,80
18-abr	Aplicación planilla # 3 camada S-4	105		314,16	3.567,96
18-abr	Aplicación planilla # 3 camada S-5	106		628,32	4.196,28
18-abr	Aplicación planilla # 3 camada C-1	107		314,16	4.510,44
18-abr	Aplicación planilla # 3 camada C-2	108		224,40	4.734,84
25-abr	Aplicación planilla # 4 camada S-3	145		172,04	4.906,88
25-abr	Aplicación planilla # 4 camada S-4	146		314,16	5.221,04
25-abr	Aplicación planilla # 4 camada S-5	147		628,32	5.849,36
25-abr	Aplicación planilla # 4 camada C-1	148		314,16	6.163,52
25-abr	Aplicación planilla # 4 camada C-2	149		314,16	6.477,68
25-abr	Aplicación planilla # 4 camada C-3	150		89,76	6.567,44
30-abr	Pago de Mano de Obra de Abril	190	4.608,24		1.959,20
30-abr	Pago de saldo Mano de Obra de Abril	191	1.959,20		0,00
02-may	Aplicación planilla # 5 camada S-4	217		314,16	314,16
02-may	Aplicación planilla # 5 camada S-5	218		628,32	942,48
02-may	Aplicación planilla # 5 camada C-1	219		314,16	1.256,64
	SUMAN Y PASAN		6.567,44	7.824,08	1.256,64

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: MANO DE OBRA		CÓDIGO:		5.1.03	
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		6.567,44	7.824,08	1.256,64
02-may	Aplicación planilla # 5 camada C-2	220		314,16	1.570,80
02-may	Aplicación planilla # 5 camada C-3	221		314,16	1.884,96
02-may	Aplicación planilla # 5 camada C-4	222		224,40	2.109,36
09-may	Aplicación planilla # 6 camada S-4	264		157,08	2.266,44
09-may	Aplicación planilla # 6 camada S-5	265		628,32	2.894,76
09-may	Aplicación planilla # 6 camada C-1	266		314,16	3.208,92
09-may	Aplicación planilla # 6 camada C-2	267		314,16	3.523,08
09-may	Aplicación planilla # 6 camada C-3	268		314,16	3.837,24
09-may	Aplicación planilla # 6 camada C-4	269		314,16	4.151,40
09-may	Aplicación planilla # 6 camada C-5	270		157,08	4.308,48
16-may	Aplicación planilla # 7 camada C-1	325		314,16	4.622,64
16-may	Aplicación planilla # 7 camada C-2	326		314,16	4.936,80
16-may	Aplicación planilla # 7 camada C-3	327		314,16	5.250,96
16-may	Aplicación planilla # 7 camada C-4	328		314,16	5.565,12
16-may	Aplicación planilla # 7 camada C-5	329		314,16	5.879,28
16-may	Aplicación planilla # 7 camada C-6	330		359,04	6.238,32
23-may	Aplicación planilla # 8 camada C-1	352		67,32	6.305,64
23-may	Aplicación planilla # 8 camada C-2	353		314,16	6.619,80
23-may	Aplicación planilla # 8 camada C-3	354		314,16	6.933,96
23-may	Aplicación planilla # 8 camada C-4	354		314,16	7.248,12
23-may	Aplicación planilla # 8 camada C-5	356		314,16	7.562,28
23-may	Aplicación planilla # 8 camada C-6	357		628,32	8.190,60
23-may	Aplicación planilla # 8 camada C-7	358		246,84	8.437,44
30-may	Aplicación planilla # 9 camada C-2	402		37,40	8.474,84
30-may	Aplicación planilla # 9 camada C-3	403		314,16	8.789,00
30-may	Aplicación planilla # 9 camada C-4	404		314,16	9.103,16
30-may	Aplicación planilla # 9 camada C-5	405		314,16	9.417,32
30-may	Aplicación planilla # 9 camada C-6	406		628,32	10.045,64
30-may	Aplicación planilla # 9 camada C-7	407		314,16	10.359,80
30-may	Aplicación planilla # 9 camada C-8	408		224,40	10.584,20
31-may	Pago de Mano de Obra de Mayo	410	4.608,24		5.975,96
31-may	Pago de saldo Mano de Obra de Mayo	411	5.975,96		0,00
06-jun	Aplicación planilla # 10 camada C-3	437		127,16	127,16
06-jun	Aplicación planilla # 10 camada C-4	438		314,16	441,32
06-jun	Aplicación planilla # 10 camada C-5	439		314,16	755,48
06-jun	Aplicación planilla # 10 camada C-6	440		628,32	1.383,80
06-jun	Aplicación planilla # 10 camada C-7	441		314,16	1.697,96
06-jun	Aplicación planilla # 10 camada C-8	442		314,16	2.012,12
06-jun	Aplicación planilla # 10 camada C-9	443		134,64	2.146,76
13-jun	Aplicación planilla # 11 camada C-4	481		37,40	2.184,16
13-jun	Aplicación planilla # 11 camada C-5	482		314,16	2.498,32
13-jun	Aplicación planilla # 11 camada C-6	483		628,32	3.126,64
13-jun	Aplicación planilla # 11 camada C-7	484		314,16	3.440,80
13-jun	Aplicación planilla # 11 camada C-8	485		314,16	3.754,96
	SUMAN Y PASAN		17.151,64	20.906,60	211.122,44

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: MANO DE OBRA

CÓDIGO:

5.1.03

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		17.151,64	20.906,60	211.122,44
13-jun	Aplicación planilla # 11 camada C-9	486		314,16	4.069,12
13-jun	Aplicación planilla # 11 camada C-10	487		89,76	4.158,88
20-jun	Aplicación planilla # 12 camada C-5	510		82,28	4.241,16
20-jun	Aplicación planilla # 12 camada C-6	511		628,32	4.869,48
20-jun	Aplicación planilla # 12 camada C-7	512		314,16	5.183,64
20-jun	Aplicación planilla # 12 camada C-8	513		314,16	5.497,80
20-jun	Aplicación planilla # 12 camada C-9	514		314,16	5.811,96
20-jun	Aplicación planilla # 12 camada C-10	515		314,16	6.126,12
20-jun	Aplicación planilla # 12 camada C-11	516		224,40	6.350,52
27-jun	Aplicación planilla # 13 camada C-6	550		82,28	6.432,80
27-jun	Aplicación planilla # 13 camada C-7	551		314,16	6.746,96
27-jun	Aplicación planilla # 13 camada C-8	552		314,16	7.061,12
27-jun	Aplicación planilla # 13 camada C-9	553		314,16	7.375,28
27-jun	Aplicación planilla # 13 camada C-10	554		314,16	7.689,44
27-jun	Aplicación planilla # 13 camada C-11	555		314,16	8.003,60
27-jun	Aplicación planilla # 13 camada C-12	556		314,16	8.317,76
30-jun	Aplicación planilla # 14 camada C-7	580		37,40	8.355,16
30-jun	Aplicación planilla # 14 camada C-8	581		134,64	8.489,80
30-jun	Aplicación planilla # 14 camada C-9	582		134,64	8.624,44
30-jun	Aplicación planilla # 14 camada C-10	583		134,64	8.759,08
30-jun	Aplicación planilla # 14 camada C-11	584		134,64	8.893,72
30-jun	Aplicación planilla # 14 camada C-12	585		134,64	9.028,36
30-jun	Pago de Mano de Obra de Junio	591	4.608,24		4.420,12
30-jun	Pago de Mano de Obra de Junio	592	4.420,12		0,00
	SUMAN		26.180,00	26.180,00	365.628,76

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: APORTE IESS

CÓDIGO: 5.1.04

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-abr	Por M.O.I.	192	77,76		77,76
30-abr	Sueldo Administrativo	202	127,58		205,34
31-may	M.O.I.	412	77,76		283,10
31-may	Sueldo Administrativo	423	127,58		410,68
30-jun	Por M.O.I.	593	77,76		488,44
30-jun	Sueldo Administrativo	604	127,58		616,02
30-jun	Ajuste por cierre de cuentas	627		616,02	0,00
SUMAN			616,02	616,02	0,00

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: REMUNERACIONES ADICIONALES

CÓDIGO: 5.1.05

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-abr	M.O.I.	192	83,33		83,33
30-abr	Sueldo Administrativo	202	147,50		230,83
31-may	M.O.I.	412	83,33		314,16
31-may	Sueldo Administrativo	423	147,50		461,66
30-jun	Por M.O.I.	593	83,33		544,99
30-jun	Sueldo Administrativo	604	147,50		692,49
30-jun	Ajuste por cierre de cuentas	627		692,49	0,00
SUMAN			692,49	692,49	0,00

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: FONDOS DE RESERVA

CÓDIGO: 5.1.06

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-abr	M.O.I.	192	53,34		53,34
30-abr	Sueldos Administrativos	202	81,67		135,01
31-may	Por M.O.I.	412	53,34		188,35
31-may	Sueldos Administrativos	423	81,67		270,02
30-jun	Por M.O.I.	593	53,34		323,36
30-jun	Sueldos Administrativos	604	81,67		405,03
30-jun	Ajuste por cierre de cuentas	627		405,03	0,00
SUMAN			405,03	405,03	0,00

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: VACACIONES

CÓDIGO: 5.1.07

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-abr	M.O.I.	192	26,67		26,67
30-abr	Sueldos Administrativos	202	43,75		70,42
31-may	Por M.O.I.	412	26,67		97,09
31-may	Sueldos Administrativos	423	43,75		140,84
30-jun	Por M.O.I.	593	26,67		167,51
30-jun	Sueldos Administrativos	604	43,75		211,26
30-jun	Ajuste por cierre de cuentas	627		211,26	0,00
SUMAN			211,26	211,26	0,00

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO

CÓDIGO: 5.1.08

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
07-abr	Por balanceo y alineación	26	28,75		28,75
10-abr	Por Limpieza de cañerías	36	33,75		62,50
19-abr	Revisión del sistema eléctrico	115	13,39		75,89
02-may	Por lubricación y limpieza	210	9,20		85,09
12-abr	Por lubricación y limpieza	288	15,11		100,20
14-may	Por lubricación y limpieza	306	13,84		114,04
26-may	Por revisión del sistema	377	8,93		122,97
07-jun	Por lubricación y limpieza	444	11,25		134,22
26-jun	Por revisión del camión	533	11,00		145,22
30-jun	Ajuste por cierre de cuentas	442		145,22	
SUMA			145,22	145,22	868,88

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: COMBUSTIBLE

CÓDIGO: 5.1.09

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
02-abr	Compra según fac. 00073759	6	4,46		4,46
05-abr	Compra según fac. 00073804	18	6,69		11,15
11-abr	Compra según fac. 00459834	43	2,68		13,83
12-abr	Compra según fac. 00459869	54	2,90		16,73
15-abr	Compra según fac. 00061865	73	9,59		26,32
16-abr	Compra según fac. 00075197	89	11,16		37,48
17-abr	Compra según fac. 00458935	95	5,58		43,06
19-abr	Compra según fac. 00460160	109	5,54		48,60
21-abr	Compra según fac. 00209972	125	10,72		59,32
23-abr	Compra según fac. 00460919	137	5,58		64,90
26-abr	Compra según fac. 00031492	151	4,58		69,48
27-abr	Compra según fac. 00052281	159	7,81		77,29
30-abr	Compra según fac. 00031628	181	6,47		83,76
01-may	Compra según fac. 00461524	203	3,35		87,11
06-may	Compra según fac. 00461828	234	2,57		89,68
06-may	Compra según fac. 00031719	241	3,80		93,48
09-may	Compra según fac. 00078052	256	4,46		97,94
10-may	Compra según fac. 00462356	271	6,92		104,86
11-may	Compra según fac. 00078146	280	10,05		114,91
13-may	Compra según fac. 00462681	296	8,92		123,83
18-may	Compra según fac. 00462940	316	5,58		129,41
21-may	Compra según fac. 00463391	343	10,92		140,33
26-may	Compra según fac. 00079970	370	11,16		151,49
27-may	Compra según fac. 00463737	384	20,09		171,58
07-jun	Compra según fac. 00465333	456	10,72		182,30
10-jun	Compra según fac. 00032678	466	14,50		196,80
13-jun	Compra según fac. 00465595	473	8,93		205,73
16-jun	Compra según fac. 00465610	497	15,73		221,46
22-jun	Compra según fac. 00218645	517	8,48		229,94
26-jun	Compra según fac. 00033153	540	13,84		243,78
27-jun	Compra según fac. 00466746	543	10,05		253,83
29-jun	Compra según fac. 00466815	572	9,38		263,21
30-jun	Ajuste por cierre de cuentas	627		263,21	0,00
SUMAN			263,21	263,21	0,00

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: MATERIALES DE OFICINA

CÓDIGO: 5.1.10

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
08-may	Compra según fac. # 0021101	249	24,50		24,50
26-may	Compra según fac. # 0007068	368	25,00		49,50
30-jun	Ajuste por consumo	606	5,50		55,00
30-jun	Ajuste por cierre de cuentas	627		55,00	0,00
SUMAN			55,00	55,00	129,00

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: MATERIALES DE ASEO

CÓDIGO: 5.1.11

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-jun	Ajuste por consumo	608	8,50		8,50
30-jun	Ajuste por cierre de cuentas	627		8,50	0,00
	SUMAN		8,50	8,50	8,50

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: HERRAMIENTAS

CÓDIGO: 5.1.12

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-jun	Ajuste por consumo	610	10,50		10,50
30-jun	Ajuste por cierre de cuentas	627		10,50	0,00
	SUMAN		10,50	10,50	0,00

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: PERDIDAS VARIAS

CÓDIGO: 5.1.13

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Pérdidas varias S-1	3	86,02		86,02
15-abr	Pérdidas varias S-2	71	3.885,18		3.971,20
22-abr	Pérdidas varias S-3	133	2.483,10		6.454,30
06-may	Pérdidas varias S-4	231	2.701,93		9.156,23
09-may	Pérdidas varias S-5	253	1.856,25		11.012,48
18-may	Pérdidas varias C-1	335	8.782,50		19.794,98
24-may	Pérdidas varias C-2	361	2.786,35		22.581,33
03-jun	Pérdidas varias C-3	431	2.372,00		24.953,33
07-jun	Pérdidas varias C-4	452	893,76		25.847,09
15-jun	Pérdidas varias C-5	492	4.025,05		29.872,14
22-jun	Pérdidas varias C-6	526	4.933,92		34.806,06
28-jun	Pérdidas varias C-7	559	3.677,17		38.483,23
30-jun	Pérdidas varias C-9	586	185,22		38.668,45
30-jun	Ajuste por cierre de cuentas	627		38.668,45	0,00
	SUMAN		38.668,45	38.668,45	0,00

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: DEP. MUEBLE Y ENSERES

CÓDIGO: 5.1.14

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-jun	Ajuste por depreciación	612	85,28		85,28
30-jun	Ajuste por cierre de cuentas	627		85,28	0,00
	SUMAN		85,28	85,28	0,00

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: DEP. EQUIPO DE COMPUTACIÓN

CÓDIGO: 5.1.15

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-jun	Ajuste por depreciación	613	99,00		99,00
30-jun	Ajuste por cierre de cuentas	627		99,00	0,00
	SUMAN		99,00	99,00	0,00

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: DEP. EQUIPO Y MAQUINARIA

CÓDIGO: 5.1.16

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-jun	Ajuste por depreciación	614	476,33		476,33
30-jun	Ajuste por cierre de cuentas	627		476,33	0,00
	SUMAN		476,33	476,33	0,00

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: DEP. VEHÍCULOS

CÓDIGO: 5.1.17

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-jun	Ajuste 25% por depreciación	615	3.960,00		3.960,00
30-jun	Ajuste por cierre de cuentas	627		3.960,00	
	SUMAN		3.960,00	3.960,00	3.960,00

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: DEP. EDIFICIOS

CÓDIGO: 5.1.18

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-jun	Ajuste por depreciación	619	950,00		950,00
30-jun	Ajuste por cierre de cuentas	627		950,00	
	SUMAN		950,00	950,00	0,00

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

CÓDIGO: 5.1.19

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
02-abr	Compra de Combustible	6	13,40		13,40
02-abr	Aplicación compra de combustible S-2	7		3,35	10,05
02-abr	Aplicación compra de combustible S-3	8		3,35	6,70
02-abr	Aplicación compra de combustible S-4	9		3,35	3,35
02-abr	Aplicación compra de combustible S-5	10		3,35	0,00
05-abr	Compra de Combustible	18	20,10		20,10
05-abr	Aplicación compra de combustible S-2	19		5,03	15,07
05-abr	Aplicación compra de combustible S-3	20		5,03	10,04
05-abr	Aplicación compra de combustible S-4	21		5,02	5,02
05-abr	Aplicación compra de combustible S-5	22		5,02	0,00
07-abr	Alineación de Vehículos	26	86,25		86,25
07-abr	Aplicación Alineación de vehículo S-2	27		17,25	69,00
07-abr	Aplicación Alineación de vehículo S-3	28		17,25	51,75
07-abr	Aplicación Alineación de vehículo S-4	29		17,25	34,50
07-abr	Aplicación Alineación de vehículo S-5	30		17,25	17,25
07-abr	Aplicación Alineación de vehículo C-1	31		17,25	0,00
	SUMAN Y PASAN		119,75	119,75	0,00

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

CÓDIGO: 5.1.19

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		119,75	119,75	0,00
10-abr	Mantenimiento de vehículo	36	101,25		101,25
10-abr	Aplicación mantenimiento vehículo S-2	37		20,25	81,00
10-abr	Aplicación mantenimiento vehículo S-3	38		20,25	60,75
10-abr	Aplicación mantenimiento vehículo S-4	39		20,25	40,50
10-abr	Aplicación mantenimiento vehículo S-5	40		20,25	20,25
10-abr	Aplicación mantenimiento vehículo C-1	41		20,25	0,00
11-abr	Compra de Combustible	43	8,04		8,04
11-abr	Aplicación compra de combustible S-2	44		1,61	6,43
11-abr	Aplicación compra de combustible S-3	45		1,61	4,82
11-abr	Aplicación compra de combustible S-4	46		1,61	3,21
11-abr	Aplicación compra de combustible S-5	47		1,61	1,60
11-abr	Aplicación compra de combustible C-1	48		1,60	0,00
12-abr	Compra de Combustible	54	8,71		8,71
12-abr	Aplicación compra de combustible S-2	55		1,45	7,26
12-abr	Aplicación compra de combustible S-3	56		1,45	5,81
12-abr	Aplicación compra de combustible S-4	57		1,45	4,36
12-abr	Aplicación compra de combustible S-5	58		1,45	2,91
12-abr	Aplicación compra de combustible C-1	59		1,45	1,46
12-abr	Aplicación compra de combustible C-2	60		1,46	0,00
15-abr	Compra de Combustible	73	28,80		28,80
15-abr	Aplicación compra de combustible S-2	74		4,80	24,00
15-abr	Aplicación compra de combustible S-3	75		4,80	19,20
15-abr	Aplicación compra de combustible S-4	76		4,80	14,40
15-abr	Aplicación compra de combustible S-5	77		4,80	9,60
15-abr	Aplicación compra de combustible C-1	78		4,80	4,80
15-abr	Aplicación compra de combustible C-2	79		4,80	0,00
15-abr	Pago de Agua	80	44,40		44,40
15-abr	Aplicación pago de agua S-2	81		7,40	37,00
15-abr	Aplicación pago de agua S-3	82		7,40	29,60
15-abr	Aplicación pago de agua S-4	83		7,40	22,20
15-abr	Aplicación pago de agua S-5	84		7,40	14,80
15-abr	Aplicación pago de agua C-1	85		7,40	7,40
15-abr	Aplicación pago de agua C-2	86		7,40	0,00
16-abr	Compra de Combustible	89	33,48		33,48
16-abr	Aplicación compra de combustible S-3	90		6,69	26,79
16-abr	Aplicación compra de combustible S-4	91		6,69	20,10
16-abr	Aplicación compra de combustible S-5	92		6,70	13,40
16-abr	Aplicación compra de combustible C-1	93		6,70	6,70
16-abr	Aplicación compra de combustible C-2	94		6,70	0,00
17-abr	Compra de Combustible	95			16,74
17-abr	Aplicación compra de combustible S-3	96		3,34	13,40
17-abr	Aplicación compra de combustible S-4	97		3,35	10,05
17-abr	Aplicación compra de combustible S-5	98	16,74	3,35	6,70
	SUMAN Y PASAN		361,17	354,47	6,70

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR "Expresado en dólares USA"

CUENTA: COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN			CÓDIGO: 5.1.19		
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		361,17	354,47	6,70
17-abr	Aplicación compra de combustible C-1	99		3,35	3,35
17-abr	Aplicación compra de combustible C-2	100		3,35	0,00
19-abr	Compra de Combustible	109	16,07		16,07
19-abr	Aplicación compra de combustible S-3	110		3,21	12,86
19-abr	Aplicación compra de combustible S-4	111		3,21	9,65
19-abr	Aplicación compra de combustible S-5	112		3,21	6,44
19-abr	Aplicación compra de combustible C-1	113		3,22	3,22
19-abr	Aplicación compra de combustible C-2	114		3,22	0,00
19-abr	Reparación sistema eléctrico	115	40,18		40,18
19-abr	Aplicación por reparación S-3	116		8,04	32,14
19-abr	Aplicación por reparación S-4	117		8,04	24,10
19-abr	Aplicación por reparación S-5	118		8,04	16,06
19-abr	Aplicación por reparación C-1	119		8,03	8,03
19-abr	Aplicación por reparación C-2	120		8,03	0,00
21-abr	Compra de Combustible	125	32,14		32,14
21-abr	Aplicación compra de combustible S-3	126		6,43	25,71
21-abr	Aplicación compra de combustible S-4	127		6,43	19,28
21-abr	Aplicación compra de combustible S-5	128		6,43	12,85
21-abr	Aplicación compra de combustible C-1	129		6,43	6,42
21-abr	Aplicación compra de combustible C-2	130		6,42	0,00
23-abr	Compra de Combustible	137	16,74		16,74
23-abr	Aplicación compra de combustible S-3	138		3,35	13,39
23-abr	Aplicación compra de combustible S-4	139		3,35	10,04
23-abr	Aplicación compra de combustible S-5	140		3,35	6,69
23-abr	Aplicación compra de combustible C-1	141		3,35	3,34
23-abr	Aplicación compra de combustible C-2	142		3,34	0,00
26-abr	Compra de Combustible	151	13,73		13,73
26-abr	Aplicación compra de combustible S-4	152		2,29	11,44
26-abr	Aplicación compra de combustible S-5	153		2,29	9,15
26-abr	Aplicación compra de combustible C-1	154		2,29	6,86
26-abr	Aplicación compra de combustible C-2	155		2,29	4,57
26-abr	Aplicación compra de combustible C-3	156		2,29	2,28
26-abr	Aplicación compra de combustible C-4	157		2,28	0,00
27-abr	Compra de Combustible	159	23,44		23,44
27-abr	Aplicación compra de combustible S-4	160		3,91	19,53
27-abr	Aplicación compra de combustible S-5	161		3,91	15,62
27-abr	Aplicación compra de combustible C-1	162		3,91	11,71
27-abr	Aplicación compra de combustible C-2	163		3,91	7,80
27-abr	Aplicación compra de combustible C-3	164		3,90	3,90
27-abr	Aplicación compra de combustible C-4	165		3,90	0,00
28-abr	Pago de Energía	169	468,70		468,70
28-abr	Aplicación pago de energía S-2	170		58,58	410,12
28-abr	Aplicación pago de energía S-2	170		58,58	410,12
28-abr	Aplicación pago de energía S-3	171		58,58	351,54
28-abr	Aplicación pago de energía S-4	172		58,59	292,95
28-abr	Aplicación pago de energía S-5	173		58,59	234,36
28-abr	Aplicación pago de energía C-1	174		58,59	175,77
28-abr	Aplicación pago de energía C-2	175		58,59	117,18
28-abr	Aplicación pago de energía C-3	176		58,59	58,59
28-abr	Aplicación pago de energía C-4	177		58,59	0,00
30-abr	Compra de Combustible	181			19,42
			19,42		
	SUMAN Y PASAN		991,59	972,17	19,42

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

CÓDIGO: 5.1.19

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		991,59	972,17	19,42
30-abr	Aplicación compra de combustible S-4	182		3,24	16,18
30-abr	Aplicación compra de combustible S-5	183		3,24	12,94
30-abr	Aplicación compra de combustible C-1	184		3,24	9,70
30-abr	Aplicación compra de combustible C-2	185		3,24	6,46
30-abr	Aplicación compra de combustible C-3	186		3,23	3,23
30-abr	Aplicación compra de combustible C-4	187		3,23	0,00
30-abr	Pago de M.O.I. Abril	192	881,10		881,10
30-abr	Aplicación M.O.I. Abril camada S-1	193		97,90	783,20
30-abr	Aplicación M.O.I. Abril camada S-2	194		97,90	685,30
30-abr	Aplicación M.O.I. Abril camada S-3	195		97,90	587,40
30-abr	Aplicación M.O.I. Abril camada S-4	196		97,90	489,50
30-abr	Aplicación M.O.I. Abril camada S-5	197		97,90	391,60
30-abr	Aplicación M.O.I. Abril camada C-1	198		97,90	293,70
30-abr	Aplicación M.O.I. Abril camada C-2	199		97,90	195,80
30-abr	Aplicación M.O.I. Abril camada C-3	200		97,90	97,90
30-abr	Aplicación M.O.I. Abril camada C-4	201		97,90	0,00
01-may	Compra de Combustible	203	10,04		10,04
01-may	Aplicación compra de combustible S-4	204		1,67	8,37
01-may	Aplicación compra de combustible S-5	205		1,67	6,70
01-may	Aplicación compra de combustible C-1	206		1,67	5,03
01-may	Aplicación compra de combustible C-2	207		1,67	3,36
01-may	Aplicación compra de combustible C-3	208		1,68	1,68
01-may	Aplicación compra de combustible C-4	209		1,68	0,00
02-may	Compra de aceites	210	27,60		27,60
02-may	Aplicación compra de aceites S-4	211		4,60	23,00
02-may	Aplicación compra de aceites S-5	212		4,60	18,40
02-may	Aplicación compra de aceites C-1	213		4,60	13,80
02-may	Aplicación compra de aceites C-2	214		4,60	9,20
02-may	Aplicación compra de aceites C-3	215		4,60	4,60
02-may	Aplicación compra de aceites C-4	216		4,60	0,00
06-may	compra de Combustible	234	7,70		7,70
06-may	Aplicación compra de combustible S-5	235		1,28	6,42
06-may	Aplicación compra de combustible C-1	236		1,28	5,14
06-may	Aplicación compra de combustible C-2	237		1,28	3,86
06-may	Aplicación compra de combustible C-3	238		1,28	2,58
06-may	Aplicación compra de combustible C-4	239		1,29	1,29
06-may	Aplicación compra de combustible C-5	240		1,29	0,00
06-may	compra de Combustible	241	11,38		11,38
06-may	Aplicación compra de combustible S-5	242		1,90	9,48
06-may	Aplicación compra de combustible C-1	243		1,90	7,58
06-may	Aplicación compra de combustible C-2	244		1,90	5,68
06-may	Aplicación compra de combustible C-3	245		1,90	3,78
06-may	Aplicación compra de combustible C-4	246		1,89	1,89
06-may	Aplicación compra de combustible C-5	247		1,89	0,00
09-may	Compra de Combustible	256	13,40		13,40
09-may	Aplicación compra de combustible C-1	257		2,68	10,72
09-may	Aplicación compra de combustible C-2	258		2,68	8,04
09-may	Aplicación compra de combustible C-3	259		2,68	5,36
09-may	Aplicación compra de combustible C-4	260		2,68	2,68
09-may	Aplicación compra de combustible C-5	261		2,68	0,00
10-may	Compra de Combustible	271	20,76		20,76
	SUMAN Y PASAN		1963,57	1942,81	20,76

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

CÓDIGO: 5.1.19

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	
	VIENEN		1.963,57	1.942,81	20,76
10-may	Aplicación compra de combustible C-1	272		4,15	16,61
10-may	Aplicación compra de combustible C-2	273		4,15	12,46
10-may	Aplicación compra de combustible C-3	274		4,15	8,31
10-may	Aplicación compra de combustible C-4	275		4,15	4,16
10-may	Aplicación compra de combustible C-5	276		4,16	0,00
11-may	Compra de Combustible	280			30,13
11-may	Aplicación compra de combustible C-1	281	30,13	5,02	25,11
11-may	Aplicación compra de combustible C-2	282		5,02	20,09
11-may	Aplicación compra de combustible C-3	283		5,02	15,07
11-may	Aplicación compra de combustible C-4	284		5,02	10,05
11-may	Aplicación compra de combustible C-5	285		5,02	5,03
11-may	Aplicación compra de combustible C-6	286		5,03	0,00
12-may	compra de aceites	288			45,34
12-may	Aplicación compra de aceites S-2	289	45,34	7,56	37,78
12-may	Aplicación compra de aceites S-3	290		7,56	30,22
12-may	Aplicación compra de aceites S-4	291		7,56	22,66
12-may	Aplicación compra de aceites S-5	292		7,56	15,10
12-may	Aplicación compra de aceites C-1	293		7,55	7,55
12-may	Aplicación compra de aceites C-2	294		7,55	0,00
13-may	Compra de Combustible	296			26,79
13-may	Aplicación compra de combustible C-1	297		4,47	22,32
13-may	Aplicación compra de combustible C-2	298	26,79	4,47	17,85
13-may	Aplicación compra de combustible C-3	299		4,47	13,38
13-may	Aplicación compra de combustible C-4	300		4,46	8,92
13-may	Aplicación compra de combustible C-5	301		4,46	4,46
13-may	Aplicación compra de combustible C-6	302		4,46	0,00
15-may	Cambio de Aceites	306			41,52
15-may	Aplicación cambio de aceites C-1	307		6,92	34,60
15-may	Aplicación cambio de aceites C-2	308	41,52	6,92	27,68
15-may	Aplicación cambio de aceites C-3	309		6,92	20,76
15-may	Aplicación cambio de aceites C-4	310		6,92	13,84
15-may	Aplicación cambio de aceites C-5	311		6,92	6,92
15-may	Aplicación cambio de aceites C-6	312		6,92	0,00
15-may	Pago de Agua	313			52,60
15-may	Aplicación pago de agua	314		52,60	0,00
16-may	Compra de Combustible	316			16,74
16-may	Aplicación compra de combustible C-1	317	52,60	2,79	13,95
16-may	Aplicación compra de combustible C-2	318		2,79	11,16
16-may	Aplicación compra de combustible C-3	319		2,79	8,37
16-may	Aplicación compra de combustible C-4	320	16,74	2,79	5,58
16-may	Aplicación compra de combustible C-5	321		2,79	2,79
16-may	Aplicación compra de combustible C-6	322		2,79	0,00
21-may	Compra de Combustible	343			32,14
21-may	Aplicación compra de combustible C-2	344		5,36	26,78
21-may	Aplicación compra de combustible C-3	345		5,36	21,42
21-may	Aplicación compra de combustible C-4	346		5,36	16,06
21-may	Aplicación compra de combustible C-5	347	32,14	5,36	10,70
21-may	Aplicación compra de combustible C-6	348		5,35	5,35
21-may	Aplicación compra de combustible C-7	349		5,35	0,00
26-may	Compra de Combustible	370			33,48
26-may	Aplicación compra de combustible C-3	371		5,58	27,90
			33,48		
	SUMAN Y PASAN		2.242,31	2.214,41	27,90

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

CÓDIGO: 5.1.19

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		2242,31	2214,41	27,90
26-may	Aplicación compra de combustible C-4	372		5,58	22,32
26-may	Aplicación compra de combustible C-5	373		5,58	16,74
26-may	Aplicación compra de combustible C-6	374		5,58	11,16
26-may	Aplicación compra de combustible C-7	375		5,58	5,58
26-may	Aplicación compra de combustible C-8	376		5,58	0,00
27-may	Revisión de vehículo	377	26,79		26,79
27-may	Aplicación por revisión de vehículo C-3	378		4,47	22,32
27-may	Aplicación por revisión de vehículo C-4	379		4,47	17,85
27-may	Aplicación por revisión de vehículo C-5	380		4,47	13,38
27-may	Aplicación por revisión de vehículo C-6	381		4,46	8,92
27-may	Aplicación por revisión de vehículo C-7	382		4,46	4,46
27-may	Aplicación por revisión de vehículo C-8	383		4,46	0,00
27-may	Compra de Combustible	384	60,27		60,27
27-may	Aplicación compra de combustible C-3	385		10,05	50,22
27-may	Aplicación compra de combustible C-4	386		10,05	40,17
27-may	Aplicación compra de combustible C-5	387		10,05	30,12
27-may	Aplicación compra de combustible C-6	388		10,04	20,08
27-may	Aplicación compra de combustible C-7	389		10,04	10,04
27-may	Aplicación compra de combustible C-8	390		10,04	0,00
28-may	Pago de Energía	391	441,29		441,29
28-may	Aplicación pago de energía C-1	392		55,16	386,13
28-may	Aplicación pago de energía C-2	393		55,16	330,97
28-may	Aplicación pago de energía C-3	394		55,16	275,81
28-may	Aplicación pago de energía C-4	395		55,16	220,65
28-may	Aplicación pago de energía C-5	396		55,16	165,49
28-may	Aplicación pago de energía C-6	397		55,16	110,33
28-may	Aplicación pago de energía C-7	398		55,16	55,17
28-may	Aplicación pago de energía C-8	399		55,17	0,00
31-may	Pago de M.O.I. Mayo	412	881,10		881,10
31-may	Aplicación M.O.I. Mayo camada S-4	413		88,11	792,99
31-may	Aplicación M.O.I. Mayo camada S-5	414		88,11	704,88
31-may	Aplicación M.O.I. Mayo camada C-1	415		88,11	616,77
31-may	Aplicación M.O.I. Mayo camada C-2	416		88,11	528,66
31-may	Aplicación M.O.I. Mayo camada C-3	417		88,11	440,55
31-may	Aplicación M.O.I. Mayo camada C-4	418		88,11	352,44
31-may	Aplicación M.O.I. Mayo camada C-5	419		88,11	264,33
31-may	Aplicación M.O.I. Mayo camada C-6	420		88,11	176,22
31-may	Aplicación M.O.I. Mayo camada C-7	421		88,11	88,11
31-may	Aplicación M.O.I. Mayo camada C-8	422		88,11	0,00
07-jun	Cambio de Aceites	444	33,75		33,75
07-jun	Aplicación cambio de aceites C-5	445		6,75	27,00
07-jun	Aplicación cambio de aceites C-6	446		6,75	20,25
07-jun	Aplicación cambio de aceites C-7	447		6,75	13,50
07-jun	Aplicación cambio de aceites C-8	448		6,75	6,75
07-jun	Aplicación cambio de aceites C-9	449		6,75	0,00
07-jun	Compra de Combustible	456	32,14		32,14
07-jun	Aplicación compra de combustible C-5	457		6,43	25,71
07-jun	Aplicación compra de combustible C-6	458		6,43	19,28
07-jun	Aplicación compra de combustible C-7	459		6,43	12,85
07-jun	Aplicación compra de combustible C-8	460		6,43	6,42
07-jun	Aplicación compra de combustible C-9	461		6,42	0,00
	SUMAN Y PASAN		3717,65	3717,65	0,00

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

CÓDIGO: 5.1.19

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		3.717,65	3.717,65	0,00
10-jun	Compra de Combustible	466	43,53		43,53
10-jun	Aplicación compra de combustible C-5	467		8,71	34,82
10-jun	Aplicación compra de combustible C-6	468		8,71	26,11
10-jun	Aplicación compra de combustible C-7	469		8,71	17,40
10-jun	Aplicación compra de combustible C-8	470		8,70	8,70
10-jun	Aplicación compra de combustible C-9	471		8,70	0,00
13-jun	Compra de Combustible	473	26,78		26,78
13-jun	Aplicación compra de combustible C-5	474		4,46	22,32
13-jun	Aplicación compra de combustible C-6	475		4,46	17,86
13-jun	Aplicación compra de combustible C-7	476		4,46	13,40
13-jun	Aplicación compra de combustible C-8	477		4,46	8,94
13-jun	Aplicación compra de combustible C-9	478		4,47	4,47
13-jun	Aplicación compra de combustible C-10	479		4,47	0,00
16-jun	Compra de Combustible	497	46,87		46,87
16-jun	Aplicación compra de combustible C-6	498		7,81	39,06
16-jun	Aplicación compra de combustible C-7	499		7,81	31,25
16-jun	Aplicación compra de combustible C-8	500		7,81	23,44
16-jun	Aplicación compra de combustible C-9	501		7,81	15,63
16-jun	Aplicación compra de combustible C-10	502		7,81	7,82
16-jun	Aplicación compra de combustible C-11	503		7,82	0,00
22-jun	Compra de Combustible	517	25,45		25,45
22-jun	Aplicación compra de combustible C-7	518		4,24	21,21
22-jun	Aplicación compra de combustible C-8	519		4,24	16,97
22-jun	Aplicación compra de combustible C-9	520		4,24	12,73
22-jun	Aplicación compra de combustible C-10	521		4,24	8,49
22-jun	Aplicación compra de combustible C-11	522		4,24	4,25
22-jun	Aplicación compra de combustible C-12	523		4,25	0,00
26-jun	Reparación de vehículo	533	33,00		33,00
26-jun	Aplicación compra reparación C-7	534		5,50	27,50
26-jun	Aplicación compra reparación C-8	535		5,50	22,00
26-jun	Aplicación compra reparación C-9	536		5,50	16,50
26-jun	Aplicación compra reparación C-10	537		5,50	11,00
26-jun	Aplicación compra reparación C-11	538		5,50	5,50
26-jun	Aplicación compra reparación C-12	539		5,50	0,00
26-jun	Compra de Combustible	540	41,52		41,52
26-jun	Aplicación compra de combustible	541		41,52	0,00
27-jun	Compra de Combustible	543	30,13		30,13
27-jun	Aplicación compra de combustible C-7	544		5,02	25,11
27-jun	Aplicación compra de combustible C-8	545		5,02	20,09
27-jun	Aplicación compra de combustible C-9	546		5,02	15,07
27-jun	Aplicación compra de combustible C-10	547		5,02	10,05
27-jun	Aplicación compra de combustible C-11	548		5,02	5,03
27-jun	Aplicación compra de combustible C-12	549		5,03	0,00
28-jun	Pago de Energía	563			552,70
			552,70		
	SUMAN Y PASAN		4.517,63	3.964,93	552,70

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

CÓDIGO: 5.1.19

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		4.517,63	3.964,93	552,70
28-jun	Aplicación pago de energía C-5	564		69,08	483,62
28-jun	Aplicación pago de energía C-6	565		69,08	414,54
28-jun	Aplicación pago de energía C-7	566		69,09	345,45
28-jun	Aplicación pago de energía C-8	567		69,09	276,36
28-jun	Aplicación pago de energía C-9	568		69,09	207,27
28-jun	Aplicación pago de energía C-10	569		69,09	138,18
28-jun	Aplicación pago de energía C-11	570		69,09	69,09
28-jun	Aplicación pago de energía C-12	571		69,09	0,00
29-jun	Compra de Combustible	572	28,12		28,12
29-jun	Aplicación compra de combustible C-8	573		5,62	22,50
29-jun	Aplicación compra de combustible C-9	574		5,62	16,88
29-jun	Aplicación compra de combustible C-10	575		5,62	11,26
29-jun	Aplicación compra de combustible C-11	576		5,63	5,63
29-jun	Aplicación compra de combustible C-12	577		5,63	0,00
30-jun	Pago de M.O.I. Junio	593	881,10		881,10
30-jun	Aplicación M.O.I. Junio camada C-3	594		88,11	792,99
30-jun	Aplicación M.O.I. Junio camada C-4	595		88,11	704,88
30-jun	Aplicación M.O.I. Junio camada C-5	596		88,11	616,77
30-jun	Aplicación M.O.I. Junio camada C-6	597		88,11	528,66
30-jun	Aplicación M.O.I. Junio camada C-7	598		88,11	440,55
30-jun	Aplicación M.O.I. Junio camada C-8	599		88,11	352,44
30-jun	Aplicación M.O.I. Junio camada C-9	600		88,11	264,33
30-jun	Aplicación M.O.I. Junio camada C-10	601		88,11	176,22
30-jun	Aplicación M.O.I. Junio camada C-11	602		88,11	88,11
30-jun	Aplicación M.O.I. Junio camada C-12	603		88,11	0,00
30-jun	Consumo materiales de oficina	606	16,50		16,50
30-jun	Aplicación Materiales de oficina	607		16,50	0,00
30-jun	Consumo materiales de aseo	608	25,50		25,50
30-jun	Aplicación Materiales de aseo	609		25,50	0,00
30-jun	Consumo Herramientas	610	31,50		31,50
30-jun	Aplicación Consumo Herramientas	611		31,50	0,00
30-jun	Depreciación de vehículos	615	11.880,00		11.880,00
30-jun	Aplicación Depreciación de vehículos	616		11.880,00	0,00
30-jun	Depreciación de pozos	617	40,50		40,50
30-jun	Aplicación Depreciación de pozos	618		40,50	0,00
30-jun	Depreciación de galpones	620	1.201,50		1.201,50
30-jun	Aplicación Depreciación de galpones	621		1.201,50	0,00
30-jun	Desgaste de implementos	622	6.235,83		6.235,83
30-jun	Aplicación desgaste de implementos	623		6.235,83	0,00
	SUMAN		24.858,18	24.858,18	0,00

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: GASTOS INTERESES

CÓDIGO: 5.2.01

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
10-abr	Pago al Banco de Machala	42	48,00		48,00
20-abr	Pago al Banco del Austro	122	103,00		151,00
25-abr	Pago al Banco de Fomento	143	72,00		223,00
10-may	Pago al Banco de Machala	277	48,00		271,00
20-may	Pago al Banco del Austro	341	103,00		374,00
25-may	Pago al Banco de Fomento	364	72,00		446,00
15-jun	Pago al Banco de Machala	464	48,00		494,00
20-jun	Pago al Banco del Austro	509	103,00		597,00
25-jun	Pago al Banco de Fomento	532	72,00		669,00
30-jun	Ajuste por cierre de cuentas	627		669,00	
SUMAN			669,00	669,00	0,00

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: GASTOS FINANCIEROS

CÓDIGO: 5.2.02

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
30-jun	Por notas de débito y otros	605	237,21		237,21
30-jun	Ajuste por cierre de cuentas	627		237,21	0,00
SUMAN			237,21	237,21	0,00

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: IVA GASTOS

CÓDIGO: 5.2.03

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
02-abr	Por combustible	6	2,14		2,14
05-abr	Por combustible	18	3,21		5,35
07-abr	Por Alineación	26	13,80		19,15
10-abr	Por Alineación	36	16,20		35,35
11-abr	Por combustible	43	1,28		36,63
12-abr	Por combustible	54	1,39		38,02
15-abr	Por combustible	73	4,61		42,63
16-abr	Por combustible	89	5,36		47,99
17-abr	Por combustible	95	2,68		50,67
SUMAN Y PASAN			50,67	0,00	50,67

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: IVA GASTOS

CÓDIGO: 5.2.03

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		50,67	0,00	50,67
19-abr	Por combustible	109	2,57		53,24
19-abr	Por arreglo de vehículo	115	6,43		59,67
21-abr	Por combustible	125	5,14		64,81
23-abr	Por combustible	137	2,68		67,49
26-abr	Por combustible	151	2,20		69,69
27-abr	Por combustible	159	3,75		73,44
30-abr	Por combustible	181	3,11		76,55
30-abr	Por Honorarios	189	30,00		106,55
01-may	Por combustible	203	1,61		108,16
02-may	Por compra de aceites	210	4,42		112,58
06-may	Por combustible	234	1,23		113,81
06-may	Por combustible	241	1,82		115,63
07-may	Por notaria	248	4,29		119,92
08-may	Por materiales de oficina	249	2,94		122,86
09-may	Por combustible	256	2,14		125,00
10-may	Por combustible	271	3,32		128,32
11-may	Por combustible	280	4,82		133,14
12-may	Por aceites	288	7,25		140,39
13-may	Por combustible	296	4,29		144,68
14-may	Por combustible	303	3,36		148,04
15-may	Por aceites	306	6,64		154,68
16-may	Por combustible	316	2,68		157,36
21-may	Por combustible	343	5,14		162,50
26-may	Por Impresiones	368	3,00		165,50
26-may	Por combustible	370	5,36		170,86
26-may	Por reparación	377	4,28		175,14
27-may	Por combustible	384	9,64		184,78
30-may	Por Honorarios	409	30,00		214,78
07-jun	Por lubricantes	444	5,40		220,18
07-jun	Por combustible	456	5,14		225,32
10-jun	Por combustible	466	6,97		232,29
13-jun	Por combustible	473	4,29		236,58
16-jun	Por combustible	497	7,50		244,08
22-jun	Por combustible	517	4,07		248,15
26-jun	Por mantenimiento vehículo	533	5,28		253,43
26-jun	Por combustible	540	6,64		260,07
27-jun	Por combustible	543	4,82		264,89
29-jun	Por combustible	572	4,50		269,39
30-jun	Por Honorarios	590	30,00		299,39
30-jun	Por cierre de cuentas				0,00
	SUMAN Y PASAN		299,39	299,39	299,39

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			CÓDIGO: 6.1.01		
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
02-abr	Aplicación compra de combustible S-2	7	3,35		3,35
02-abr	Aplicación compra de combustible S-3	8	3,35		6,70
02-abr	Aplicación compra de combustible S-4	9	3,35		10,05
02-abr	Aplicación compra de combustible S-5	10	3,35		13,40
04-abr	Destino de balanceado	12	262,65		276,05
04-abr	Aplicación de mano de obra S-1	13	74,80		350,85
04-abr	Aplicación de mano de obra S-2	14	179,52		530,37
04-abr	Aplicación de mano de obra S-3	15	179,52		709,89
04-abr	Aplicación de mano de obra S-4	16	179,52		889,41
04-abr	Aplicación de mano de obra S-5	17	359,04		1.248,45
05-abr	Aplicación compra de combustible S-2	19	5,03		1.253,48
05-abr	Aplicación compra de combustible S-3	20	5,03		1.258,51
05-abr	Aplicación compra de combustible S-4	21	5,02		1.263,53
05-abr	Aplicación compra de combustible S-5	22	5,02		1.268,55
06-abr	Destino de balanceado	23	9.175,00		10.443,55
06-abr	Destino de Medicamento	25	1.005,80		11.449,35
07-abr	Aplicación Alineación vehículo S-2	27	17,25		11.466,60
07-abr	Aplicación Alineación vehículo S-3	28	17,25		11.483,85
07-abr	Aplicación Alineación vehículo S-4	29	17,25		11.501,10
07-abr	Aplicación Alineación vehículo S-5	30	17,25		11.518,35
07-abr	Aplicación Alineación vehículo C-1	31	17,25		11.535,60
08-abr	Destino de Medicamento	34	576,32		12.111,92
10-abr	Destino de Medicamento	35	4.219,90		16.331,82
10-abr	Aplicación mantenimiento vehículo S-2	37	20,25		16.352,07
10-abr	Aplicación mantenimiento vehículo S-3	38	20,25		16.372,32
10-abr	Aplicación mantenimiento vehículo S-4	39	20,25		16.392,57
10-abr	Aplicación mantenimiento vehículo S-5	40	20,25		16.412,82
10-abr	Aplicación mantenimiento vehículo C-1	41	20,25		16.433,07
11-abr	Aplicación compra de combustible S-2	44	1,61		16.434,68
11-abr	Aplicación compra de combustible S-3	45	1,61		16.436,29
11-abr	Aplicación compra de combustible S-4	46	1,61		16.437,90
11-abr	Aplicación compra de combustible S-5	47	1,61		16.439,51
11-abr	Aplicación compra de combustible C-1	48	1,60		16.441,11
11-abr	Aplicación de mano de obra S-2	49	314,16		16.755,27
11-abr	Aplicación de mano de obra S-3	50	314,16		17.069,43
11-abr	Aplicación de mano de obra S-4	51	314,16		17.383,59
11-abr	Aplicación de mano de obra S-5	52	628,32		18.011,91
11-abr	Aplicación de mano de obra C-1	53	224,40		18.236,31
12-abr	Aplicación compra de combustible S-2	55	1,45		18.237,76
12-abr	Aplicación compra de combustible S-3	56	1,45		18.239,21
12-abr	Aplicación compra de combustible S-4	57	1,45		18.240,66
12-abr	Aplicación compra de combustible S-5	58	1,45		18.242,11
12-abr	Aplicación compra de combustible C-1	59	1,45		18.243,56
12-abr	Aplicación compra de combustible C-2	60	1,46		18.245,02
13-abr	Destino de balanceado	63	7.625,00		25.870,02
13-abr	Destino de Medicamento	65	207,70		26.077,72
14-abr	Destino de Medicamento	67	4.129,85		30.207,57
15-abr	Destino de balanceado	68	23.250,00		53.457,57
15-abr	Aplicación compra de combustible S-2	74	4,80		53.462,37
15-abr	Aplicación compra de combustible S-3	75	4,80		53.467,17
15-abr	Aplicación compra de combustible S-4	76	4,80		53.471,97
15-abr	Aplicación compra de combustible S-5	77	4,80		53.476,77
SUMAN Y PASAN			53.476,77	0,00	53.476,77

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			CÓDIGO: 6.1.01		
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		53.476,77	0,00	53.476,77
15-abr	Aplicación compra de combustible C-1	78	4,80		53.481,57
15-abr	Aplicación compra de combustible C-2	79	4,80		53.486,37
15-abr	Aplicación Pago de Agua S-2	81	7,40		53.493,77
15-abr	Aplicación Pago de Agua S-3	82	7,40		53.501,17
15-abr	Aplicación Pago de Agua S-4	83	7,40		53.508,57
15-abr	Aplicación Pago de Agua S-5	84	7,40		53.515,97
15-abr	Aplicación Pago de Agua C-1	85	7,40		53.523,37
15-abr	Aplicación Pago de Agua C-2	86	7,40		53.530,77
15-abr	Destino de balanceado	87	4.600,00		58.130,77
16-abr	Aplicación compra de combustible S-3	90	6,69		58.137,46
16-abr	Aplicación compra de combustible S-4	91	6,69		58.144,15
16-abr	Aplicación compra de combustible S-5	92	6,70		58.150,85
16-abr	Aplicación compra de combustible C-1	93	6,70		58.157,55
16-abr	Aplicación compra de combustible C-2	94	6,70		58.164,25
17-abr	Aplicación compra de combustible S-3	96	3,34		58.167,59
17-abr	Aplicación compra de combustible S-4	97	3,35		58.170,94
17-abr	Aplicación compra de combustible S-5	98	3,35		58.174,29
17-abr	Aplicación compra de combustible C-1	99	3,35		58.177,64
17-abr	Aplicación compra de combustible C-2	100	3,35		58.180,99
17-abr	Destino de Medicamento	101	3.022,40		61.203,39
18-abr	Destino de balanceado	102	7.700,00		68.903,39
18-abr	Aplicación de mano de obra S-2	103	172,04		69.075,43
18-abr	Aplicación de mano de obra S-3	104	314,16		69.389,59
18-abr	Aplicación de mano de obra S-4	105	314,16		69.703,75
18-abr	Aplicación de mano de obra S-5	106	628,32		70.332,07
18-abr	Aplicación de mano de obra C-1	107	314,16		70.646,23
18-abr	Aplicación de mano de obra C-2	108	224,40		70.870,63
19-abr	Aplicación compra de combustible S-3	110	3,21		70.873,84
19-abr	Aplicación compra de combustible S-4	111	3,21		70.877,05
19-abr	Aplicación compra de combustible S-5	112	3,21		70.880,26
19-abr	Aplicación compra de combustible C-1	113	3,22		70.883,48
19-abr	Aplicación compra de combustible C-2	114	3,22		70.886,70
19-abr	Aplicación por arreglo S-3	116	8,04		70.894,74
19-abr	Aplicación por arreglo S-4	117	8,04		70.902,78
19-abr	Aplicación por arreglo S-5	118	8,04		70.910,82
19-abr	Aplicación por arreglo C-1	119	8,03		70.918,85
19-abr	Aplicación por arreglo C-2	120	8,03		70.926,88
19-abr	Consumo de antibióticos	121	151,50		71.078,38
20-abr	Consumo de antibióticos	123	839,28		71.917,66
21-abr	Aplicación compra de combustible S-3	126	6,43		71.924,09
21-abr	Aplicación compra de combustible S-4	127	6,43		71.930,52
21-abr	Aplicación compra de combustible S-5	128	6,43		71.936,95
21-abr	Aplicación compra de combustible C-1	129	6,43		71.943,38
21-abr	Aplicación compra de combustible C-2	130	6,42		71.949,80
22-abr	Destino de balanceado	131	13.239,40		85.189,20
23-abr	Aplicación compra de combustible S-3	138	3,35		85.192,55
23-abr	Aplicación compra de combustible S-4	139	3,35		85.195,90
23-abr	Aplicación compra de combustible S-5	140	3,35		85.199,25
23-abr	Aplicación compra de combustible C-1	141	3,35		85.202,60
23-abr	Aplicación compra de combustible C-2	142	3,34		85.205,94
25-abr	Consumo de antibióticos	144	671,80		85.877,74
	SUMAN Y PASAN		85.877,74	0,00	85.877,74

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			CÓDIGO: 6.1.01		
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		85.877,74	0,00	85.877,74
25-abr	Aplicación de mano de obra S-3	145	172,04		86.049,78
25-abr	Aplicación de mano de obra S-4	146	314,16		86.363,94
25-abr	Aplicación de mano de obra S-5	147	628,32		86.992,26
25-abr	Aplicación de mano de obra C-1	148	314,16		87.306,42
25-abr	Aplicación de mano de obra C-2	149	314,16		87.620,58
25-abr	Aplicación de mano de obra C-3	150	89,76		87.710,34
26-abr	Aplicación compra de combustible S-4	152	2,29		87.712,63
26-abr	Aplicación compra de combustible S-5	153	2,29		87.714,92
26-abr	Aplicación compra de combustible C-1	154	2,29		87.717,21
26-abr	Aplicación compra de combustible C-2	155	2,29		87.719,50
26-abr	Aplicación compra de combustible C-3	156	2,29		87.721,79
26-abr	Aplicación compra de combustible C-4	157	2,28		87.724,07
27-abr	Aplicación compra de combustible S-4	160	3,91		87.727,98
27-abr	Aplicación compra de combustible S-5	161	3,91		87.731,89
27-abr	Aplicación compra de combustible C-1	162	3,91		87.735,80
27-abr	Aplicación compra de combustible C-2	163	3,91		87.739,71
27-abr	Aplicación compra de combustible C-3	164	3,90		87.743,61
27-abr	Aplicación compra de combustible C-4	165	3,90		87.747,51
28-abr	Aplicación pago de energía S-2	170	58,58		87.806,09
28-abr	Aplicación pago de energía S-3	171	58,58		87.864,67
28-abr	Aplicación pago de energía S-4	172	58,59		87.923,26
28-abr	Aplicación pago de energía S-5	173	58,59		87.981,85
28-abr	Aplicación pago de energía C-1	174	58,59		88.040,44
28-abr	Aplicación pago de energía C-2	175	58,59		88.099,03
28-abr	Aplicación pago de energía C-3	176	58,59		88.157,62
28-abr	Aplicación pago de energía C-4	177	58,59		88.216,21
27-abr	Destino de balanceado	166	11.550,00		99.766,21
27-abr	Destino de balanceado	167	6.725,00		106.491,21
27-abr	Consumo de antibióticos	168	2.152,60		108.643,81
28-abr	Consumo de antibióticos	178	125,90		108.769,71
30-abr	Aplicación compra de combustible S-4	182	3,24		108.772,95
30-abr	Aplicación compra de combustible S-5	183	3,24		108.776,19
30-abr	Aplicación compra de combustible C-1	184	3,24		108.779,43
30-abr	Aplicación compra de combustible C-2	185	3,24		108.782,67
30-abr	Aplicación compra de combustible C-3	186	3,23		108.785,90
30-abr	Aplicación compra de combustible C-4	187	3,23		108.789,13
30-abr	Destino de balanceado	188	40.450,00		149.239,13
30-abr	Aplicación de M.O.I. S-1	193	97,90		149.337,03
30-abr	Aplicación de M.O.I. S-2	194	97,90		149.434,93
30-abr	Aplicación de M.O.I. S-3	195	97,90		149.532,83
30-abr	Aplicación de M.O.I. S-4	196	97,90		149.630,73
30-abr	Aplicación de M.O.I. S-5	197	97,90		149.728,63
30-abr	Aplicación de M.O.I. C-1	198	97,90		149.826,53
30-abr	Aplicación de M.O.I. C-2	199	97,90		149.924,43
30-abr	Aplicación de M.O.I. C-3	200	97,90		150.022,33
30-abr	Aplicación de M.O.I. C-4	201	97,90		150.120,23
01-may	Aplicación compra de combustible S-4	204	1,67		150.121,90
01-may	Aplicación compra de combustible S-5	205	1,67		150.123,57
01-may	Aplicación compra de combustible C-1	206	1,67		150.125,24
01-may	Aplicación compra de combustible C-2	207	1,67		150.126,91
01-may	Aplicación compra de combustible C-3	208	1,68		150.128,59
	SUMAN Y PASAN		150.128,59	0,00	150.128,59

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			CÓDIGO: 6.1.01		
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		150.128,59	0,00	150.128,59
01-may	Aplicación compra de combustible C-4	209	1,68		150.130,27
02-may	Aplicación compra de aceites S-4	211	4,60		150.134,87
02-may	Aplicación compra de aceites S-5	212	4,60		150.139,47
02-may	Aplicación compra de aceites C-1	213	4,60		150.144,07
02-may	Aplicación compra de aceites C-2	214	4,60		150.148,67
02-may	Aplicación compra de aceites C-3	215	4,60		150.153,27
02-may	Aplicación compra de aceites C-4	216	4,60		150.157,87
02-may	Aplicación de mano de obra S-4	217	314,16		150.472,03
02-may	Aplicación de mano de obra S-5	218	628,32		151.100,35
02-may	Aplicación de mano de obra C-1	219	314,16		151.414,51
02-may	Aplicación de mano de obra C-2	220	314,16		151.728,67
02-may	Aplicación de mano de obra C-3	221	314,16		152.042,83
02-may	Aplicación de mano de obra C-4	222	224,40		152.267,23
03-may	Destino de balanceado	223	4.775,00		157.042,23
03-may	Consumo de antibióticos	224	104,00		157.146,23
04-may	Consumo de antibióticos	226	557,56		157.703,79
05-may	Consumo de antibióticos	228	855,75		158.559,54
06-may	Destino de balanceado	229	22.575,00		181.134,54
06-may	Aplicación compra de combustible S-5	235	1,28		181.135,82
06-may	Aplicación compra de combustible C-1	236	1,28		181.137,10
06-may	Aplicación compra de combustible C-2	237	1,28		181.138,38
06-may	Aplicación compra de combustible C-3	238	1,28		181.139,66
06-may	Aplicación compra de combustible C-4	239	1,29		181.140,95
06-may	Aplicación compra de combustible C-5	240	1,29		181.142,24
06-may	Aplicación compra de combustible S-5	242	1,90		181.144,14
06-may	Aplicación compra de combustible C-1	243	1,90		181.146,04
06-may	Aplicación compra de combustible C-2	244	1,90		181.147,94
06-may	Aplicación compra de combustible C-3	245	1,90		181.149,84
06-may	Aplicación compra de combustible C-4	246	1,89		181.151,73
06-may	Aplicación compra de combustible C-5	247	1,89		181.153,62
08-may	Consumo de antibióticos	250	183,80		181.337,42
09-may	Destino de balanceado	251	24.400,00		205.737,42
09-may	Aplicación compra de combustible C-1	257	2,68		205.740,10
09-may	Aplicación compra de combustible C-2	258	2,68		205.742,78
09-may	Aplicación compra de combustible C-3	259	2,68		205.745,46
09-may	Aplicación compra de combustible C-4	260	2,68		205.748,14
09-may	Aplicación compra de combustible C-5	261	2,68		205.750,82
09-may	Destino de balanceado	262	22.600,00		228.350,82
09-may	Consumo de antibióticos	263	456,20		228.807,02
09-may	Aplicación de mano de obra S-4	264	157,08		228.964,10
09-may	Aplicación de mano de obra S-5	265	628,32		229.592,42
09-may	Aplicación de mano de obra C-1	266	314,16		229.906,58
09-may	Aplicación de mano de obra C-2	267	314,16		230.220,74
09-may	Aplicación de mano de obra C-3	268	314,16		230.534,90
09-may	Aplicación de mano de obra C-4	269	314,16		230.849,06
09-may	Aplicación de mano de obra C-5	270	157,08		231.006,14
10-may	Aplicación compra de combustible C-1	272	4,15		231.010,29
10-may	Aplicación compra de combustible C-2	273	4,15		231.014,44
10-may	Aplicación compra de combustible C-3	274	4,15		231.018,59
10-may	Aplicación compra de combustible C-4	275	4,15		231.022,74
10-may	Aplicación compra de combustible C-5	276	4,16		231.026,90
	SUMAN Y PASAN		231.026,90	0,00	231.026,90

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			CÓDIGO: 6.1.01		
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		231.026,90	0,00	231.026,90
10-may	Consumo de antibióticos	279	1.217,16		232.244,06
11-may	Aplicación compra de combustible C-1	281	5,02		232.249,08
11-may	Aplicación compra de combustible C-2	282	5,02		232.254,10
11-may	Aplicación compra de combustible C-3	283	5,02		232.259,12
11-may	Aplicación compra de combustible C-4	284	5,02		232.264,14
11-may	Aplicación compra de combustible C-5	285	5,02		232.269,16
11-may	Aplicación compra de combustible C-6	286	5,03		232.274,19
12-abr	Aplicación compra de aceites S-2	289	7,56		232.281,75
12-abr	Aplicación compra de aceites S-3	290	7,56		232.289,31
12-abr	Aplicación compra de aceites S-4	291	7,56		232.296,87
12-abr	Aplicación compra de aceites S-5	292	7,56		232.304,43
12-abr	Aplicación compra de aceites C-1	293	7,55		232.311,98
12-abr	Aplicación compra de aceites C-2	294	7,55		232.319,53
13-may	Destino de balanceado	295	2.725,00		235.044,53
13-may	Aplicación compra de combustible C-1	297	4,47		235.049,00
13-may	Aplicación compra de combustible C-2	298	4,47		235.053,47
13-may	Aplicación compra de combustible C-3	299	4,47		235.057,94
13-may	Aplicación compra de combustible C-4	300	4,46		235.062,40
13-may	Aplicación compra de combustible C-5	301	4,46		235.066,86
13-may	Aplicación compra de combustible C-6	302	4,46		235.071,32
15-may	Aplicación cambio de aceites C-1	307	6,92		235.078,24
15-may	Aplicación cambio de aceites C-2	308	6,92		235.085,16
15-may	Aplicación cambio de aceites C-3	309	6,92		235.092,08
15-may	Aplicación cambio de aceites C-4	310	6,92		235.099,00
15-may	Aplicación cambio de aceites C-5	311	6,92		235.105,92
15-may	Aplicación cambio de aceites C-6	312	6,92		235.112,84
15-may	Destino de balanceado	313	20.575,00		255.687,84
15-may	Aplicación por uso de agua	314	52,60		255.740,44
15-may	Consumo de antibióticos	315	698,92		256.439,36
16-may	Aplicación compra de combustible C-1	317	2,79		256.442,15
16-may	Aplicación compra de combustible C-2	318	2,79		256.444,94
16-may	Aplicación compra de combustible C-3	319	2,79		256.447,73
16-may	Aplicación compra de combustible C-4	320	2,79		256.450,52
16-may	Aplicación compra de combustible C-5	321	2,79		256.453,31
16-may	Aplicación compra de combustible C-6	322	2,79		256.456,10
16-may	Consumo de antibióticos	323	191,40		256.647,50
16-may	Aplicación de mano de obra C-1	325	314,16		256.961,66
16-may	Aplicación de mano de obra C-2	326	314,16		257.275,82
16-may	Aplicación de mano de obra C-3	327	314,16		257.589,98
16-may	Aplicación de mano de obra C-4	328	314,16		257.904,14
16-may	Aplicación de mano de obra C-5	329	314,16		258.218,30
16-may	Aplicación de mano de obra C-6	330	359,04		258.577,34
17-may	Destino de balanceado	331	3.875,00		262.452,34
17-may	Consumo de antibióticos	338	4.129,85		266.582,19
18-may	Destino de balanceado	333	24.075,00		290.657,19
20-may	Consumo de antibióticos	342	3.213,10		293.870,29
21-may	Aplicación compra de combustible C-2	344	5,36		293.875,65
21-may	Aplicación compra de combustible C-3	345	5,36		293.881,01
21-may	Aplicación compra de combustible C-4	346	5,36		293.886,37
21-may	Aplicación compra de combustible C-5	347	5,36		293.891,73
21-may	Aplicación compra de combustible C-6	348	5,35		293.897,08
	SUMAN Y PASAN		293.897,08	0,00	293.897,08

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			CÓDIGO: 6.1.01		
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		293.897,08	0,00	293.897,08
21-may	Aplicación compra de combustible C-7	349	5,35		293.902,43
22-may	Consumo de antibióticos	350	207,70		294.110,13
23-may	Consumo de antibióticos	351	791,16		294.901,29
23-may	Aplicación de mano de obra C-1	352	67,32		294.968,61
23-may	Aplicación de mano de obra C-2	353	314,16		295.282,77
23-may	Aplicación de mano de obra C-3	354	314,16		295.596,93
23-may	Aplicación de mano de obra C-4	355	314,16		295.911,09
23-may	Aplicación de mano de obra C-5	356	314,16		296.225,25
23-may	Aplicación de mano de obra C-6	357	628,32		296.853,57
23-may	Aplicación de mano de obra C-7	358	246,84		297.100,41
24-may	Destino de balanceado	359	21.675,00		318.775,41
25-may	Destino de balanceado	365	15.850,00		334.625,41
25-may	Destino de balanceado	366	4.800,00		339.425,41
26-may	Aplicación compra de combustible C-3	371	5,58		339.430,99
26-may	Aplicación compra de combustible C-4	372	5,58		339.436,57
26-may	Aplicación compra de combustible C-5	373	5,58		339.442,15
26-may	Aplicación compra de combustible C-6	374	5,58		339.447,73
26-may	Aplicación compra de combustible C-7	375	5,58		339.453,31
26-may	Aplicación compra de combustible C-8	376	5,58		339.458,89
27-may	Aplicación revisión de vehículo C-3	378	4,47		339.463,36
27-may	Aplicación revisión de vehículo C-4	379	4,47		339.467,83
27-may	Aplicación revisión de vehículo C-5	380	4,47		339.472,30
27-may	Aplicación revisión de vehículo C-6	381	4,46		339.476,76
27-may	Aplicación revisión de vehículo C-7	382	4,46		339.481,22
27-may	Aplicación revisión de vehículo C-8	383	4,46		339.485,68
27-may	Aplicación compra de combustible C-3	385	10,05		339.495,73
27-may	Aplicación compra de combustible C-4	386	10,05		339.505,78
27-may	Aplicación compra de combustible C-5	387	10,05		339.515,83
27-may	Aplicación compra de combustible C-6	388	10,04		339.525,87
27-may	Aplicación compra de combustible C-7	389	10,04		339.535,91
27-may	Aplicación compra de combustible C-8	390	10,04		339.545,95
28-may	Aplicación pago de energía C-1	392	55,16		339.601,11
28-may	Aplicación pago de energía C-2	393	55,16		339.656,27
28-may	Aplicación pago de energía C-3	394	55,16		339.711,43
28-may	Aplicación pago de energía C-4	395	55,16		339.766,59
28-may	Aplicación pago de energía C-5	396	55,16		339.821,75
28-may	Aplicación pago de energía C-6	397	55,16		339.876,91
28-may	Aplicación pago de energía C-7	398	55,16		339.932,07
28-may	Aplicación pago de energía C-8	399	55,17		339.987,24
29-may	Destino de balanceado	400	13.200,00		353.187,24
29-may	Consumo de antibióticos	401	839,28		354.026,52
30-may	Aplicación de mano de obra C-2	402	37,40		354.063,92
30-may	Aplicación de mano de obra C-3	403	314,16		354.378,08
30-may	Aplicación de mano de obra C-4	404	314,16		354.692,24
30-may	Aplicación de mano de obra C-5	405	314,16		355.006,40
30-may	Aplicación de mano de obra C-6	406	628,32		355.634,72
30-may	Aplicación de mano de obra C-7	407	314,16		355.948,88
30-may	Aplicación de mano de obra C-8	408	224,40		356.173,28
31-may	Aplicación de M.O.I. S-4	413	88,11		356.261,39
31-may	Aplicación de M.O.I. S-5	414	88,11		356.349,50
31-may	Aplicación de M.O.I. C-1	415	88,11		356.437,61
	SUMAN Y PASAN		356.437,61	0,00	356.437,61

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			CÓDIGO: 6.1.01		
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		356.437,61	0,00	356.437,61
31-may	Aplicación de M.O.I. C-2	416	88,11		356.525,72
31-may	Aplicación de M.O.I. C-3	417	88,11		356.613,83
31-may	Aplicación de M.O.I. C-4	418	88,11		356.701,94
31-may	Aplicación de M.O.I. C-5	419	88,11		356.790,05
31-may	Aplicación de M.O.I. C-6	420	88,11		356.878,16
31-may	Aplicación de M.O.I. C-7	421	88,11		356.966,27
31-may	Aplicación de M.O.I. C-8	422	88,11		357.054,38
31-may	Consumo de antibióticos	424	187,80		357.242,18
01-jun	Destino de balanceado	425	6.750,00		363.992,18
02-jun	Consumo de antibióticos	428	576,10		364.568,28
03-jun	Destino de balanceado	429	18.125,00		382.693,28
06-jun	Destino de balanceado	435	22.000,00		404.693,28
06-jun	Destino de Antibióticos	436	761,04		405.454,32
06-jun	Aplicación de mano de obra C-3	437	127,16		405.581,48
06-jun	Aplicación de mano de obra C-4	438	314,16		405.895,64
06-jun	Aplicación de mano de obra C-5	439	314,16		406.209,80
06-jun	Aplicación de mano de obra C-6	440	628,82		406.838,62
06-jun	Aplicación de mano de obra C-7	441	314,16		407.152,78
06-jun	Aplicación de mano de obra C-8	442	314,16		407.466,94
06-jun	Aplicación de mano de obra C-9	443	134,64		407.601,58
07-jun	Aplicación cambio de aceites C-5	445	6,75		407.608,33
07-jun	Aplicación cambio de aceites C-6	446	6,75		407.615,08
07-jun	Aplicación cambio de aceites C-7	447	6,75		407.621,83
07-jun	Aplicación cambio de aceites C-8	448	6,75		407.628,58
07-jun	Aplicación cambio de aceites C-9	449	6,75		407.635,33
07-jun	Destino de balanceado	450	11.775,00		419.410,33
07-jun	Destino de balanceado	455	5.700,00		425.110,33
07-jun	Aplicación compra de combustible C-5	457	6,43		425.116,76
07-jun	Aplicación compra de combustible C-6	458	6,43		425.123,19
07-jun	Aplicación compra de combustible C-7	459	6,43		425.129,62
07-jun	Aplicación compra de combustible C-8	460	6,43		425.136,05
07-jun	Aplicación compra de combustible C-9	461	6,42		425.142,47
08-jun	Destino de Antibióticos	463	153,20		425.295,67
09-jun	Destino de Antibióticos	465	371,78		425.667,45
10-jun	Aplicación compra de combustible C-5	467	8,71		425.676,16
10-jun	Aplicación compra de combustible C-6	468	8,71		425.684,87
10-jun	Aplicación compra de combustible C-7	469	8,71		425.693,58
10-jun	Aplicación compra de combustible C-8	470	8,70		425.702,28
10-jun	Aplicación compra de combustible C-9	471	8,70		425.710,98
13-jun	Aplicación compra de combustible C-5	474	4,46		425.715,44
13-jun	Aplicación compra de combustible C-6	475	4,46		425.719,90
13-jun	Aplicación compra de combustible C-7	476	4,46		425.724,36
13-jun	Aplicación compra de combustible C-8	477	4,46		425.728,82
13-jun	Aplicación compra de combustible C-9	478	4,47		425.733,29
13-jun	Aplicación compra de combustible C-10	479	4,47		425.737,76
13-jun	Destino de balanceado	480	23.550,00		449.287,76
13-jun	Aplicación de mano de obra C-4	481	37,40		449.325,16
13-jun	Aplicación de mano de obra C-5	482	314,16		449.639,32
13-jun	Aplicación de mano de obra C-6	483	628,32		450.267,64
13-jun	Aplicación de mano de obra C-7	484	314,16		450.581,80
13-jun	Aplicación de mano de obra C-8	485	314,16		450.895,96
	SUMAN Y PASAN		450.895,96	0,00	450.895,96

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA			CÓDIGO: 6.1.01		
FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		450.895,96	0,00	450.895,96
13-jun	Aplicación de mano de obra C-9	486	314,16		451.210,12
13-jun	Aplicación de mano de obra C-10	487	89,76		451.299,88
14-jun	Destino de Antibióticos	489	616,68		451.916,56
15-jun	Destino de balanceado	490	23.200,00		475.116,56
15-jun	Destino de balanceado	495	5.100,00		480.216,56
16-jun	Aplicación compra de combustible C-6	498	7,81		480.224,37
16-jun	Aplicación compra de combustible C-7	499	7,81		480.232,18
16-jun	Aplicación compra de combustible C-8	500	7,81		480.239,99
16-jun	Aplicación compra de combustible C-9	501	7,81		480.247,80
16-jun	Aplicación compra de combustible C-10	502	7,81		480.255,61
16-jun	Aplicación compra de combustible C-11	503	7,82		480.263,43
16-jun	Destino de Antibióticos	504	127,60		480.391,03
19-jun	Destino de balanceado	507	26.125,00		506.516,03
20-jun	Aplicación de mano de obra C-5	510	82,28		506.598,31
20-jun	Aplicación de mano de obra C-6	511	628,32		507.226,63
20-jun	Aplicación de mano de obra C-7	512	314,16		507.540,79
20-jun	Aplicación de mano de obra C-8	513	314,16		507.854,95
20-jun	Aplicación de mano de obra C-9	514	314,16		508.169,11
20-jun	Aplicación de mano de obra C-10	515	314,16		508.483,27
20-jun	Aplicación de mano de obra C-11	516	224,40		508.707,67
22-jun	Aplicación compra de combustible C-7	518	4,24		508.711,91
22-jun	Aplicación compra de combustible C-8	519	4,24		508.716,15
22-jun	Aplicación compra de combustible C-9	520	4,24		508.720,39
22-jun	Aplicación compra de combustible C-10	521	4,24		508.724,63
22-jun	Aplicación compra de combustible C-11	522	4,24		508.728,87
22-jun	Aplicación compra de combustible C-12	523	4,25		508.733,12
22-jun	Destino de balanceado	524	24.575,00		533.308,12
23-jun	Destino de Antibióticos	530	520,44		533.828,56
24-jun	Destino de balanceado	531	4.200,00		538.028,56
26-jun	Aplicación compra de combustible	541	41,52		538.070,08
26-jun	Aplicación reparación vehículo C-7	534	5,50		538.075,58
26-jun	Aplicación reparación vehículo C-8	535	5,50		538.081,08
26-jun	Aplicación reparación vehículo C-9	536	5,50		538.086,58
26-jun	Aplicación reparación vehículo C-10	537	5,50		538.092,08
26-jun	Aplicación reparación vehículo C-11	538	5,50		538.097,58
26-jun	Aplicación reparación vehículo C-12	539	5,50		538.103,08
27-jun	Destino de balanceado	542	23.375,00		561.478,08
27-jun	Aplicación compra de combustible C-7	544	5,02		561.483,10
27-jun	Aplicación compra de combustible C-8	545	5,02		561.488,12
27-jun	Aplicación compra de combustible C-9	546	5,02		561.493,14
27-jun	Aplicación compra de combustible C-10	547	5,02		561.498,16
27-jun	Aplicación compra de combustible C-11	548	5,02		561.503,18
27-jun	Aplicación compra de combustible C-12	549	5,03		561.508,21
27-jun	Aplicación de mano de obra C-6	550	82,28		561.590,49
27-jun	Aplicación de mano de obra C-7	551	314,16		561.904,65
27-jun	Aplicación de mano de obra C-8	552	314,16		562.218,81
27-jun	Aplicación de mano de obra C-9	553	314,16		562.532,97
27-jun	Aplicación de mano de obra C-10	554	314,16		562.847,13
27-jun	Aplicación de mano de obra C-11	555	314,16		563.161,29
27-jun	Aplicación de mano de obra C-12	556	314,16		563.475,45
28-jun	Destino de balanceado	557	27.550,00		591.025,45
	SUMAN Y PASAN		591.025,45	0,00	591.025,45

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: COSTOS DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA

CÓDIGO: 6.1.01

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		591.025,45	0,00	591.025,45
28-jun	Aplicación pago de energía C-5	564	69,08		591.094,53
28-jun	Aplicación pago de energía C-6	565	69,08		591.163,61
28-jun	Aplicación pago de energía C-7	566	69,09		591.232,70
28-jun	Aplicación pago de energía C-8	567	69,09		591.301,79
28-jun	Aplicación pago de energía C-9	568	69,09		591.370,88
28-jun	Aplicación pago de energía C-10	569	69,09		591.439,97
28-jun	Aplicación pago de energía C-11	570	69,09		591.509,06
28-jun	Aplicación pago de energía C-12	571	69,09		591.578,15
29-jun	Aplicación compra de combustible C-8	573	5,62		591.583,77
29-jun	Aplicación compra de combustible C-9	574	5,62		591.589,39
29-jun	Aplicación compra de combustible C-10	575	5,62		591.595,01
29-jun	Aplicación compra de combustible C-11	576	5,63		591.600,64
29-jun	Aplicación compra de combustible C-12	577	5,63		591.606,27
30-jun	Destino de balanceado	578	10.950,00		602.556,27
30-jun	Destino de balanceado	579	11.225,00		613.781,27
30-jun	Aplicación de mano de obra C-7	580	37,40		613.818,67
30-jun	Aplicación de mano de obra C-8	581	134,64		613.953,31
30-jun	Aplicación de mano de obra C-9	582	134,64		614.087,95
30-jun	Aplicación de mano de obra C-10	583	134,64		614.222,59
30-jun	Aplicación de mano de obra C-11	584	134,64		614.357,23
30-jun	Aplicación de mano de obra C-12	585	134,64		614.491,87
30-jun	Destino de balanceado	587	4.000,00		618.491,87
30-jun	Destino de balanceado	588	4.400,00		622.891,87
30-jun	Destino de balanceado	589	2.575,00		625.466,87
30-jun	Aplicación de M.O.I. C-3	594	88,11		625.554,98
30-jun	Aplicación de M.O.I. C-4	595	88,11		625.643,09
30-jun	Aplicación de M.O.I. C-5	596	88,11		625.731,20
30-jun	Aplicación de M.O.I. C-6	597	88,11		625.819,31
30-jun	Aplicación de M.O.I. C-7	598	88,11		625.907,42
30-jun	Aplicación de M.O.I. C-8	599	88,11		625.995,53
30-jun	Aplicación de M.O.I. C-9	600	88,11		626.083,64
30-jun	Aplicación de M.O.I. C-10	601	88,11		626.171,75
30-jun	Aplicación de M.O.I. C-11	602	88,11		626.259,86
30-jun	Aplicación de M.O.I. C-12	603	88,11		626.347,97
30-jun	Por aplicación de material de oficina	607	16,50		626.364,47
30-jun	Por aplicación de material de aseo	609	25,50		626.389,97
30-jun	Por aplicación consumo de herramientas	611	31,50		626.421,47
30-jun	Por aplicación depreciación de vehículos	616	11.880,00		638.301,47
30-jun	Por aplicación depreciación de pozos	618	40,50		638.341,97
30-jun	Por aplicación depreciación de galpones	621	1.201,50		639.543,47
30-jun	Por aplicación desgaste de implementos	623	6.235,83		645.779,30
30-jun	Actualización al I F de Avicultura	624		118.358,01	527.421,29
30-jun	Transferencia al Inv. de avicultura	625		527.421,29	0,00
	SUMAN		645.779,300	645.779,300	0,00

FASE 3

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

DIARIO MAYOR

"Expresado en dólares USA"

CUENTA: COSTOS DE VENTA AVÍCOLA

CÓDIGO: 6.1.02

FECHA	DETALLE	AS	DEBE	HABER	SALDO
01-abr	Por venta de pollos S-1	4	62.473,98		62.473,98
15-abr	Por venta de pollos S-2	70	67.276,82		129.750,80
22-abr	Por venta de pollos S-3	134	37.566,90		167.317,70
06-may	Por venta de pollos S-4	232	51.528,07		218.845,77
09-may	Por venta de pollos S-5	254	92.625,00		311.470,77
18-may	Por venta de pollos C-1	336	62.467,50		373.938,27
24-may	Por venta de pollos C-2	362	60.063,65		434.001,92
03-jun	Por venta de pollos C-3	432	47.628,00		481.629,92
07-jun	Por venta de pollos C-4	453	38.306,24		519.936,16
15-jun	Por venta de pollos C-5	493	59.174,95		579.111,11
22-jun	Por venta de pollos C-6	527	68.026,08		647.137,19
28-jun	Por venta de pollos C-7	560	72.512,83		719.650,02
30-jun	Ajuste final	626		719.650,02	0,00
SUMAN			719.650,02	719.650,02	0,00

BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO

SISTEMA DE COSTOS GRANJAS AVÍCOLAS LA MANÁ - ECUADOR

Fase 4

3.12.6 Balance de Comprobación Ajustado

El balance de comprobación ajustado es una lista de los saldos de las cuentas del libro mayor, que se crearon después de la preparación de los asientos de ajuste. El balance de comprobación ajustado contiene los saldos de ingresos y gastos, junto con los de los activos, pasivos y capital.

El balance de comprobación ajustado se puede utilizar directamente en la preparación del estado de cambios en el patrimonio neto, estado de resultados y el balance general. Sin embargo, no proporciona información suficiente para la preparación del estado de flujos de efectivo.

El balance de comprobación ajustado es un documento interno y no es un estado financiero. El propósito de la balanza de comprobación ajustada es estar seguro de que el importe total de los saldos deudores en el libro mayor es igual a la cantidad total de los saldos de crédito.

FASE 4

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO

"Expresado en dólares USA"

CÓD.	CUENTAS	DEBE	HABER	SALDO
1.1.01	CAJA	817.850,51	817.202,56	647,95
1.1.02	BANCOS	482.718,59	348.076,03	111.276,56
1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA	213.621,65	549.808,30	336.186,65
1.1.05	INVENTARIO ALIMENTOS	611.375,00	560.425,00	50.950,00
1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS	40.053,55	31.307,67	8.745,88
1.1.07	DESINFECTANTES	7.729,85	3.007,95	4.721,90
1.1.08	MATERIALES DE OFICINA	39,00	22,00	17,00
1.1.09	MATERIALES DE ASEO	101,50	34,00	67,50
1.1.10	HERRAMIENTAS	1.171,80	42,00	1.129,80
1.1.11	IMPLEMENTOS VARIOS	120.520,00	6.235,84	114.284,17
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	3.790,00		3.790,00
1.2.02	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		85,28	85,28
1.2.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.320,00		1.320,00
1.2.04	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN		99,00	99,00
1.2.05	MAQUINARIA Y EQUIPO	21.170,00		21.170,00
1.2.06	(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO		476,33	476,33
1.2.07	VEHÍCULOS	352.000,00		352.000,00
1.2.08	(-) DEP. ACUM. VEHÍCULOS		15.840,00	15.840,00
1.2.09	POZOS Y TANQUES	1.800,00		1.800,00
1.2.10	(-) DEP. ACUM. POZOS Y TANQUES		40,50	40,50
1.2.11	EDIFICIOS	80.000,00		80.000,00
1.2.12	(-) DEP. ACUM. EDIFICIOS		950,00	950,00
1.2.13	GALPONES	53.400,00		53.400,00
1.2.14	(-) DEP. ACUM. GALPONES		1.201,50	1.201,50
1.2.15	TERRENOS	159.300,00		159.300,00
1.3.01	ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO RENTA	13.885,25		13.885,25
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	103.799,30	129.525,64	25.726,34
2.1.04	MANO DE OBRA POR PAGAR		12.355,28	12.355,28
2.1.05	APORTE IESS POR PAGAR	3.078,82	4.302,18	1.223,36
2.1.06	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		2.647,51	2.647,51
2.1.07	FONDO DE RESERVA POR PAGAR		245,00	245,00
2.1.08	VACACIONES POR PAGAR		711,24	711,24
2.2.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS	4.365,00	37.445,00	32.810,00
2.3.01	RETENCIÓN IVA POR PAGAR	331,64	361,64	30,00
2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO RENTA POR PAGAR	6.250,91	9.243,42	53.713,01
3.1.01	CAPITAL		948.426,85	948.426,85
3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		50.873,78	50.873,78
4.1.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA	824.223,40	824.223,40	
4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	104.573,38	104.573,38	
5.1.01	HONORARIOS	813,71	813,71	
5.1.02	SUELDOS Y SALARIOS	5.070,00	5.070,00	
5.1.03	MANO DE OBRA	26.180,00	26.180,00	365.628,76
5.1.04	APORTE IESS	616,02	616,02	616,00
5.1.05	REMUNERACIONES ADICIONALES	692,49	692,49	
5.1.06	FONDOS DE RESERVA	405,03	405,03	
5.1.07	VACACIONES	145,22	145,22	
	SUMAN Y PASAN	4.062.391,62	4.493.710,75	2.828.392,4

FASE 4

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO

"Expresado en dólares USA"

CÓDIGO	CUENTAS	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN	4.062.391,62	4.493.710,75	2.828.392,40
5.1.08	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO	145,22	145,22	868,88
5.1.08	COMBUSTIBLE	263,21	263,21	
5.1.09	MATERIALES DE OFICINA	55,00	55,00	
5.1.10	MATERIALES DE ASEO	8,50	8,50	
5.1.12	HERRAMIENTAS	10,50	10,50	
5.1.13	PÉRDIDAS VARIAS	38.668,45	38.668,45	
5.1.14	DEP. MUEBLES Y ENSERES	85,28	85,28	
5.1.15	DEP. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	99,00	99,00	
5.1.16	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	476,33	476,33	
5.1.17	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	3.960,00	3.960,00	3.960,00
5.1.28	DEPRECIACIÓN EDIFICIOS	950,00	950,00	
5.1.19	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN	24.858,18	24.858,18	
5.2.01	GASTO INTERESES	669,00	669,00	
5.2.02	GASTOS FINANCIEROS	237,21	237,21	
5.2.03	IVA GASTOS	299,39	299,39	299,39
6.1.01	COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	645.779,300	645.779,300	
6.2.02	COSTO DE VENTAS AVICULTURA	719.650,02	719.650,02	
	SUMAN	5.498.606,21	5.929.925,34	2.833.520,67

HOJA DE TRABAJO

SISTEMA DE COSTOS GRANJAS AVÍCOLAS LA MANÁ - ECUADOR

Fase 5

3.12.7 Hoja de Trabajo

La hoja de trabajo es un borrador de trabajo para el ejercicio contable, que permitirá poder observar el ajuste de los saldos, de las cuentas en las cuales se haya obtenido algún error, a la vez permite analizar los movimientos en los cargos y abonos.

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.

FASE 5

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ HOJA DE TRABAJO "Expresado en dólares USA"

CÓDIGO	CUENTAS	BALANCE AJUSTADO		EST. RESULTADOS		EST. SIT. FINANCIERA	
		DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
1.1.01	CAJA	647,95				647,95	
1.1.02	BANCOS	111.276,56	85,28			111.276,56	85,28
1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA	118.192,48				118.192,48	
1.1.05	INVENTARIO ALIMENTOS	50.950,00	99,00			50.950,00	99,00
1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS	8.745,88				8.745,88	
1.1.07	DESINFECTANTES	4.721,90	476,33			4.721,90	476,33
1.1.08	MATERIALES DE OFICINA	17,00				17,00	
1.1.09	MATERIALES DE ASEO	67,50	15.840,00			67,50	15.840,00
1.1.10	HERRAMIENTAS	1.129,80				1.129,80	
1.1.11	IMPLEMENTOS VARIOS	114.284,16	40,50			114.284,16	40,50
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	3.790,00				3.790,00	
1.2.02	(-) DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		950,00				950,00
1.2.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.320,00				1.320,00	
1.2.04	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN		1.201,50				1.201,50
1.2.05	MAQUINARIA Y EQUIPO	21.170,00				21.170,00	
1.2.06	(-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO		25.726,34				25.726,34
1.2.07	VEHÍCULOS	352.000,00	12.355,28			352.000,00	12.355,28
1.2.08	(-) DEP. ACUMULADA VEHÍCULOS		1.223,36				1.223,36
1.2.09	POZOS Y TANQUES	1.800,00	2.647,51			1.800,00	2.647,51
1.2.10	(-) DEP. ACUMULADA POZOS Y TANQUES		245,00				245,00
1.2.11	EDIFICIOS	80.000,00	711,24			80.000,00	711,24
1.2.12	(-) DEP. ACUMULADA EDIFICIOS		32.810,00				32.810,00
1.2.13	GALPONES	53.400,00	30,00			53.400,00	30,00
1.2.14	(-) DEP. ACUMULADA GALPONES						
1.2.15	TERRENOS	159.300,00				159.300,00	
1.3.01	ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA	13.885,25				13.885,25	
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR						
2.1.04	MANO DE OBRA POR PAGAR						
2.1.05	APORTES IESS POR PAGAR						
2.1.06	REMUNERACIONES ADICIONALES POR PAGAR						
2.1.07	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR						
2.1.08	VACACIONES POR PAGAR						
2.2.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS						
2.3.01	RETENCIÓN IVA POR PAGAR						
	SUMAN Y PASAN	1.096.698,48	94.441,34	0,00	0,00	1.096.698,48	94.441,34

FASE 5

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ

HOJA DE TRABAJO "Expresado en dólares USA"

CÓDIGO	CUENTAS	BALANCE AJUSTADO		EST. RESULTADOS		EST. SIT. FINANCIERA	
		DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	DEBE	HABER
	VIENEN	1.096.698,48	94.441,34	0,00	0,00	1.096.698,48	94.441,34
2.3.03	RETENCIÓN I. R. POR PAGAR		2.992,51				2.992,51
3.1.01	CAPITAL		948.426,85				948.426,85
4.1.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA		0,00				0,00
4.1.03	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		104.573,38		104.573,38		
5.1.01	HONORARIOS	813,71		813,71			
5.1.02	SUELDOS Y SALARIOS	5.070,00		5.070,00			
5.1.04	APORTE IESS	616,02		616,02			
5.1.05	REMUNERACIONES ADICIONALES	692,49		692,49			
5.1.06	FONDOS DE RESERVA	405,03		405,03			
5.1.07	VACACIONES	211,26		211,26			
5.1.08	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO	145,22		145,22			
5.1.08	COMBUSTIBLE	263,21		263,21			
5.1.09	MATERIALES DE OFICINA	55,00		55,00			
5.1.10	MATERIALES DE ASEO	8,50		8,50			
5.1.12	HERRAMIENTAS	10,50		10,50			
5.1.14	PÉRDIDAS VARIAS	38.668,45		38.668,45			
5.1.15	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	85,28		85,28			
5.1.16	DEP. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	99,00		99,00			
5.1.17	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	476,33		476,33			
5.1.18	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	3.960,00		3.960,00			
5.1.20	DEPRECIACIÓN EDIFICIOS	950,00		950,00			
5.2.01	GASTO INTERESES	669,00		669,00			
5.2.02	GASTOS FINANCIEROS	237,21		237,21			
5.2.03	IVA GASTOS	299,39		299,39			
	SUMAN	1.150.434,08	1.150.434,08	53.735,60	104.573,38	1.096.698,48	1.045.860,70
3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO			50.837,78			50.837,78
	SUMAS IGUALES			104.573,38	104.573,38	1.096.698,48	1.096.698,48

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

SISTEMA DE COSTOS GRANJAS AVÍCOLAS LA MANÁ - ECUADOR

Fase 6

3.12.8 Estado de Costos de Producción

El Estado de Costo de Producción en el cual se determina precisamente el costo de los productos cuya producción se terminó en el ejercicio.

El Estado de Costo de Producción puede ser al mismo tiempo el Estado de Costo de Producción y Ventas en cuyo caso al Estado de Resultados iría directamente la cifra del costo de ventas.

Cuando el estado es solamente de costo de producción entonces el costo de ventas se calcula en el propio Estado de Resultados como se hace en el caso de una empresa comercial.

El Costo de Producción representa todas las operaciones realizadas desde la adquisición de la materia prima hasta su transformación en artículos de consumo o de servicio. En este concepto destacan tres elementos o factores: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos.

FASE 6

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN "Expresado en dólares USA"

Materiales e Insumos	685.881,60
Mano de Obra	26.180,00
Costos Indirectos de explotación	25.008,63
TOTAL COSTO DE EXPLOTACIÓN AVÍCOLA	737.070,23
(+) Inv. Inicial de Avicultura	139.591,65
COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	876.661,88
(-) Inventario final avicultura en proceso	118.343,41
(-) perdidas varias proceso de producción	38.668,45
(=) Costo del inventario avícola terminado	719.650,02
(=) Inv. Avicultura disponible para la venta	719.650,02
(=) COSTO DEL PRODUCTO VENDIDO	719.650,02

ESTADO DE RESULTADOS

SISTEMA DE COSTOS GRANJAS AVÍCOLAS LA MANÁ - ECUADOR

Fase 7

3.12.9 Estado de Resultados

El Estado de Resultados es mostrara la utilidad o pérdida obtenida por las granjas del Cantón La Maná durante el periodo que se está evaluando. Indica la rentabilidad de las mismas con relación al año anterior (u otro periodo).

Su importancia es fundamental porque muestra la forma a través de la cual la granjas del sector han conjugado los recursos disponibles para la consecución de sus objetivos.

FASE 7

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ ESTADO DE RESULTADOS "Expresado en dólares USA"

4	INGRESOS	
4.1	OPERACIONALES	
4.1.01	VENTA PRODUCCIÓN AVÍCOLA	824.223,40
6.2.02	Menos: COSTO DE VENTAS AVICULTURA	719.650,02
4.1.03	Igual: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	104.573,38
	TOTAL INGRESOS	104.573,38
5.	GASTOS	
5.1	OPERACIONALES	
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	5.070,00
5.1.02	APORTE PATRONAL	616,02
5.1.03	REMUNERACIONES ADICIONALES	692,49
5.1.04	FONDOS DE RESERVA	405,03
5.1.05	VACACIONES	211,26
5.1.06	HONORARIOS	813,71
5.1.07	REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO	145,22
5.1.08	COMBUSTIBLE	263,21
5.1.08	MATERIALES DE OFICINA	55,00
5.1.09	MATERIALES DE ASEO	8,50
5.1.10	HERRAMIENTAS	10,50
5.1.14	PÉRDIDAS VARIAS	38.668,45
5.1.15	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	85,28
5.1.16	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	99,00
5.1.17	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	476,33
5.1.18	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	3.960,00
5.1.20	DEPRECIACIÓN EDIFICIOS	950,00
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	52.530,00
5.2	NO OPERACIONALES	
5.2.01	GASTO INTERESES	669,00
5.2.02	GASTOS FINANCIEROS	237,21
5.2.03	IVA GASTOS	299,39
	TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	1.205,60
	TOTAL GASTOS	53.735,60
3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	50.837,78

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

SISTEMA DE COSTOS GRANJAS AVÍCOLAS LA MANÁ - ECUADOR

Fase 8

3.12.10 Estado de Situación Financiera

Este documento contable reflejara la situación financiera, en el periodo evaluado y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, el pasivo y el capital contable. Se formula de acuerdo con un formato y un criterio estándar para que la información básica de la empresa pueda obtenerse uniformemente como por ejemplo: posición financiera, capacidad de lucro y fuentes de fondeo.

Su estructura la conforman cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable. Su formulación está definida por medio de un formato, en cual en la mayoría de los casos obedece a criterios personales en el uso de las cuentas, razón por el cual su forma de presentación no es estándar.

FASE 8

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA "Expresado en dólares USA"

1	ACTIVOS		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
	410.033,23		
1.1.01	CAJA		647,95
1.1.02	BANCOS		111.276,56
1.1.04	INVENTARIO AVICULTURA		118.192,48
1.1.05	INVENTARIO ALIMENTOS		50.950,00
1.1.06	ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS		8.745,88
1.1.07	DESINFECTANTES		4.721,90
1.1.08	MATERIALES DE OFICINA		17,00
1.1.09	MATERIALES DE ASEO		67,50
1.1.10	HERRAMIENTAS		1.129,80
1.1.11	IMPLEMENTOS VARIOS		114.284,16
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		
	654.087,39		
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	3.790,00	3.704,72
1.2.02	(-) DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-85,28	
1.2.03	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.320,00	1.221,00
1.2.04	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-99,00	
1.2.05	MAQUINARIA Y EQUIPO	21.170,00	20.693,67
1.2.06	(-) DEP. ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-476,33	
1.2.07	VEHÍCULOS	352.000,00	336.160,00
1.2.08	(-) DEP. ACUMULADA VEHÍCULOS	-15.840,00	
1.2.09	POZOS Y TANQUES	1.800,00	1.759,50
1.2.10	(-) DEP. ACUMULADA POZOS Y TANQUES	-40,50	
1.2.11	EDIFICIOS	80.000,00	79.050,00
1.2.12	(-) DEP. ACUMULADA EDIFICIOS	-950,00	
1.2.13	GALPONES	53.400,00	52.198,50
1.2.14	(-) DEP. ACUMULADA GALPONES	-1.201,50	
1.2.15	TERRENOS	159.300,00	159.300,00
1.3	OTROS ACTIVOS		
	13.885,25		
1.3.01	ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA		13.885,25
	TOTAL ACTIVOS	1.078.005,87	
2	PASIVOS		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
	42.908,73		
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		25.726,34
2.1.04	MANO DE OBRA POR PAGAR		12.355,28
2.1.05	APORTE IESS POR PAGAR		1.223,36
2.1.06	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		2.647,51
2.1.07	FONDO DE RESERVA POR PAGAR		245,00
2.1.08	VACACIONES POR PAGAR		711,24
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		
	32.810,00		
2.2.01	PRÉSTAMOS BANCARIOS		32.810,00
2.3	OTROS PASIVOS		
	3.022,51		
2.3.01	RETENCIÓN IVA POR PAGAR		30,00
2.3.03	RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		2.992,51
	TOTAL PASIVOS 78.741,24		
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL	948.426,85	
3.1.01	CAPITAL SOCIAL		948.426,85
3.2	RESULTADOS	50.837,78	
3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		50.837,78
	TOTAL PATRIMONIO	999.264,63	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	1.078.005,87	

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

SISTEMA DE COSTOS GRANJAS AVÍCOLAS LA MANÁ - ECUADOR

Fase 9

3.12.11 Estado de Flujo de Efectivo

El flujo de efectivo es una herramienta básica para la administración financiera que permitirá planificar el uso eficiente de efectivo, manteniendo saldos razonablemente cercanos a las permanentes necesidades de efectivo.

La finalidad del Estado de flujos de Efectivo es presentar en forma comprensible información sobre el manejo de efectivo, es decir, su obtención y utilización por parte de la entidad durante un período determinado y, como consecuencia, mostrar una síntesis de los cambios ocurridos en la situación financiera para que los usuarios de los estados financieros puedan conocer y evaluar la liquidez o solvencia de la entidad.

FASE 9

GRANJAS AVÍCOLAS DE LA MANÁ ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO "Expresado en dólares USA"

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS:	
Efectivo recibido de clientes	824.223,40
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-752.461,65
EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES	71.761,75
Intereses recibidos	0,00
Dividendos recibidos	0,00
Intereses pagados	-669,00
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS	71.092,75
 FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Emisión de acciones	0,00
Préstamos a largo plazo	0,00
Pago de obligaciones a largo plazo	-4.635,00
Dividendos pagados	0,00
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-4.635,00
 FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	 0,00
 AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	 66.457,75
 EFFECTIVO DE CAJA Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO	 45.466,76
 EFFECTIVO DE CAJA Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO.	 111.924,51

HOJA DE COSTOS

SISTEMA DE COSTOS GRANJAS AVÍCOLAS LA MANÁ - ECUADOR

Fase 10

3.12.12 Hoja de Costos

Es un sistema en el cual es posible identificar lotes específicos de producción y seguir su trayectoria a través de las distintas operaciones hasta que se transforman en productos terminados.

Es utilizado especialmente para órdenes de producción que tienen que ver especialmente con pedidos de clientes como también y no con mucha frecuencia cuando la producción se destina a formar stock, según lo determinen las políticas empresariales.

FASE 10

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ					
HOJA DE COSTOS # 1					
PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA S-1					
CÓDIGO: 1.1.04.01		CANTIDAD: 16000			
MATERIA E INSUMOS					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
Total Materiales e Insumos				0,00	
MANO DE OBRA					
Fecha	Descripción	Cant.	Valor	Observaciones	
04-abr	Salario Planilla # 1	1 trb.	74,80	100% costo	
Total Mano de Obra			74,80	100% costo	
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
30-abr	M.O.I.			97,90	50% costo
Total Costos Indirectos				97,90	Distintos %
RESUMEN					
ELEMENTOS			VALOR		
MATERIALES E INSUMOS			0,00		
Mano de Obra			74,80		
Costos Indirectos			97,90		
COSTO TOTAL:			172,70		
COSTO SEGÚN INV. INICIAL			62.400,00		
COSTO TOTAL:			62.572,70		
COSTO UNITARIO			3,91		
GABRIELA ALBÁN CONTADORA					

FASE 10

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ HOJA DE COSTOS # 2

PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA S-2

CÓDIGO: 1.1.04.02

CANTIDAD: 16100

MATERIA E INSUMOS

Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
06-abr	Balanceado inicial S-2	367	25,00	9.175,00	100% costo
15-abr	Balanceado final S-2	930	25,00	23.250,00	100% costo
Total Materiales e Insumos				32.425,00	100% costo

MANO DE OBRA

Fecha	Descripción	Cant.	Valor	Observaciones
04-abr	Salario Planilla # 1	1 trb.	179,52	100% costo
11-abr	Salario Planilla # 2	1 trb.	314,16	100% costo
18-abr	Salario Planilla # 3	1 trb.	172,04	100% costo
Total Mano de Obra			665,72	100% costo

COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
02-abr	Consumo de combustible	—	—	3,35	75% costo
05-abr	Consumo de combustible	—	—	5,03	75% costo
07-abr	Servicio de mantenimiento	—	—	17,25	75% costo
10-abr	Servicio de mantenimiento	—	—	20,25	75% costo
11-abr	Consumo de combustible	—	—	1,61	75% costo
12-abr	Consumo de combustible	—	—	1,45	75% costo
12-may	Servicio de mantenimiento	—	—	7,56	75% costo
15-abr	Consumo de combustible	—	—	4,80	75% costo
15-abr	Consumo de agua	—	—	7,40	100% costo
28-abr	Pago de energía eléctrica	—	—	58,58	100% costo
30-abr	M.O.I.	—	—	97,90	50% costo
30-jun	Consumo materiales de oficina	—	—	0,68	75% costo
30-jun	Consumo de materiales de aseo	—	—	1,05	75% costo
30-jun	Consumo de herramientas	—	—	1,31	75% costo
30-jun	Depreciación de vehículos	—	—	495,00	75% costo
30-jun	Depreciación de pozos	—	—	1,68	100% costo
30-jun	Depreciación de galpones	—	—	50,06	100% costo
30-jun	Desgaste de implementos	—	—	259,83	100% costo
Total Costos Indirectos				1.034,79	Distintos %

RESUMEN	
ELEMENTOS	VALOR
Materiales e Insumos	32.425,00
Mano de Obra	665,72
Costos Indirectos	1.034,79
COSTO TOTAL:	34.125,51
COSTO SEGÚN INV. INICIAL	37.030,00
COSTO TOTAL:	71.155,51
COSTO UNITARIO	4,42

GABRIELA ALBÁN
CONTADORA

FASE 10

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ HOJA DE COSTOS # 3					
PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA S-3 CÓDIGO: 11.05.02					
CANTIDAD:			9000		
MATERIALES E INSUMOS					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
13-abr	Balanceado inicial	305	25,00	7.625,00	100% costo
22-abr	Balanceado final	522	25,00	13.050,00	100% costo
22-abr	Antibióticos			73,00	100% costo
22-abr	Desinfectante			116,40	100% costo
Total Materiales e Insumos				20.864,40	100% costo
MANO DE OBRA					
Fecha	Descripción	Cant.	Valor	Observaciones	
04-abr	Salario Planilla # 1	1 trb.	179,52	100 % costo	
11-abr	Salario Planilla # 2	1 trb.	314,16	100 % costo	
18-abr	Salario Planilla # 3	1 trb.	314,16	100 % costo	
25-abr	Salario Planilla # 4	1 trb.	172,04	100 % costo	
Total Mano de Obra			979,88	100% costo	
COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
02-abr	Consumo de combustible	-	-	3,35	75% costo
05-abr	Consumo de combustible	-	-	5,03	75% costo
07-abr	Servicio de mantenimiento	-	-	17,25	75% costo
10-abr	Servicio de mantenimiento	-	-	20,25	75% costo
11-abr	Consumo de combustible	-	-	1,61	75% costo
12-abr	Consumo de combustible	-	-	1,45	75% costo
12-may	Servicio de mantenimiento	-	-	7,56	75% costo
15-abr	Consumo de combustible	-	-	4,80	75% costo
15-abr	Consumo de agua	-	-	7,40	100% costo
16-abr	Consumo de combustible	-	-	6,69	75% costo
17-abr	Consumo de combustible	-	-	3,34	75% costo
19-abr	Consumo de combustible	-	-	3,21	75% costo
19-abr	Servicio de mantenimiento	-	-	8,04	75% costo
21-abr	Consumo de combustible	-	-	6,43	75% costo
23-abr	Consumo de combustible	-	-	3,35	75% costo
28-abr	Pago de energía eléctrica	-	-	58,58	100% costo
30-abr	Consumo material de oficina	-	-	0,68	75% costo
30-abr	M.O.I.	-	-	97,90	50% costo
30-jun	Consumo de material de aseo	-	-	1,05	75% costo
30-jun	Consumo de herramientas	-	-	1,31	75% costo
30-jun	Depreciación de vehículos	-	-	495,00	75% costo
30-jun	Depreciación de pozos	-	-	1,68	100% costo
30-jun	Depreciación de galpones	-	-	50,06	100% costo
30-jun	Desgaste de implementos	-	-	259,83	100% costo
Total Costos Indirectos				1.065,85	Distintos %
RESUMEN					
ELEMENTOS			VALOR		
MATERIALES E INSUMOS			20.864,40		
Mano de Obra			979,88		
Costos Indirectos			1.065,85		
COSTO TOTAL:			22.910,13		
COSTO INVENTARIO INICIAL:			17.100,00		
COSTO TOTAL:			40.010,13		
COSTO UNITARIO:			4,45		
GABRIELA ALBÁN CONTADORA					

FASE 10

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ					
HOJA DE COSTOS # 4					
PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA S-4					
CÓDIGO: 11.05.04					
CANTIDAD: 17000					
MATERIALES E INSUMOS					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
06-abr	Cipronova	2	34,15	68,30	100% costo
06-abr	Neutral	3	17,00	51,00	100% costo
06-abr	Adimol	2	49,00	98,00	100% costo
06-abr	Termovet	2	90,00	180,00	100% costo
06-abr	Polihepavit	5	48,00	240,00	100% costo
06-abr	Vanodine	3	105,00	315,00	100% costo
06-abr	185	1	53,50	53,50	100% costo
15-abr	Balanceado pre-inicial	184	25,00	4.600,00	100% costo
27-abr	Balanceado inicial	462	25,00	11.550,00	100% costo
06-may	Balanceado final	903	25,00	22.575,00	100% costo
Total Materiales e Insumos				39.730,80	100% costo
MANO DE OBRA					
Fecha	Descripción	Cant.	Valor	Observaciones	
04-abr	Salario Planilla # 1	1 trb.	179,52		100% costo
11-abr	Salario Planilla # 2	1 trb.	314,16		100% costo
18-abr	Salario Planilla # 3	1 trb.	314,16		100% costo
25-abr	Salario Planilla # 4	1 trb.	314,16		100% costo
02-may	Salario Planilla # 5	1 trb.	314,16		100% costo
09-may	Salario Planilla # 6	1 trb.	157,08		100% costo
Total Mano de Obra			1.593,24		100% costo
COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
02-abr	Consumo de combustible	-	-	3,35	75% costo
05-abr	Consumo de combustible	-	-	5,02	75% costo
07-abr	Servicio de mantenimiento	-	-	17,25	75% costo
10-abr	Servicio de mantenimiento	-	-	20,25	75% costo
11-abr	Consumo de combustible	-	-	1,61	75% costo
12-abr	Consumo de combustible	-	-	1,45	75% costo
12-may	Servicio de mantenimiento	-	-	7,56	75% costo
15-abr	Consumo de combustible	-	-	4,80	75% costo
15-abr	Consumo de agua	-	-	7,40	100% costo
16-abr	Consumo de combustible	-	-	6,69	75% costo
17-abr	Consumo de combustible	-	-	3,35	75% costo
19-abr	Consumo de combustible	-	-	3,21	75% costo
19-abr	Servicio de mantenimiento	-	-	8,04	75% costo
21-abr	Consumo de combustible	-	-	6,43	75% costo
23-abr	Consumo de combustible	-	-	3,35	75% costo
26-abr	Consumo de combustible	-	-	2,29	75% costo
27-abr	Consumo de combustible	-	-	3,91	75% costo
28-abr	Pago de energía eléctrica	-	-	58,59	100% costo
30-abr	Consumo de combustible	-	-	3,24	75% costo
30-abr	M.O.I.	-	-	97,90	50% costo
01-may	Consumo de combustible	-	-	1,67	75% costo
02-may	Servicio de mantenimiento	-	-	4,60	75% costo
31-may	M.O.I.	-	-	88,11	50% costo
30-jun	Consumo material de oficina	-	-	0,69	75% costo
30-jun	Consumo de material de aseo	-	-	1,06	75% costo
30-jun	Consumo de herramientas	-	-	1,31	75% costo
30-jun	Depreciación de vehiculos	-	-	891,00	75% costo
Total Costos Indirectos				1.254,13	Distintos %

FASE 10

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ HOJA DE COSTOS # 4

PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA S-4

CÓDIGO: 11.05.04

CANTIDAD: 17000

COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN

Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
	VIENEN			1.254,13	
30-jun	Depreciación de pozos	—	—	3,04	100% costo
30-jun	Depreciación de galpones	—	—	90,11	100% costo
30-jun	Desgaste de implementos	—	—	259,83	100% costo

Total Costos Indirectos

1.607,11

Distintos %

RESUMEN

ELEMENTOS	VALOR
Materiales e Insumos	39.730,80
Mano de Obra	1.593,24
Costos Indirectos	1.607,11
COSTO TOTAL:	42.931,15
COSTO SEGÚN INVENTARIO INICIAL:	11.220,00
COSTO TOTAL:	54.151,15
COSTO UNITARIO:	3,19

GABRIELA ALBÁN
CONTADORA

FASE 10

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ					
HOJA DE COSTOS # 5					
PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA S-5					
CÓDIGO: 11.05.05					
CANTIDAD: 25195					
MATERIALES E INSUMOS					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
02-abr	Gumboro 2500	9	15,00	135,00	100% costo
02-abr	Gumboro 1000	3	11,00	33,00	100% costo
02-abr	Newcastle 2500	9	8,75	78,75	100% costo
02-abr	Newcastle 2000	3	5,30	15,90	100% costo
08-abr	Gumboro 2500	9	15,00	135,00	100% costo
08-abr	Gumboro 1000	3	11,00	33,00	100% costo
08-abr	Hepatitis	11	37,12	408,32	100% costo
09-abr	Citrinal	5	73,00	365,00	100% costo
09-abr	Coccidrog	10	40,93	409,30	100% costo
09-abr	Coliplus	9	47,00	423,00	100% costo
09-abr	Emrotiril	3	27,00	81,00	100% costo
09-abr	Microflud	12	36,18	434,16	100% costo
09-abr	Neutral	8	17,00	136,00	100% costo
09-abr	Polihepavit	4	48,00	192,00	100% costo
09-abr	Polivit aminoácidos	1	85,00	85,00	100% costo
09-abr	Procura	3	15,60	46,80	100% costo
09-abr	Pulmobronex	4	100,00	400,00	100% costo
09-abr	Termovet	3	90,00	270,00	100% costo
09-abr	Tilan	6	152,00	912,00	100% costo
09-abr	Cloro	10	3,80	38,00	100% costo
09-abr	Vanodine	2	105,00	210,00	100% costo
09-abr	185	2	53,50	107,00	100% costo
09-abr	904	2	55,50	111,00	100% costo
18-abr	Balanceado pre -inicial	308	25,00	7.700,00	100% costo
30-abr	Balanceado inicial	1618	25,00	40.450,00	100% costo
09-may	Balanceado final	976	25,00	24.400,00	100% costo
Total Materiales e Insumos				77.609,23	100% costo
MANO DE OBRA					
Fecha	Descripción	Cant.	Valor		Observaciones
04-abr	Salario Planilla # 1	2 trb.	359,04		100% costo
11-abr	Salario Planilla # 2	2 trb.	628,32		100% costo
18-abr	Salario Planilla # 3	2 trb.	628,32		100% costo
25-abr	Salario Planilla # 4	2 trb.	628,32		100% costo
02-may	Salario Planilla # 5	2 trb.	628,32		100% costo
09-may	Salario Planilla # 6	2 trb.	628,32		100% costo
Total Mano de Obra			3.500,64		100% costo
COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
02-abr	Consumo de combustible	-	-	3,35	75% costo
05-abr	Consumo de combustible	-	-	5,02	75% costo
07-abr	Servicio de mantenimiento	-	-	17,25	75% costo
10-abr	Servicio de mantenimiento	-	-	20,25	75% costo
11-abr	Consumo de combustible	-	-	1,61	75% costo
12-abr	Consumo de combustible	-	-	1,45	75% costo
12-may	Servicio de mantenimiento	-	-	7,56	75% costo
15-abr	Consumo de combustible	-	-	4,80	75% costo
15-abr	Consumo de agua	-	-	6,70	100% costo
16-abr	Consumo de combustible	-	-	6,70	75% costo
17-abr	Consumo de combustible	-	-	3,35	75% costo
19-abr	Consumo de combustible	-	-	3,21	75% costo
19-abr	Servicio de mantenimiento	-	-	8,04	75% costo
21-abr	Consumo de combustible	-	-	6,43	75% costo
23-abr	Consumo de combustible	-	-	3,35	75% costo
26-abr	Consumo de combustible	-	-	2,29	75% costo
27-abr	Consumo de combustible	-	-	3,91	75% costo
	PASAN			105,27	Distintos %

FASE 10

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ HOJA DE COSTOS # 5

PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA S-5
CÓDIGO: 11.05.05
CANTIDAD: 25195

COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN

Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
	VIENEN			74,69	Distintos %
28-abr	Pago de energía eléctrica	—	—	58,59	100% costo
30-abr	Consumo de combustible	—	—	3,24	75% costo
30-abr	M.O.I.			97,90	50% costo
01-may	Consumo de combustible	—	—	1,67	75% costo
02-may	Servicio de mantenimiento	—	—	4,60	75% costo
06-may	Consumo de combustible	—	—	1,28	75% costo
06-may	Consumo de combustible	—	—	1,90	75% costo
31-may	M.O.I.			88,11	50% costo
30-jun	Consumo materiales de oficina	—	—	0,69	75% costo
30-jun	Consumo de materiales de aseo	—	—	1,06	75% costo
30-jun	Consumo de herramientas	—	—	1,31	75% costo
30-jun	Depreciación de vehículos	—	—	891,00	75% costo
30-jun	Depreciación de pozos	—	—	3,04	100% costo
30-jun	Depreciación de galpones	—	—	90,11	100% costo
30-jun	Desgaste de implementos	—	—	259,83	100% costo
Total Costos Indirectos				1.609,60	Distintos %

RESUMEN	
ELEMENTOS	VALOR
Materiales e Insumos	77.609,23
Mano de Obra	3.500,64
Costos Indirectos	1.609,60
COSTO TOTAL:	82.719,47
COSTO SEGÚN INVENTARIO INICI	11.841,65
COSTO TOTAL:	94.561,12
COSTO UNITARIO:	3,75

GABRIELA ALBÁN
CONTADORA

FASE 10

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ HOJA DE COSTOS # 6

PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA C-1

CÓDIGO: 11.05.06

CANTIDAD:19000

MATERIALES E INSUMOS

Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones	
06-abr	POLLOS BB	19000	0,47	8.930,00	100% costo	
13-abr	Gumboro 2500	6	15,00	90,00	100% costo	
13-abr	Gumboro 1000	4	11,00	44,00	100% costo	
13-abr	Newcastle 2500	6	8,75	52,50	100% costo	
13-abr	Newcastle 2000	4	5,30	21,20	100% costo	
14-abr	Citrinal	2	73,00	146,00	100% costo	
14-abr	Coliplus	5	47,00	235,00	100% costo	
14-abr	Doxifarm	3	85,00	255,00	100% costo	
14-abr	Emrotril	4	27,00	108,00	100% costo	
14-abr	Microflud	15	36,15	542,25	100% costo	
14-abr	neutral	6	17,00	102,00	100% costo	
14-abr	Polihepavit	4	48,00	192,00	100% costo	
14-abr	Polivit	4	85,00	340,00	100% costo	
14-abr	Procura	3	15,60	46,80	100% costo	
14-abr	Pulmobronex	3	100,00	300,00	100% costo	
14-abr	Termovet	3	90,00	270,00	100% costo	
14-abr	Tilan	4	152,00	608,00	100% costo	
14-abr	Tilomix	12	26,25	315,00	100% costo	
14-abr	Vetribac	3	73,00	219,00	100% costo	
14-abr	Cloro	6	3,80	22,80	100% costo	
14-abr	904	2	55,50	111,00	100% costo	
14-abr	185	2	53,50	107,00	100% costo	
14-abr	Vanodine	2	105,00	210,00	100% costo	
27-abr	Balanceado pre- inicial C-1	269	25,00	6.725,00	100% costo	
20-abr	Gumboro 2500	6	15,00	90,00	100% costo	
20-abr	Gumboro 1000	4	11,00	44,00	100% costo	
20-abr	Hepatitis	19	37,12	705,28	100% costo	
09-may	Balanceado inicial C-1	904	25,00	22.600,00	100% costo	
18-may	Balanceado final C-1	963	25,00	24.075,00	100% costo	
Total Materiales e Insumos					67.506,83	100% costo

MANO DE OBRA

Fecha	Descripción	Cant.	Valor	Observaciones
11-abr	Salario Planilla # 2	1 trb.	224,40	100% costo
18-abr	Salario Planilla # 3	1 trb.	314,16	100% costo
25-abr	Salario Planilla # 4	1 trb.	314,16	100% costo
02-may	Salario Planilla # 5	1 trb.	314,16	100% costo
09-may	Salario Planilla # 6	1 trb.	314,16	100% costo
16-may	Salario Planilla # 7	1 trb.	314,16	100% costo
23-may	Salario Planilla # 8	1 trb.	67,32	100% costo
Total Mano de Obra			1.862,52	100% costo

COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN

Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
07-abr	Servicio de mantenimiento	-	-	17,25	75% costo
10-abr	Servicio de mantenimiento	-	-	20,25	75% costo
01-abr	Consumo de combustible	-	-	1,60	75% costo
12-abr	Consumo de combustible	-	-	1,45	75% costo
12-may	Servicio de mantenimiento	-	-	7,55	75% costo
15-abr	Consumo de combustible	-	-	4,80	75% costo
15-abr	Consumo de agua	-	-	7,40	100% costo
16-abr	Consumo de combustible	-	-	6,70	75% costo
17-abr	Consumo de combustible	-	-	3,35	75% costo
19-abr	Consumo de combustible	-	-	3,22	75% costo
19-abr	Servicio de mantenimiento	-	-	8,03	75% costo
21-abr	Consumo de combustible	-	-	6,43	75% costo
23-abr	Consumo de combustible	-	-	3,35	75% costo
PASAN				73,57	Distintos %

FASE 10

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ					
HOJA DE COSTOS # 6					
PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA C-1					
CÓDIGO: 11.05.06					
CANTIDAD: 19000					
COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
	VIENEN			73,57	Distintos %
26-abr	Consumo de combustible			2,29	75% costo
27-abr	Consumo de combustible			3,91	75% costo
28-abr	Pago de energía eléctrica			58,59	100% costo
30-abr	Consumo de combustible			3,24	75% costo
30-abr	M.O.I.			97,90	50% costo
01-may	Consumo de combustible			1,67	75% costo
02-may	Servicio de mantenimiento			4,60	75% costo
06-may	Consumo de combustible			1,28	75% costo
06-may	Consumo de combustible			1,90	75% costo
09-may	Consumo de combustible			2,68	75% costo
10-may	Consumo de combustible			4,15	75% costo
11-may	Consumo de combustible			5,02	75% costo
13-may	Consumo de combustible			4,47	75% costo
15-may	Servicio de mantenimiento			6,92	75% costo
15-may	Consumo de agua			8,77	75% costo
16-may	Consumo de combustible			2,79	75% costo
28-may	Pago de energía eléctrica			55,16	100 % costo
31-may	M.O.I.			88,11	50% costo
30-jun	Consumo materiales de oficina			1,38	75% costo
30-jun	Consumo de materiales de aseo			2,13	75% costo
30-jun	Consumo de herramientas			2,63	75% costo
30-jun	Depreciación de vehículos			891,00	75% costo
30-jun	Depreciación de pozos			3,04	100% costo
30-jun	Depreciación de galpones			90,11	100% costo
30-jun	Desgaste de implementos			519,65	100% costo
Total Costos Indirectos				1.954,77	Distintos %

RESUMEN	
ELEMENTOS	VALOR
MATERIALES E INSUMOS	67.506,83
Mano de Obra	1.862,52
Costos Indirectos	1.954,77
COSTO TOTAL:	71.324,12
COSTO UNITARIO:	3,75

GABRIELA ALBÁN
CONTADORA

FASE 10

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ HOJA DE COSTOS # 7					
PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA C-2 CÓDIGO: 11.05.07					
CANTIDAD:				15000	
MATERIALES E INSUMOS					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
12-abr	Pollos BB	15000	0,55	8.250,00	100% costo
17-abr	Citrinal	3	73,00	219,00	100% costo
17-abr	Coliplus	9	47,00	423,00	100% costo
17-abr	Emrotril	5	27,00	135,00	100% costo
17-abr	Neutral	5	17,00	85,00	100% costo
17-abr	Polivit aminoácidos	5	85,00	425,00	100% costo
17-abr	Pulmobronex	2	100,00	200,00	100% costo
17-abr	Tilomix oral	9	105,00	945,00	100% costo
17-abr	Vetribac	5	73,00	365,00	100% costo
17-abr	Cloro	3	3,80	11,40	100% costo
17-abr	Vanodine	1	105,00	105,00	100% costo
17-abr	185	1	53,50	53,50	100% costo
17-abr	904	1	55,50	55,50	100% costo
19-abr	Gumboro 2500	6	15,00	90,00	100% costo
19-abr	Newcastle 2500	4	8,75	35,00	100% costo
19-abr	Newcastle 1000	5	5,30	26,50	100% costo
25-abr	Gumboro 2500	4	15,00	60,00	100% costo
25-abr	Gumboro 1000	5	11,00	55,00	100% costo
25-abr	Hepatitis	15	37,12	556,80	100% costo
03-may	Balanceado Pre - inicial	191	25,00	4.775,00	100% costo
15-may	Balanceado inicial	823	25,00	20.575,00	100% costo
24-may	Balanceado final	867	25,00	21.675,00	100% costo
Total Materiales e Insumos				59.120,70	100% costo
MANO DE OBRA					
Fecha	Descripción	Cant.	Valor	Observaciones	
18-abr	Salario Planilla # 3	1 trb.	224,40	100% costo	
25-abr	Salario Planilla # 4	1 trb.	314,16	100% costo	
02-may	Salario Planilla # 5	1 trb.	314,16	100% costo	
09-may	Salario Planilla # 6	1 trb.	314,16	100% costo	
16-may	Salario Planilla # 7	1 trb.	314,16	100% costo	
23-may	Salario Planilla # 8	1 trb.	314,16	100% costo	
30-may	Salario Planilla # 9	1 trb.	37,40	100% costo	
Total Mano de Obra			1.832,60	100% costo	
COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
12-abr	Consumo de combustible	-	-	1,46	75% costo
12-may	Servicio de mantenimiento	-	-	7,55	75% costo
15-abr	Consumo de combustible	-	-	4,80	75% costo
15-abr	Consumo de agua	-	-	7,40	100% costo
16-abr	Consumo de combustible	-	-	6,70	75% costo
17-abr	Consumo de combustible	-	-	3,35	75% costo
19-abr	Consumo de combustible	-	-	3,22	75% costo
19-abr	Servicio de mantenimiento	-	-	8,03	75% costo
21-abr	Consumo de combustible	-	-	6,42	75% costo
23-abr	Consumo de combustible	-	-	3,34	75% costo
26-abr	Consumo de combustible	-	-	2,29	75% costo
27-abr	Consumo de combustible	-	-	3,91	75% costo
28-abr	Pago de energía eléctrica	-	-	58,59	100% costo
30-abr	Consumo de combustible	-	-	3,24	75% costo
30-abr	M.O.I.	-	-	97,90	50% costo
01-may	Consumo de combustible	-	-	1,67	75% costo
02-may	Servicio de mantenimiento	-	-	4,60	75% costo
06-may	Consumo de combustible	-	-	1,28	75% costo
06-may	Consumo de combustible	-	-	1,90	75% costo
PASAN				227,65	Distintos %

FASE 10

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ																			
HOJA DE COSTOS # 7																			
PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA C-2																			
CÓDIGO: 11.05.07																			
CANTIDAD: 15000																			
COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN																			
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones														
	VIENEN			227,65	Distintos %														
09-may	Consumo de combustible			2,68	75% costo														
10-may	Consumo de combustible			4,15	75% costo														
11-may	Consumo de combustible			5,02	75% costo														
13-may	Consumo de combustible			4,47	75% costo														
15-may	Servicio de mantenimiento			6,92	75% costo														
15-may	Consumo de agua			8,77	75% costo														
16-may	Consumo de combustible			2,79	75% costo														
21-may	Consumo de combustible			5,36	75% costo														
28-may	Pago de energía eléctrica			55,16	100 % costo														
30-may	M.O.I.			88,11	50% costo														
30-jun	Consumo material de oficina			1,38	75% costo														
30-jun	Consumo de material de aseo			2,13	75% costo														
30-jun	Consumo de herramientas			2,63	75% costo														
30-jun	Depreciación de vehículos			891,00	75% costo														
30-jun	Depreciación de pozos			3,04	100% costo														
30-jun	Depreciación de galpones			90,11	100% costo														
30-jun	Desgaste de implementos			519,65	100% costo														
Total Costos Indirectos				1.921,02	Distintos %														
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">RESUMEN</th> </tr> <tr> <th>ELEMENTOS</th> <th>VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>MATERIALES E INSUMOS</td> <td>59.120,70</td> </tr> <tr> <td>Mano de Obra</td> <td>1.832,60</td> </tr> <tr> <td>Costos Indirectos</td> <td>1.921,02</td> </tr> <tr> <td>COSTO TOTAL:</td> <td>62.874,32</td> </tr> <tr> <td>COSTO UNITARIO :</td> <td>4,19</td> </tr> </tbody> </table>						RESUMEN		ELEMENTOS	VALOR	MATERIALES E INSUMOS	59.120,70	Mano de Obra	1.832,60	Costos Indirectos	1.921,02	COSTO TOTAL:	62.874,32	COSTO UNITARIO :	4,19
RESUMEN																			
ELEMENTOS	VALOR																		
MATERIALES E INSUMOS	59.120,70																		
Mano de Obra	1.832,60																		
Costos Indirectos	1.921,02																		
COSTO TOTAL:	62.874,32																		
COSTO UNITARIO :	4,19																		
GABRIELA ALBÁN CONTADORA																			

FASE 10

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ					
HOJA DE COSTOS # 8					
PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA C-3					
CÓDIGO: 11.05.08					
CANTIDAD: 12500					
MATERIALES E INSUMOS					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
22-abr	Pollos BB	12500	0,50	6.250,00	100% costo
27-abr	Citrinal	2	73,00	146,00	100% costo
27-abr	Doxifarm	6	85,00	510,00	100% costo
27-abr	Emrotril	4	27,00	108,00	100% costo
27-abr	Neutral	7	17,00	119,00	100% costo
27-abr	Polivit aminoácidos	4	85,00	340,00	100% costo
27-abr	Pulmobronex	1	100,00	100,00	100% costo
27-abr	Tilan	4	152,00	608,00	100% costo
27-abr	Cloro	2	3,80	7,60	100% costo
27-abr	Vanodine	1	105,00	105,00	100% costo
27-abr	185	1	53,50	53,50	100% costo
27-abr	904	1	55,50	55,50	100% costo
28-abr	Gumboro 2500	5	15,00	75,00	100% costo
28-abr	Newcastle 2500	4	8,75	35,00	100% costo
28-abr	Newcastle 1000	3	5,30	15,90	100% costo
04-may	Gumboro 2500	5	15,00	75,00	100% costo
04-may	Hepatitis	13	37,12	482,56	100% costo
13-may	Balanceado pre-inicial	109	25,00	2.725,00	100% costo
25-may	Balanceado inicial	634	25,00	15.850,00	100% costo
03-jun	Balanceado final	725	25,00	18.125,00	100% costo
Total Materiales e Insumos				45.786,06	100% costo
MANO DE OBRA					
Fecha	Descripción	Cant.	Valor		Observaciones
25-abr	Salario Planilla # 4	1 trb.	89,76		100% costo
02-may	Salario Planilla # 5	1 trb.	314,16		100% costo
09-may	Salario Planilla # 6	1 trb.	314,16		100% costo
16-may	Salario Planilla # 7	1 trb.	314,16		100% costo
23-may	Salario Planilla # 8	1 trb.	314,16		100% costo
30-may	Salario Planilla # 9	1 trb.	314,16		100% costo
06-jun	Salario Planilla # 10	1 trb.	127,16		100% costo
Total Mano de Obra			1.787,72		100% costo
COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
26-abr	Consumo de combustible	—	—	2,29	75% costo
27-abr	Consumo de combustible	—	—	3,90	75% costo
28-abr	Pago de energía eléctrica	—	—	58,59	100% costo
30-abr	Consumo de combustible	—	—	3,23	75% costo
30-abr	M.O.I.	—	—	97,90	50% costo
01-may	Consumo de combustible	—	—	1,68	75% costo
02-may	Servicio de mantenimiento	—	—	4,60	75% costo
06-may	Consumo de combustible	—	—	1,28	75% costo
06-may	Consumo de combustible	—	—	1,90	75% costo
09-may	Consumo de combustible	—	—	2,68	75% costo
10-may	Consumo de combustible	—	—	4,15	75% costo
11-may	Consumo de combustible	—	—	5,02	75% costo
13-may	Consumo de combustible	—	—	4,47	75% costo
15-may	Servicio de mantenimiento	—	—	6,92	75% costo
15-may	Consumo de agua	—	—	8,77	75% costo
16-may	Consumo de combustible	—	—	2,79	75% costo
21-may	Consumo de combustible	—	—	5,36	75% costo
SUMAN Y PASAN				215,53	Distintos %

FASE 10

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ					
HOJA DE COSTOS # 8					
PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA C-3					
CÓDIGO: 11.05.08					
CANTIDAD: 12500					
COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
	VIENEN			215,53	Distintos %
26-may					
26-may	Consumo de combustible			5,58	75% costo
27-may	Servicio de mantenimiento			4,47	75% costo
31-may	Consumo de combustible			10,05	75% costo
28-may	M.O.I.			88,11	50 % costo
30-jun	Pago de energía eléctrica			55,16	100 % costo
30-jun	M.O.I.			88,11	50 % costo
30-jun	Consumo material de oficina			1,38	75% costo
30-jun	Consumo de material de aseo			2,13	75% costo
30-jun	Consumo de herramientas			2,63	75% costo
30-jun	Depreciación de vehículos			1.287,00	75% costo
30-jun	Depreciación de pozos			4,39	100% costo
30-jun	Depreciación de galpones			130,17	100% costo
30-jun	Desgaste de implementos			519,65	100% costo
Total Costos Indirectos				2.414,36	Distintos %

RESUMEN	
ELEMENTOS	VALOR
Materiales e Insumos	45.786,06
Mano de Obra	1.787,72
Costos Indirectos	2.414,36
COSTO TOTAL:	49.988,14
COSTO UNITARIO:	4,00

GABRIELA ALBÁN
CONTADORA

FASE 10

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ					
HOJA DE COSTOS # 9					
PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA C-4					
CÓDIGO: 11.05.09					
CANTIDAD: 10000					
MATERIALES E INSUMOS					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
26-abr	Pollos BB	10000	0,47	4.700,00	100% costo
03-may	Gumboro 2500	4	15,00	60,00	100% costo
03-may	Newcastle 2500	2	8,75	17,50	100% costo
03-may	Newcastle 1000	5	5,30	26,50	100% costo
09-may	Gumboro 2500	2	15,00	30,00	100% costo
09-may	Gumboro 1000	5	11,00	55,00	100% costo
09-may	Hepatitis	10	37,12	371,20	100% costo
05-may	Citrinal	2	73,00	146,00	100% costo
05-may	Enrotril	1	27,00	27,00	100% costo
05-may	Neutral	3	17,00	51,00	100% costo
05-may	Norflin	5	36,60	183,00	100% costo
05-may	Polivit aminoácidos	2	85,00	170,00	100% costo
05-may	Tilomix	2	105,00	210,00	100% costo
05-may	Cloro	2	3,80	7,60	100% costo
05-may	Sulfato	9	0,85	7,65	100% costo
05-may	185	1	53,50	53,50	100% costo
17-may	Balanceado pre-inicial	155	25,00	3.875,00	100% costo
29-may	Balanceado inicial	528	25,00	13.200,00	100% costo
07-jun	Balanceado final	471	25,00	11.775,00	100% costo
Total Materiales e Insumos				34.965,95	100% costo
MANO DE OBRA					
Fecha	Descripción	Cant.	Valor	Observaciones	
02-may	Salario Planilla # 5	1 trb	224,40	100% costo	
09-may	Salario Planilla # 6	1 trb.	314,16	100% costo	
16-may	Salario Planilla # 7	1 trb.	314,16	100% costo	
23-may	Salario Planilla # 8	1 trb.	314,16	100% costo	
30-may	Salario Planilla # 9	1 trb.	314,16	100% costo	
06-jun	Salario Planilla # 10	1 trb.	314,16	100% costo	
13-jun	Salario Planilla # 11	1 trb.	37,40	100% costo	
Total Mano de Obra			1.832,60	100% costo	
COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
26-abr	Consumo de combustible	—	—	2,28	75% costo
27-abr	Consumo de combustible	—	—	3,90	75% costo
28-abr	Pago de energía eléctrica	—	—	58,59	100% costo
30-abr	Consumo de combustible	—	—	3,23	75% costo
30-abr	M.O.I.	—	—	97,90	50% costo
01-may	Consumo de combustible	—	—	1,68	75% costo
02-may	Servicio de mantenimiento	—	—	4,60	75% costo
06-may	Consumo de combustible	—	—	1,29	75% costo
06-may	Consumo de combustible	—	—	1,89	75% costo
09-may	Consumo de combustible	—	—	2,68	75% costo
10-may	Consumo de combustible	—	—	4,15	75% costo
11-may	Consumo de combustible	—	—	5,02	75% costo
13-may	Consumo de combustible	—	—	4,46	75% costo
15-may	Servicio de mantenimiento	—	—	6,92	75% costo
15-may	Consumo de agua	—	—	8,77	75% costo
16-may	Consumo de combustible	—	—	2,79	75% costo
21-may	Consumo de combustible	—	—	5,36	75% costo
26-may	Consumo de combustible	—	—	5,58	75% costo
26-may	Servicio de mantenimiento	—	—	4,47	75% costo
SUMAN Y PASAN				225,56	Distintos %

FASE 10

**GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ
HOJA DE COSTOS # 9**

**PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA C-4
CÓDIGO: 11.05.09**

CANTIDAD: 10000

COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN

Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
27-may	VIENEN			225,56	Distintos %
28-may	Consumo de combustible			10,05	75% costo
31-may	Pago de energía eléctrica			55,16	100 % costo
30-jun	M.O.I.			88,11	50 % costo
30-jun	M.O.I.			88,11	50 % costo
30-jun	Consumo material de oficina			1,38	75% costo
30-jun	Consumo de material de aseo			2,13	75% costo
30-jun	Consumo de herramientas			2,63	75% costo
30-jun	Depreciación de vehículos			1.287,00	75% costo
30-jun	Depreciación de pozos			4,39	100% costo
30-jun	Depreciación de galpones			130,17	100% costo
30-jun	Desgaste de implementos			519,65	100% costo
Total Costos Indirectos				2.414,34	Distintos %

RESUMEN	
ELEMENTOS	VALOR
Material e Insumos	34.965,95
Mano de Obra	1.832,60
Costos Indirectos	2.414,34
COSTO TOTAL:	39.212,89
COSTO UNITARIO:	3,92

GABRIELA ALBÁN
CONTADORA

FASE 10

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ					
HOJA DE COSTOS # 10					
PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA C-5					
CÓDIGO: 11.05.10					
CANTIDAD: 16000					
MATERIALES E INSUMOS					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
04-may	Pollos BB	16000	0,47	7.520,00	100% costo
08-may	Gumboro 2500	4	15,00	60,00	100% costo
08-may	Gumboro 1000	6	11,00	66,00	100% costo
08-may	Newcastle 2500	6	8,75	52,50	100% costo
08-may	Newcastle 1000	1	5,30	5,30	100% costo
15-may	Gumboro 2500	7	15,00	105,00	100% costo
15-may	Hepatitis	16	37,12	593,92	100% costo
10-may	Adimol	1	49,00	49,00	100% costo
10-may	Citrinal	1	73,00	73,00	100% costo
10-may	Coccidrog	6	40,93	245,58	100% costo
10-may	Emrotril	1	27,00	27,00	100% costo
10-may	Fostotil	6	23,13	138,78	100% costo
10-may	Neutral	1	17,00	17,00	100% costo
10-may	Polivit aminoácidos	2	85,00	170,00	100% costo
10-may	Procura	1	15,60	15,60	100% costo
10-may	Pulmobronex	1	100,00	100,00	100% costo
10-may	Tilan	1	152,00	152,00	100% costo
10-may	Cloro	4	3,80	15,20	100% costo
10-may	Vanodine	1	105,00	105,00	100% costo
10-may	185	1	53,50	53,50	100% costo
10-may	904	1	55,50	55,50	100% costo
25-may	Balanceado pre- inicial	192	25,00	4.800,00	100% costo
06-jun	Balanceado inicial	880	25,00	22.000,00	100% costo
15-jun	Balanceado final	928	25,00	23.200,00	100% costo
Total Materiales e Insumos				59.619,88	100% costo
MANO DE OBRA					
Fecha	Descripción	Cant.	Valor	Observaciones	
09-may	Salario Planilla # 6	1 trb.	157,08	100% costo	
16-may	Salario Planilla # 7	1 trb.	314,16	100% costo	
23-may	Salario Planilla # 8	1 trb.	314,16	100% costo	
30-may	Salario Planilla # 9	1 trb.	314,16	100% costo	
06-jun	Salario Planilla # 10	1 trb.	314,16	100% costo	
13-jun	Salario Planilla # 11	1 trb.	314,16	100% costo	
20-jun	Salario Planilla # 12	1 trb.	82,28	100% costo	
Total Mano de Obra			1.810,16	100% costo	
COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
06-may	Consumo de combustible	—	—	1,29	75% costo
06-may	Consumo de combustible	—	—	1,89	75% costo
09-may	Consumo de combustible	—	—	2,68	75% costo
10-may	Consumo de combustible	—	—	4,16	75% costo
11-may	Consumo de combustible	—	—	5,02	75% costo
13-may	Consumo de combustible	—	—	4,46	75% costo
15-may	Servicio de mantenimiento	—	—	6,92	75% costo
15-may	Consumo de agua	—	—	8,76	16,6% del costo
16-may	Consumo de combustible	—	—	2,79	16,66% costo
21-may	Consumo de combustible	—	—	5,36	75% costo
26-may	Consumo de combustible	—	—	5,58	75% costo
26-may	Servicio de mantenimiento	—	—	4,47	75% costo
27-may	Consumo de combustible	—	—	10,05	75% costo
28-may	Pago de energía eléctrica	—	—	55,16	100 5 costo
SUMAN Y PASAN				118,59	Distintos %

FASE 10

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ																			
HOJA DE COSTOS # 10																			
PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA C-5																			
CÓDIGO: 11.05.10																			
CANTIDAD: 16000																			
COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN																			
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones														
	VIENEN	-	-	118,59	Distintos %														
31-may	M.O.I.	-	-	88,11	50 % costo														
07-jun	Servicio de mantenimiento	-	-	6,75	75% costo														
07-jun	Consumo de combustible	-	-	6,43	75% costo														
10-jun	Consumo de combustible	-	-	8,71	20% costo														
13-jun	Consumo de combustible	-	-	4,46	20% costo														
28-jun	Pago de energía eléctrica	-	-	69,08	100 % costo														
30-jun	M.O.I.	-	-	88,11	50 % costo														
30-jun	Consumo material de oficina	-	-	1,38	75% costo														
30-jun	Consumo de material de aseo	-	-	2,13	75% costo														
30-jun	Consumo de herramientas	-	-	2,63	75% costo														
30-jun	Depreciación de vehículos	-	-	792,00	75% costo														
30-jun	Depreciación de pozos	-	-	2,70	100% costo														
30-jun	Depreciación de galpones	-	-	80,10	100% costo														
30-jun	Desgaste de implementos	-	-	519,65	100% costo														
Total Costos Indirectos				1.790,83	Distintos %														
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">RESUMEN</th> </tr> <tr> <th>ELEMENTOS</th> <th>VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Material e Insumos</td> <td>59.619,88</td> </tr> <tr> <td>Mano de Obra</td> <td>1.810,16</td> </tr> <tr> <td>Costos Indirectos</td> <td>1.790,83</td> </tr> <tr> <td>COSTO TOTAL:</td> <td>63.220,87</td> </tr> <tr> <td>COSTO UNITARIO:</td> <td>3,95</td> </tr> </tbody> </table>						RESUMEN		ELEMENTOS	VALOR	Material e Insumos	59.619,88	Mano de Obra	1.810,16	Costos Indirectos	1.790,83	COSTO TOTAL:	63.220,87	COSTO UNITARIO:	3,95
RESUMEN																			
ELEMENTOS	VALOR																		
Material e Insumos	59.619,88																		
Mano de Obra	1.810,16																		
Costos Indirectos	1.790,83																		
COSTO TOTAL:	63.220,87																		
COSTO UNITARIO:	3,95																		
GABRIELA ALBÁN CONTADORA																			

FASE 10

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ					
HOJA DE COSTOS # 11					
PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA C-6					
CÓDIGO: 11.05.11					
CANTIDAD: 16000					
MATERIALES E INSUMOS					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
11-may	Pollos BB	16000	0,47	7.520,00	100% costo
16-may	Gumboro 2500	6	15,00	90,00	100% costo
16-may	Gumboro 1000	3	11,00	33,00	100% costo
16-may	Newcastle 2500	6	8,75	52,50	100% costo
16-may	Newcastle 1000	3	5,30	15,90	100% costo
23-may	Gumboro 2500	6	15,00	90,00	100% costo
23-may	Gumboro 1000	3	11,00	33,00	100% costo
23-may	Hepatitis	18	37,12	668,16	100% costo
17-may	Citrinal	2	73,00	146,00	100% costo
17-may	Coliplus	5	47,00	235,00	100% costo
17-may	Doxifarm	3	85,00	255,00	100% costo
17-may	Emrotril	4	27,00	108,00	100% costo
17-may	Microflud	15	36,15	542,25	100% costo
17-may	neutral	6	17,00	102,00	100% costo
17-may	Polihepavit	4	48,00	192,00	100% costo
17-may	Polivit	4	85,00	340,00	100% costo
17-may	Procura	3	15,60	46,80	100% costo
17-may	Pulmobronex	3	100,00	300,00	100% costo
17-may	Termovet	3	90,00	270,00	100% costo
17-may	Tilan	4	152,00	608,00	100% costo
17-may	Tilomix	12	26,25	315,00	100% costo
17-may	Vetribac	3	73,00	219,00	100% costo
17-may	Cloro	6	3,80	22,80	100% costo
17-may	904	2	55,50	111,00	100% costo
17-may	185	2	53,50	107,00	100% costo
17-may	Vanodine	2	105,00	210,00	100% costo
01-jun	Balanceado pre- inicial	270	25,00	6.750,00	100% costo
13-jun	Balanceado inicial	942	25,00	23.550,00	100% costo
22-jun	Balanceado final	983	25,00	24.575,00	100% costo
Total Materiales e Insumos				67.507,61	100% costo
MANO DE OBRA					
Fecha	Descripción	Cant.	Valor	Observaciones	
16-may	Salario Planilla # 7	2 Trab.	359,04	100% costo	
23-may	Salario Planilla # 8	2 Trab.	628,32	100% costo	
30-may	Salario Planilla # 9	1 Trab.	628,32	100% costo	
06-jun	Salario Planilla # 10	2 Trab.	628,32	100% costo	
13-jun	Salario Planilla # 11	2 Trab.	628,32	100% costo	
20-jun	Salario Planilla # 12	2 Trab.	628,32	100% costo	
27-jun	Salario Planilla # 13	2 Trab.	82,28	100% costo	
Total Mano de Obra			3.582,92	100% costo	
COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
11-may	Consumo de combustible	-	-	5,03	75% costo
13-may	Consumo de combustible	-	-	4,46	75% costo
15-may	Servicio de mantenimiento	-	-	6,92	75% costo
15-may	Consumo de agua	-	-	8,76	75% costo
16-may	Consumo de combustible	-	-	2,79	75% costo
21-may	Consumo de combustible	-	-	5,35	75% costo
26-may	Consumo de combustible	-	-	5,58	75% costo
26-may	Servicio de mantenimiento	-	-	4,46	75% costo
27-may	Consumo de combustible	-	-	10,04	75% costo
PASAN				53,39	Distintos %

FASE 10

**GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ
HOJA DE COSTOS # 11**

**PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA C-6
CÓDIGO: 11.05.11
CANTIDAD: 16000**

COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN

Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
	VIENEN			53,39	Distintos %
28-may	Pago de energía eléctrica			55,16	100 % costo
31-may	M.O.I.			88,11	50 % costo
07-jun	Servicio de mantenimiento			6,75	75% costo
07-jun	Consumo de combustible			6,43	75% costo
10-jun	Consumo de combustible			8,71	75% costo
13-jun	Consumo de combustible			4,46	75% costo
16-jun	Consumo de combustible			7,81	75% costo
28-jun	Pago de energía eléctrica			69,08	100 % costo
30-jun	M.O.I.			88,11	50 % costo
30-jun	Consumo material de oficina			1,38	75% costo
30-jun	Consumo de material de aseo			2,13	75% costo
30-jun	Consumo de herramientas			2,63	75% costo
30-jun	Depreciación de vehículos			792,00	75% costo
30-jun	Depreciación de pozos			2,70	100% costo
30-jun	Depreciación de galpones			80,10	100% costo
30-jun	Desgaste de implementos			519,65	100% costo

Total Costos Indirectos

1.788,60

Distintos %

RESUMEN

ELEMENTOS	VALOR
Materiales e Insumos	67.507,61
Mano de Obra	3.582,92
Costos Indirectos	1.788,60
COSTO TOTAL:	72.879,13
COSTO UNITARIO:	4,55

GABRIELA ALBÁN
CONTADORA

FASE 10

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ					
HOJA DE COSTOS # 12					
PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA C-7					
CÓDIGO: 11.05.12					
Cantidad: 19000					
MATERIALES E INSUMOS					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
17-may	Pollos BB	19000	0,47	8.930,00	100% costo
20-may	Citrinal	3	73,00	219,00	100% costo
20-may	Doxivert fco x 1000ml	3	47,50	142,50	100% costo
20-may	Microflud	8	36,15	289,20	100% costo
20-may	Mucoliptol	4	105,00	420,00	100% costo
20-may	neutral	6	17,00	102,00	100% costo
20-may	Norflin	8	36,60	292,80	100% costo
20-may	Polihepavit	4	48,00	192,00	100% costo
20-may	Polivit	5	85,00	425,00	100% costo
20-may	Pulmobronex	2	100,00	200,00	100% costo
20-may	Termovet	3	90,00	270,00	100% costo
20-may	Tilomix	12	26,25	315,00	100% costo
20-may	Cloro	7	3,80	26,60	100% costo
20-may	Vanodine	2	105,00	210,00	100% costo
20-may	185	1	53,50	53,50	100% costo
20-may	904	1	55,50	55,50	100% costo
22-may	Gumboro 2500	6	15,00	90,00	100% costo
22-may	Gumboro 1000	4	11,00	44,00	100% costo
22-may	Newcastle 2500	6	8,75	52,50	100% costo
22-may	Newcastle 1000	4	5,30	21,20	100% costo
29-may	Gumboro 2500	6	15,00	90,00	100% costo
29-may	Gumboro 1000	4	11,00	44,00	100% costo
29-may	Hepatitis	19	37,12	705,28	100% costo
07-jun	Balanceado pre- inicial	228	25,00	5.700,00	100% costo
19-jun	Balanceado inicial	1.045	25,00	26.125,00	100% costo
28-jun	Balanceado final	1.102	25,00	27.550,00	100% costo
Total Materiales e Insumos				72.565,28	100% costo
MANO DE OBRA					
Fecha	Descripción	Cant.	Valor		Observaciones
23-may	Salario Planilla # 8	1 Trab.	246,84		100% costo
30-may	Salario Planilla # 9	1 Trab.	314,16		100% costo
06-jun	Salario Planilla # 10	1 Trab.	314,16		100% costo
13-jun	Salario Planilla # 11	1 Trab.	314,16		100% costo
20-jun	Salario Planilla # 12	1 Trab.	314,16		100% costo
27-jun	Salario Planilla # 13	1 Trab.	314,16		100% costo
30-jun	Salario Planilla # 14	1 Trab.	37,40		100% costo
Total Mano de Obra			1.855,04		100% costo
COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
21-may	Consumo de combustible	-	-	5,35	75% costo
26-may	Consumo de combustible	-	-	5,58	75% costo
26-may	Servicio de mantenimiento	-	-	4,46	75% costo
27-may	Consumo de combustible	-	-	10,04	75% costo
28-may	Pago de energía eléctrica	-	-	55,16	100 % costo
31-may	M.O.I.	-	-	88,11	50 % costo
07-jun	Servicio de mantenimiento	-	-	6,75	75% costo
07-jun	Consumo de combustible	-	-	6,43	75% costo
10-jun	Consumo de combustible	-	-	8,71	75% costo
13-jun	Consumo de combustible	-	-	4,46	75% costo
16-jun	Consumo de combustible	-	-	7,81	75% costo
22-jun	Consumo de combustible	-	-	4,24	75% costo
	PASAN			207,10	Distintos %

FASE 10

**GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ
HOJA DE COSTOS # 12**

**PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA C-7
CÓDIGO: 11.05.12
Cantidad: 19000**

COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN

Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
	VIENEN			207,10	Distintos %
26-jun	Consumo de combustible	-	-	6,92	75% costo
26-jun	Servicio de mantenimiento	-	-	5,50	75% costo
27-jun	Consumo de combustible	-	-	5,02	75% costo
28-jun	Pago de energía eléctrica	-	-	69,09	100 % costo
30-jun	M.O.I.	-	-	88,11	50 % costo
30-jun	Consumo material de oficina	-	-	1,38	75% costo
30-jun	Consumo de material de aseo	-	-	2,13	75% costo
30-jun	Consumo de herramientas	-	-	2,62	75% costo
30-jun	Depreciación de vehículos	-	-	792,00	75% costo
30-jun	Depreciación de pozos	-	-	2,70	100% costo
30-jun	Depreciación de galpones	-	-	80,10	100% costo
30-jun	Desgaste de implementos	-	-	519,65	100% costo
Total Costos Indirectos				1.782,32	Distintos %

RESUMEN	
ELEMENTOS	VALOR
Materiales e Insumos	72.565,28
Mano de Obra	1.855,04
Costos Indirectos	1.782,32
COSTO TOTAL:	76.202,64
COSTO UNITARIO:	4,01

GABRIELA ALBÁN
CONTADORA

FASE 10

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ					
HOJA DE COSTOS # 13					
PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA C-8					
CÓDIGO: 11.05.13					
CANTIDAD: 17000					
MATERIALES E INSUMOS					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
25-may	Pollos BB	17000	0,47	7.990,00	100% costo
31-may	Gumboro 2500	5	15,00	75,00	100% costo
31-may	Gumboro 1000	5	11,00	55,00	100% costo
31-may	Newcastle 2500	6	8,75	52,50	100% costo
31-may	Newcastle 1000	1	5,30	5,30	100% costo
02-jun	Citrinal	1	73,00	73,00	100% costo
02-jun	Coliplus	2	47,00	94,00	100% costo
02-jun	Emrotril	1	27,00	27,00	100% costo
02-jun	Neutral	1	17,00	17,00	100% costo
02-jun	Polivit aminoácidos	1	85,00	85,00	100% costo
02-jun	Vetribac	3	73,00	219,00	100% costo
02-jun	Cloro	2	3,80	7,60	100% costo
02-jun	185	1	53,50	53,50	100% costo
06-jun	Gumboro 2500	5	15,00	75,00	100% costo
06-jun	Gumboro 1000	5	11,00	55,00	100% costo
06-jun	Hepatitis	17	37,12	631,04	100% costo
15-jun	Balanceado pre- inicial	204	25,00	5.100,00	100% costo
27-jun	Balanceado inicial	935	25,00	23.375,00	100% costo
30-jun	Balanceado final	438	25,00	10.950,00	100% costo
Total Materiales e Insumos				48.939,94	100% costo
MANO DE OBRA					
Fecha	Descripción	Cant.	Valor		Observaciones
30-may	Salario Planilla # 9	1 Trab.	224,40		100% costo
06-jun	Salario Planilla # 10	1 Trab.	314,16		100% costo
13-jun	Salario Planilla # 11	1 Trab.	314,16		100% costo
20-jun	Salario Planilla # 12	1 Trab.	314,16		100% costo
27-jun	Salario Planilla # 13	1 Trab.	314,16		100% costo
30-jun	Salario Planilla # 14	1 Trab.	134,64		100% costo
Total Mano de Obra			1.615,68		100% costo
COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
26-may	Consumo de combustible	-	-	5,58	75% costo
26-may	Servicio de mantenimiento	-	-	4,46	75% costo
27-may	Consumo de combustible	-	-	10,04	75% costo
28-may	Pago de energía eléctrica	-	-	55,17	100 % costo
31-may	M.O.I.	-	-	88,11	50 % costo
07-jun	Servicio de mantenimiento	-	-	6,75	75% costo
08-jun	Consumo de combustible	-	-	6,43	75% costo
10-jun	Consumo de combustible	-	-	8,70	75% costo
13-jun	Consumo de combustible	-	-	4,46	75% costo
16-jun	Consumo de combustible	-	-	7,81	75% costo
22-jun	Consumo de combustible	-	-	4,24	75% costo
26-jun	Consumo de combustible	-	-	6,92	75% costo
26-jun	Servicio de mantenimiento	-	-	5,50	75% costo
27-jun	Consumo de combustible	-	-	5,02	75% costo
28-jun	Pago de energía eléctrica	-	-	69,09	100 % costo
29-jun	Consumo de combustible	-	-	5,62	75% costo
30-jun	M.O.I.	-	-	88,11	50 % costo
30-jun	Consumo material de oficina	-	-	1,38	75% costo
30-jun	Consumo de material de aseo	-	-	2,13	75% costo
30-jun	Consumo de herramientas	-	-	2,62	75% costo
SUMAN Y PASAN		-	-	388,14	% distintos

FASE 10

**GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ
HOJA DE COSTOS # 13**

**PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA C-8
CÓDIGO: 11.05.13
CANTIDAD: 17000**

COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN

Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
	VIENEN			388.14	% distintos
30-jun	Depreciación de vehículos	-	-	792,00	75% costo
30-jun	Depreciación de pozos	-	-	2,70	100% costo
30-jun	Depreciación de galpones	-	-	80,10	100% costo
30-jun	Depreciación de implementos	-	-	519,65	100% costo
Total Costos Indirectos				1.782,59	Distintos %

RESUMEN	
ELEMENTOS	VALOR
Materiales e Insumos	48.939,94
Mano de Obra	1.615,68
Costos Indirectos	1.782,59
COSTO TOTAL:	52.338,21

GABRIELA ALBÁN
CONTADORA

FASE 10

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ					
HOJA DE COSTOS # 14					
PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA C-9					
CÓDIGO: 11.05.14					
CANTIDAD: 14000					
MATERIALES E INSUMOS					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
03-jun	Pollos BB	14000	0,55	7.700,00	100% costo
08-jun	Gumboro 2500	5	15,00	75,00	100% costo
08-jun	Gumboro 1000	2	11,00	22,00	100% costo
08-jun	Newcastle 2500	4	8,75	35,00	100% costo
08-jun	Newcastle 1000	4	5,30	21,20	100% costo
09-jun	Adimol	1	49,00	49,00	100% costo
09-jun	Coccidrog	2	40,93	81,88	100% costo
09-jun	Emrotril	1	27,00	27,00	100% costo
09-jun	Fostotil	4	23,13	92,52	100% costo
09-jun	Neutral	1	17,00	17,00	100% costo
09-jun	Polivit aminoácidos	1	85,00	85,00	100% costo
09-jun	Procura	1	15,60	15,60	100% costo
09-jun	Cloro	1	3,80	3,80	100% costo
14-jun	Gumboro 2500	5	15,00	75,00	100% costo
14-jun	Gumboro 1000	2	11,00	22,00	100% costo
14-jun	Hepatitis	14	37,12	519,68	100% costo
24-jun	Balanceado pre- inicial	168	25,00	4.200,00	100% costo
30-jun	Balanceado inicial	449	25,00	11.225,00	100% costo
Total Materiales e Insumos				24.266,88	100% costo
MANO DE OBRA					
Fecha	Descripción	Cant.	Valor		Observaciones
06-jun	Salario Planilla # 10	1 Trab.	134,64		100% costo
13-jun	Salario Planilla # 11	1 Trab.	314,16		100% costo
20-jun	Salario Planilla # 12	1 Trab.	314,16		100% costo
27-jun	Salario Planilla # 13	1 Trab.	314,16		100% costo
30-jun	Salario Planilla # 14	1 Trab.	134,64		100% costo
Total Mano de Obra			1.211,76		100% costo
COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN					
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones
07-jun	Servicio de mantenimiento	-	-	6,75	75% costo
07-jun	Consumo de combustible	-	-	6,42	75% costo
10-jun	Consumo de combustible	-	-	8,70	75% costo
13-jun	Consumo de combustible	-	-	4,47	75% costo
16-jun	Consumo de combustible	-	-	7,81	75% costo
22-jun	Consumo de combustible	-	-	4,24	75% costo
26-jun	Consumo de combustible	-	-	6,92	75% costo
26-jun	Servicio de mantenimiento	-	-	5,50	75% costo
27-jun	Consumo de combustible	-	-	5,02	75% costo
28-jun	Pago de energía eléctrica	-	-	69,09	100 % costo
29-jun	Consumo de combustible	-	-	5,62	75% costo
30-jun	M.O.I.	-	-	88,11	50 % costo
30-jun	Consumo material de oficina	-	-	0,68	75% costo
30-jun	Consumo de material de aseo	-	-	1,06	75% costo
30-jun	Consumo de herramientas	-	-	1,31	75% costo
30-jun	Depreciación de vehículos	-	-	396,00	75% costo
30-jun	Depreciación de pozos	-	-	1,35	100% costo
30-jun	Depreciación de galpones	-	-	40,05	100% costo
30-jun	Desgaste de implementos	-	-	259,83	100% costo
Total Costos Indirectos				918,93	Distintos %
RESUMEN					
ELEMENTOS		VALOR			
Materiales e Insumos		24.266,88			
Mano de Obra		1.211,76			
Costos Indirectos		918,93			
COSTO TOTAL:		26.397,57			
COSTO UNITARIO		1,89			
GABRIELA ALBÁN CONTADORA					

FASE 10

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ																	
HOJA DE COSTOS # 15																	
PRODUCTO: Pollos de 0 a 42 días CAMADA C-10																	
CÓDIGO: 11.05.15																	
CANTIDAD: 12000																	
MATERIALES E INSUMOS																	
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones												
11-jun	Pollos BB	12000	0,52	6.240,00	100% costo												
16-jun	Gumboro 2500	4	15,00	60,00	100% costo												
16-jun	Gumboro 1000	2	11,00	22,00	100% costo												
16-jun	Newcastle 2500	4	8,75	35,00	100% costo												
16-jun	Newcastle 1000	2	5,30	10,60	100% costo												
23-jun	Gumboro 2500	5	15,00	75,00	100% costo												
23-jun	Hepatitis	12	37,12	445,44	100% costo												
30-jun	Balanceado pre- inicial	160	25,00	4.000,00	100% costo												
Total Materiales e Insumos				10.888,04	100% costo												
MANO DE OBRA																	
Fecha	Descripción	Cant.	Valor	Observaciones													
13-jun	Salario Planilla # 11	1 Trab.	89,76	100% costo													
20-jun	Salario Planilla # 12	1 Trab.	314,16	100% costo													
27-jun	Salario Planilla # 13	1 Trab.	314,16	100% costo													
30-jun	Salario Planilla # 14	1 Trab.	134,64	100% costo													
Total Mano de Obra			852,72	100% costo													
COSTOS INDIRECTOS DE EXPLOTACIÓN																	
Fecha	Descripción	Cant.	V/u	V/t	Observaciones												
13-jun	Consumo de combustible	-	-	4,47	75% costo												
16-jun	Consumo de combustible	-	-	7,81	75% costo												
22-jun	Consumo de combustible	-	-	4,24	75% costo												
26-jun	Consumo de combustible	-	-	6,92	75% costo												
26-jun	Servicio de mantenimiento	-	-	5,50	75% costo												
27-jun	Consumo de combustible	-	-	5,02	75% costo												
28-jun	Pago de energía eléctrica	-	-	69,09	100 % costo												
29-jun	Consumo de combustible	-	-	5,62	75% costo												
30-jun	M.O.I.	-	-	88,11	50 % costo												
30-jun	Consumo material de oficina	-	-	0,68	75% costo												
30-jun	Consumo de material de aseo	-	-	1,06	75% costo												
30-jun	Consumo de herramientas	-	-	1,31	75% costo												
30-jun	Depreciación de vehículos	-	-	396,00	75% costo												
30-jun	Depreciación de pozos	-	-	1,35	100% costo												
30-jun	Depreciación de galpones	-	-	40,05	100% costo												
30-jun	Desgaste de implementos	-	-	259,83	100% costo												
Total Costos Indirectos				897,06	Distintos %												
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">RESUMEN</th> </tr> <tr> <th>ELEMENTOS</th> <th>VALOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Materiales e Insumos</td> <td>10.888,04</td> </tr> <tr> <td>Mano de Obra</td> <td>852,72</td> </tr> <tr> <td>Costos Indirectos</td> <td>897,06</td> </tr> <tr> <td>COSTO TOTAL:</td> <td>12.637,82</td> </tr> </tbody> </table>						RESUMEN		ELEMENTOS	VALOR	Materiales e Insumos	10.888,04	Mano de Obra	852,72	Costos Indirectos	897,06	COSTO TOTAL:	12.637,82
RESUMEN																	
ELEMENTOS	VALOR																
Materiales e Insumos	10.888,04																
Mano de Obra	852,72																
Costos Indirectos	897,06																
COSTO TOTAL:	12.637,82																
GABRIELA ALBÁN CONTADORA																	

TARJETA KARDEX

SISTEMA DE COSTOS GRANJAS AVÍCOLAS LA MANÁ - ECUADOR

Fase 11

3.12.13 Tarjeta Kárdex

Está es una tarjeta donde se registrara, en base a la documentación correspondiente, el movimiento de las entradas y salidas de las mercaderías que ayuda a obtener en forma inmediata el saldo físico, así como también su valor respectivo. Es recomendable que esta se lleve en un área distinta a la del almacén, que podría ser Contabilidad.

En realidad es una herramienta sencilla, pero su utilidad es enorme, informa con exactitud, en cualquier fecha, la cantidad y el valor de las existencias, siempre y cuando sean correctos los ingresos dados.

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX INVENTARIO DE AVICULTURA PRODUCTO: POLLOS S-1										
CÓDIGO: 1.1.06.01									MÉTODO: Promedio	
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	SEGÚN II	16.000	3,91	62.560,00				16.000	3,91	62.560,00
01-abr	Venta				15.978	3,91	62.473,98	22	3,91	86,02
01-abr	Muerte de pollos				22	3,91	86,02	0	-	0,00

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX INVENTARIO DE AVICULTURA PRODUCTO: POLLOS S-2										
CÓDIGO: 1.1.06.02									MÉTODO: Promedio	
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
15-abr	Entrega de producción	16.100	4,44	71.484,00				16.100	4,44	71.484,00
15-abr	Venta				15.221	4,44	67.581,24	879	4,44	3.902,76
15-abr	Muerte de pollos				879	4,44	3.902,76	0	-	0,00

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX INVENTARIO DE AVICULTURA PRODUCTO: Pollo de 4 semanas. S-3										
CÓDIGO: 1.1.06.03		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
22-abr	Entrega de producción	9.000	4,48	40.320,00				9.000	4,48	40.320,00
22-abr	Venta				8.442	4,48	37.820,16	558	4,48	2.499,84
22-abr	Muerte de pollos				558	4,48	2.499,84	0	-	0,00

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX INVENTARIO DE AVICULTURA PRODUCTO: POLLOS S-4										
CÓDIGO: 1.1.06.01		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
06-may	Entrega de producción	17.000	3,19	54.230,00				17.000	3,19	54.230,00
06-may	Venta				16.153	3,19	51.528,07	847	3,19	2.701,93
06-may	Muerte de pollos				847	3,19	2.701,93	0	-	0,00

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX										
INVENTARIO DE AVICULTURA PRODUCTO: POLLOS S-5										
CÓDIGO: 1.1.06.01		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
09-may	Entrega de producción	25.195	3,75	94.481,25				25.195	3,75	94.481,25
09-may	Venta				24.700	3,75	92.625,00	495	3,75	1.856,25
09-may	Muerte de pollos				495	3,75	1.856,25	0	-	0,00

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX										
INVENTARIO DE AVICULTURA PRODUCTO: POLLOS C-1										
CÓDIGO: 1.1.06.01		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
18-may	Entrega de producción	19.000	3,75	71.250,00				19.000	3,75	71.250,00
18-may	Venta				16.658	3,75	62.467,50	2.342	3,75	8.782,50
18-may	Muerte de pollos				2.342	3,75	8.782,50	0	-	0,00

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX										
INVENTARIO DE AVICULTURA PRODUCTO: POLLOS C-2										
CÓDIGO: 1.1.06.01		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
24-may	Entrega de producción	15.000	4,19	62.850,00				15.000	4,19	62.850,00
24-may	Venta				14.335	4,19	60.063,65	665	4,19	2.786,35
24-may	Muerte de pollos				665	4,19	2.786,35	0	-	0,00

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX										
INVENTARIO DE AVICULTURA PRODUCTO: POLLOS C-3										
CÓDIGO: 1.1.06.01		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
03-jun	Entrega de producción	12.500	4,00	50.000,00				12.500	4,00	50.000,00
03-jun	Venta				11.907	4,00	47.628,00	593	4,00	2.372,00
03-jun	Muerte de pollos				593	4,00	2.372,00	0	-	0,00

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX										
INVENTARIO DE AVICULTURA PRODUCTO: POLLOS C-4										
CÓDIGO: 1.1.06.01									MÉTODO: Promedio	
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
07-jun	Entrega de producción	10.000	3,92	39.200,00				10.000	3,92	39.200,00
07-jun	Venta				9.772	3,92	38.306,24	228	3,92	893,76
07-jun	Muerte de pollos				228	3,92	893,76	0	-	0,00

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX										
INVENTARIO DE AVICULTURA PRODUCTO: POLLOS C-5										
CÓDIGO: 1.1.06.01									MÉTODO: Promedio	
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
15-jun	Entrega de producción	16.000	3,95	63.200,00				16.000	3,95	63.200,00
15-jun	Venta				14.981	3,95	59.174,95	1.019	3,95	4.025,05
15-jun	Muerte de pollos				1.019	3,95	4.025,05	0	-	0,00

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX												
INVENTARIO DE AVICULTURA PRODUCTO: POLLOS C-6												
CÓDIGO:		1.1.06.01									MÉTODO: Promedio	
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS				
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.		
22-jun	Entrega de producción	16.000	4,56	72.960,00				16.000	4,56	72.960,00		
22-jun	Venta				14.918	4,56	68.026,08	1.082	4,56	4.933,92		
22-jun	Muerte de pollos				1.082	4,56	4.933,92	0	-	0,00		

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX												
INVENTARIO DE AVICULTURA PRODUCTO: POLLOS C-7												
CÓDIGO:		1.1.06.01									MÉTODO: Promedio	
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS				
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.		
28-jun	Entrega de producción	19.000	4,01	76.190,00				19.000	4,01	76.190,00		
28-jun	Venta				18.083	4,01	72.512,83	917	4,01	3.677,17		
28-jun	Muerte de pollos				917	4,01	3.677,17	0	-	0,00		

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX										
INVENTARIO DE AVICULTURA PRODUCTO: POLLOS C-8										
CÓDIGO: 1.1.06.01										MÉTODO: Promedio
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
25-may	Entrega de producción	17.000	0,47	7.990,00				17.000	0,47	7.990,00

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX										
INVENTARIO DE AVICULTURA PRODUCTO: POLLOS C-9										
CÓDIGO: 1.1.06.01										MMÉTODO: Promedio
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
03-jun	Compra	14.000	0,55	7.700,00				14.000	0,55	7.700,00
	Muerte de pollos				98	0,55	53,90	13.902	0,55	7.646,10

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX INVENTARIO DE AVICULTURA PRODUCTO: POLLOS C-10										
CÓDIGO: 1.1.06.01		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
03-jun	Compra	12.000	0,52	6.240,00				12.000	0,52	6.240,00

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX INVENTARIO DE AVICULTURA PRODUCTO: POLLOS C-11										
CÓDIGO: 1.1.06.01		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
15-jun	Compra	19.000	49,00	931.000,00				19.000	49,00	931.000,00

FASE 11

**GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ
TARJETA KÁRDEX**

**INVENTARIO DE AVICULTURA
PRODUCTO: POLLOS C-12**

CÓDIGO: 1.1.06.01

MÉTODO: Promedio

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
19-jun	Compra	15.000	0,52	7.800,00				15.000	0,52	7.800,00

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ
TARJETA KÁRDEX
PRODUCTO: Balanceado Pre inicial
UNIDAD DE MEDIDA:

CÓDIGO: 1.1.05.01

MÉTODO: Promedio

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial							375	25,00	9.375,00
12-abr	Se adquiere s/f 0055482	480	25,00	12.000,00				855	25,00	21.375,00
15-abr	Para alimentación S-4				134	25,00	3.350,00	721	25,00	18.025,00
18-abr	Para alimentación S-5				258	25,00	6.450,00	463	25,00	11.575,00
28-abr	Para alimentación C-1				228	25,00	5.700,00	235	25,00	5.875,00
29-abr	Se adquiere s/f 0055562	150	25,00	3.750,00				385	25,00	9.625,00
03-may	Para alimentación C-2				191	25,00	4.775,00	194	25,00	4.850,00
13-may	Para alimentación C-3				109	25,00	2.725,00	85	25,00	2.125,00
14-may	Se adquiere s/f 0055603	500	25,00	12.500,00				585	25,00	14.625,00
17-may	Para alimentación C-4				155	25,00	3.875,00	430	25,00	10.750,00
25-may	Para alimentación C-5				192	25,00	4.800,00	238	25,00	5.950,00
01-jun	Para alimentación C-6				270	25,00	6.750,00	-32	25,00	-800,00
02-jun	Se adquiere s/f 0055825	600	25,00	15.000,00				568	25,00	14.200,00
07-jun	Para alimentación C-7				228	25,00	5.700,00	340	25,00	8.500,00
15-jun	Para alimentación C-8				204	25,00	5.100,00	136	25,00	3.400,00
18-jun	Se adquiere s/f 0056097	800	25,00	20.000,00				936	25,00	23.400,00
24-jun	Para alimentación C-9				168	25,00	4.200,00	768	25,00	19.200,00
30-jun	Para alimentación C-10				160	25,00	4.000,00	608	25,00	15.200,00
30-jun	Para alimentación C-11				176	25,00	4.400,00	432	25,00	10.800,00
30-jun	Para alimentación C-12				103	25,00	2.575,00	329	25,00	8.225,00

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX INVENTARIO ALIMENTOS PRODUCTO: Balanceado Inicial										
CÓDIGO: 1.1.05.02		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial							440	25,00	11.000,00
06-abr	Para alimentación S-2				367	25,00	9.175,00	73	25,00	1.825,00
12-abr	Se adquiere s/f 0055482	1.400	25,00	35.000,00				1.473	25,00	36.825,00
13-abr	Para alimentación S-3				305	25,00	7.625,00	1.168	25,00	29.200,00
27-abr	Para alimentación S-4				462	25,00	11.550,00	706	25,00	17.650,00
29-abr	Se adquiere s/f 0055562	2.400	25,00	60.000,00				3.106	25,00	77.650,00
30-abr	Para alimentación S-5				1.618	25,00	40.450,00	1.488	25,00	37.200,00
09-may	Para alimentación C-1				904	25,00	22.600,00	584	25,00	14.600,00
14-may	Se adquiere s/f 0055603	2.100	25,00	52.500,00				2.684	25,00	67.100,00
15-may	Para alimentación C-2				823	25,00	20.575,00	1.861	25,00	46.525,00
25-may	Para alimentación C-3				634	25,00	15.850,00	1.227	25,00	30.675,00
29-may	Para alimentación C-4				528	25,00	13.200,00	699	25,00	17.475,00
02-jun	Se adquiere s/f 0055825	1.800	25,00	45.000,00				2.499	25,00	62.475,00
06-jun	Para alimentación C-5				880	25,00	22.000,00	1.619	25,00	40.475,00
13-jun	Para alimentación C-6				942	25,00	23.550,00	677	25,00	16.925,00
18-jun	Se adquiere s/f 0056097	2.600	25,00	65.000,00				3.277	25,00	81.925,00
19-jun	Para alimentación C-7				1.045	25,00	26.125,00	2.232	25,00	55.800,00
27-jun	Para alimentación C-8				935	25,00	23.375,00	1.297	25,00	32.425,00
30-jun	Para alimentación C-9				449	25,00	11.225,00	848	25,00	21.200,00

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX

INVENTARIO ALIMENTOS PRODUCTO: Balanceado Final

CÓDIGO: 1.1.05.03

MÉTODO: Promedio

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial							310	25,00	7.750,00
12-abr	Se adquiere s/f 0055482	1.500	25,00	37.500,00				1.810	25,00	45.250,00
15-abr	Para alimentación S-2				930	25,00	23.250,00	880	25,00	22.000,00
22-abr	Para alimentación S-3				522	25,00	13.050,00	358	25,00	8.950,00
29-abr	Se adquiere s/f 0055562	2.200	25,00	55.000,00				2.558	25,00	63.950,00
06-may	Para alimentación S-4				903	25,00	22.575,00	1.655	25,00	41.375,00
09-may	Para alimentación S-5				976	25,00	24.400,00	679	25,00	16.975,00
14-may	Se adquiere s/f 0055603	2.000	25,00	50.000,00		25,00	0,00	2.679	25,00	66.975,00
18-may	Para alimentación de C-1				963	25,00	24.075,00	1.716	25,00	42.900,00
24-may	Para alimentación de C-2				867	25,00	21.675,00	849	25,00	21.225,00
02-jun	Se adquiere s/f 0055825	2.200	25,00	55.000,00				3.049	25,00	76.225,00
03-jun	Para alimentación de C-3				708	25,00	17.700,00	2.341	25,00	58.525,00
07-jun	Para alimentación de C-4				471	25,00	11.775,00	1.870	25,00	46.750,00
15-jun	Para alimentación de C-5				928	25,00	23.200,00	942	25,00	23.550,00
18-jun	Se adquiere s/f 0056097	2.600	25,00	65.000,00				3.542	25,00	88.550,00
22-jun	Para alimentación de C-6				983	25,00	24.575,00	2.559	25,00	63.975,00
28-jun	Para alimentación de C-7				1.102	25,00	27.550,00	1.457	25,00	36.425,00
30-jun	Para alimentación de C-8				438	25,00	10.950,00	1.019	25,00	25.475,00

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS PRODUCTO: Adimol										
CÓDIGO: 1.1.06.01		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial	12	49,00	588,00				12	49,00	588,00
06-abr	Pollos S-4				2,00	49	98,00	10	49,00	490,00
10-may	consumo C - 5				1,00	49	49,00	9	50,00	441,00
09-jun	Se destina para C-9				1,00	49	49,00	8	51,00	392,00

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS PRODUCTO: Cipronova										
CÓDIGO: 1.1.06.02		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial							3	34,15	102,45
06-abr	consumo S-4				2	34,15	68,30	1	34,15	34,15

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS PRODUCTO: Citrinal líquido										
CÓDIGO: 1.1.06.03		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial							43	73,00	3.139,00
09-abr	Consumo S-5				5	73,00	365,00	38	73,00	2.774,00
14-abr	consumo C-1				2	73,00	146,00	36	73,00	2.628,00
17-abr	consumo C-2				3	74,00	222,00	33	74,00	2.442,00
22-abr	Se destina para S-2				1	73,00	73,00	32	75,00	2.400,00
27-abr	Se destina para C-3				2	73,00	146,00	30	76,00	2.280,00
05-may	Se destina para C-4				2	73,00	146,00	28	77,00	2.156,00
10-may	consumo C - 5				1	73,00	73,00	27	78,00	2.106,00
17-may	Se destina para C-6				2	73,00	146,00	25	79,00	1.975,00
20-may	Se destina para C-7				3	74,00	222,00	22	80,00	1.760,00
02-jun	Se destina para C-8				1	75,00	75,00	21	81,00	1.701,00

FASE 11

**GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ
TARJETA KÁRDEX**

**ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS
PRODUCTO: Coccidrog**

CÓDIGO: 1.1.06.04

MÉTODO: Promedio

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial							23	40,93	941,39
09-abr	Consumo S-5				10	40,93	409	13	40,93	532,09
10-may	consumo C - 5				6	40,93	246	7	40,93	286,51
09-jun	Se destina para C-9				2	40,93	82	5	40,93	204,65

**GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ
TARJETA KÁRDEX**

**ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS
PRODUCTO: Doxivert fco. 1000 ml**

CÓDIGO: 1.1.06.06

MÉTODO: Promedio

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial							18	47,50	855,00
20-may	Se destina para C-7				3	47,50	142,50	15	47,50	712,50

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX

ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS PRODUCTO: Coliplus solución

CÓDIGO: 1.1.06.05

MÉTODO: Promedio

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial							25	47,00	1.175,00
09-abr	Consumo pollos S-5				9	47,00	423,00	16	47,00	752,00
14-abr	consumo C-1				2	47,00	94,00	14	47,00	658,00
17-abr	consumo C-2				9	47,00	423,00	7	47,00	329,00
17-may	Se destina para C-6				5	47,00	235,00	9	48,00	432,00
02-jun	Se destina para C-8				2	47,00	94,00	5	49,00	245,00

FASE 11

**GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ
TARJETA KÁRDEX**

ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS

PRODUCTO: Doxifarm

CÓDIGO: 1.1.06.07

MÉTODO: Promedio

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial							12	85,00	1.020,00
14-abr	consumo C-1				3	85,00	255,00	9	85,00	765,00
27-abr	Se destina para C-3				6	85,00	510,00	3	86,00	255,00
17-may	Se destina para C-6				3	85,00	255,00	0	87,00	0,00

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS PRODUCTO: Emrotril										
CÓDIGO: 1.1.06.08		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial							36	27,00	972,00
09-abr	Consumo S-5				3	27,00	81,00	33	27,00	891,00
14-abr	consumo C-1				4	27,00	108,00	29	27,00	783,00
17-abr	consumo C-2				5	27,00	135,00	24	27,00	648,00
27-abr	Se destina para C-3				4	27,00	108,00	20	27,00	540,00
05-may	Se destina para C-4				1	27,00	27,00	19	27,00	513,00
10-may	consumo C - 5				1	27,00	27,00	18	27,00	486,00
17-may	Se destina para C-6				4	27,00	108,00	14	27,00	378,00
02-jun	Se destina para C-8				1	27,00	27,00	13	27,00	351,00
09-jun	Se destina para C-9				1	27,00	27,00	12	27,00	324,00

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS PRODUCTO: Fostotil oral										
CÓDIGO: 1.1.06.09									MÉTODO: Promedio	
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial							25	23,13	578,25
10-may	consumo C - 5				6	23,13	138,78	19	23,13	439,47
09-jun	Se destina para C-9				4	24,13	96,52	15	23,13	342,95

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS PRODUCTO: Kg. de Neacyn										
CÓDIGO: 1.1.06.10									MÉTODO: Promedio	
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial							6	55,00	330,00

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX										
ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS PRODUCTO: Microflud										
CÓDIGO:		1.1.06.11						MÉTODO: Promedio		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial							56	36,15	2.024,40
09-abr	Consumo S-5				12	36,15	433,80	44	36,15	1.590,60
14-abr	consumo C-1				15	36,15	542,25	29	36,15	1.048,35
17-may	Se destina para C-6				15	37,15	557,25	14	36,15	506,10
20-may	Se destina para C-7				8	38,15	305,20	6	36,15	216,90

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX										
ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS PRODUCTO: Mucoliptol										
CÓDIGO:		1.1.06.12						MÉTODO: Promedio		
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial							15	105,00	1.575,00
21-abr	Se destina para los pollos				10	105,00	1.050,00	5	105,00	525,00
20-may	Se destina para C-7				4	105,00	420,00	1	105,00	105,00

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS PRODUCTO: Neutral										
CÓDIGO: 1.1.06.13		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial							53	17,00	901,00
06-abr	pollos S-4				3	17,00	51,00	50	17,00	850,00
09-abr	consumo pollos S-5				8	17,00	136,00	42	17,00	714,00
14-abr	consumo C-1				6	17,00	102,00	36	17,00	612,00
17-abr	consumo C-2				5	17,00	85,00	31	17,00	527,00
27-abr	Se destina para C-3				7	17,00	119,00	24	17,00	408,00
05-may	Se destina para C-4				3	17,00	51,00	21	17,00	357,00
10-may	consumo C - 5				1	17,00	17,00	20	17,00	340,00
17-may	Se destina para C-6				6	17,00	102,00	14	17,00	238,00
20-may	Se destina para C-7				6	17,00	102,00	8	17,00	136,00
02-jun	Se destina para C-8				1	17,00	17,00	7	17,00	119,00
09-jun	Se destina para C-9				1	17,00	17,00	6	17,00	102,00

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ										
TARJETA KÁRDEX										
ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS										
PRODUCTO: Norflin										
CÓDIGO: 1.1.06.14		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial							25	36,60	915,00
05-may	Se destina para C-4				5	36,60	183,00	20	36,60	732,00
20-may	Se destina para C-7				8	37,60	300,80	12	36,60	431,20

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ										
TARJETA KÁRDEX										
ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS										
PRODUCTO: Polihepavit										
CÓDIGO: 1.1.06.15		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial							36	48,00	1.728,00
06-abr	pollos S-4				5	48,00	240,00	31	48,00	1.488,00
09-abr	consumo pollos S-5				4	48,00	192,00	27	48,00	1.296,00
14-abr	consumo C-1				4	48,00	192,00	23	48,00	1.104,00
17-may	Se destina para C-6				4	48,00	192,00	19	48,00	912,00
20-may	Se destina para C-7				4	48,00	192,00	15	48,00	720,00

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS PRODUCTO: Polivit aminoácidos										
CÓDIGO: 1.1.06.16		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial							30	85,00	2.550,00
09-abr	consumo polos S-5				1	85,00	85,00	29	85,00	2.465,00
14-abr	consumo C-1				4	85,00	340,00	25	85,00	2.125,00
17-abr	consumo C-2				5	85,00	425,00	20	85,00	1.700,00
27-abr	Se destina para C-3				4	85,00	340,00	16	85,00	1.360,00
05-may	Se destina para C-4				2	85,00	170,00	14	85,00	1.190,00
10-may	consumo C - 5				2	85,00	170,00	12	85,00	1.020,00
17-may	Se destina para C-6				4	85,00	340,00	8	85,00	680,00
20-may	Se destina para C-7				5	85,00	425,00	3	85,00	255,00
02-jun	Se destina para C-8				1	85,00	85,00	2	85,00	170,00
09-jun	Se destina para C-9				1	85,00	85,00	1	85,00	85,00

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS PRODUCTO: Procura										
CÓDIGO: 1.1.06.17		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial							10	15,60	156,00
09-abr	consumo polos S-5				3	15,60	46,80	7	15,60	109,20
10-may	consumo C - 5				1	15,60	15,60	6	15,60	93,60
09-jun	Se destina para C-9				1	15,60	15,60	5	15,60	78,00

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS PRODUCTO: Pulmobronex										
CÓDIGO: 1.1.06.18		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial							20	100,00	2.000,00
09-abr	consumo pollos S-5				4	100,00	400,00	16	100,00	1.600,00
14-abr	consumo C-1				3	100,00	300,00	13	100,00	1.300,00
17-abr	consumo C-2				2	100,00	200,00	11	100,00	1.100,00

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS PRODUCTO: Pulmobronex										
CÓDIGO: 1.1.06.18		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
27-abr	Se destina para C-3				1	100,00	100,00	10	100,00	1.000,00
10-may	consumo C - 5				1	100,00	100,00	9	100,00	900,00
17-may	Se destina para C-6				3	100,00	300,00	6	100,00	600,00
20-may	Se destina para C-7				2	100,00	200,00	4	100,00	400,00

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS PRODUCTO: Termovet										
CÓDIGO: 1.1.06.19		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial							15	90,00	1.350,00
06-abr	pollos S-4				2	90,00	180,00	13	90,00	1.170,00
09-abr	consumo S-5				3	90,00	270,00	10	90,00	900,00
14-abr	consumo C-1				3	90,00	270,00	7	90,00	630,00
17-may	Se destina para C-6				3	91,00	273,00	4	90,00	360,00
20-may	Se destina para C-7				3	92,00	276,00	1	90,00	90,00

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ										
TARJETA KÁRDEX										
ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS										
PRODUCTO: Tilan										
CÓDIGO: 1.1.06.19										
MÉTODO: Promedio										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial							17	152,00	2.584,00
09-abr	pollos S-5				6	152,00	912,00	11	152,00	1.672,00
14-abr	consumo C-1				4	152,00	608,00	7	152,00	1.064,00
27-abr	Se destina para C-3				4	152,00	608,00	3	152,00	456,00
10-may	consumo C - 5				1	152,00	152,00	2	152,00	304,00
17-may	Se destina para C-6				4	152,00	608,00	-2	152,00	-304,00

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ										
TARJETA KÁRDEX										
ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS										
PRODUCTO: Tilomix oral grande										
CÓDIGO: 1.1.06.20										
MÉTODO: Promedio										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial							35	105,00	1.575,00
17-abr	consumo C-2				9	105,00	945,00	26	105,00	630,00
05-may	Se destina para C-4				2	105,00	210,00	24	105,00	420,00
17-may	Se destina para C-6				12	105,00	1.260,00	12	105,00	1260
20-may	Se destina para C-7				12	105,00	1.260,00	0	105,00	0

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ										
TARJETA KÁRDEX										
ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS										
PRODUCTO: Vetribac D solución										
CÓDIGO: 1.1.06.22		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Inventario Inicial							30	73,00	2.190,00
03-may	Se destina para los pollos				13	73,00	949,00	17	73,00	1.241,00
14-abr	consumo C-1				3	73,00	219,00	14	73,00	1.022,00
17-abr	consumo C-2				5	73,00	365,00	9	73,00	657,00
17-may	Se destina para C-6				3	73,00	219,00	6	73,00	438,00
02-jun	Se destina para C-8									

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX

ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS

PRODUCTO: Vacunas Gumboro de 2500 dosis

CÓDIGO: 1.1.06.24

MÉTODO: Promedio

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
02-abr	Compra s/f 009-001-0014793	62	15,00	930,00				82	15,00	1.230,00
04-abr	consumo producción S-5				9	15,00	135,00	73	15,00	1.095,00
08-abr	refuerzo consumo S-5				9	15,00	135,00	64	15,00	960,00
13-abr	consumo producción C-1				6	15,00	90,00	58	15,00	870,00
19-abr	consumo producción C-2				6	15,00	90,00	52	15,00	780,00
20-abr	consumo producción C-1				6	15,00	90,00	46	15,00	690,00
25-abr	consumo producción C-2				4	15,00	60,00	42	15,00	630,00
28-abr	consumo producción C-3				5	15,00	75,00	37	15,00	555,00
03-may	consumo producción C-4				4	15,00	60,00	33	15,00	495,00
04-may	consumo producción C-3				5	15,00	75,00	28	15,00	420,00
08-may	consumo producción C-5				4	15,00	60,00	24	15,00	360,00
09-may	consumo producción C-4				2	15,00	30,00	22	15,00	330,00
15-may	consumo producción C-5				7	15,00	105,00	15	15,00	225,00

FASE 11

16-may	Compra s/f 007-002-0015916	65	15,00	975,00				80	15,00	1.200,00
16-may	consumo producción C-6				6	15,00	90,00	74	15,00	1.110,00
22-may	consumo producción C-7				6	15,00	90,00	68	15,00	1.020,00
23-may	consumo producción C-6				6	15,00	90,00	68	15,00	1.020,00
29-may	consumo producción C-7				6	15,00	90,00	62	15,00	930,00
31-may	consumo producción C-8				5	15,00	75,00	63	15,00	945,00
06-jun	consumo producción C-8				5	15,00	75,00	57	15,00	855,00
08-jun	consumo producción C-9				5	15,00	75,00	58	15,00	870,00
14-jun	consumo producción C-9				5	15,00	75,00	52	15,00	780,00
16-jun	consumo producción C-10				4	15,00	60,00	54	15,00	810,00
23-jun	consumo producción C-10				5	15,00	75,00	47	15,00	705,00

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX

ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS

PRODUCTO: Vacunas Gumboro de 1000 dosis

CÓDIGO: 1.1.06.24

MÉTODO: Promedio

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
02-abr	Compra s/f 009-001-0014793	35	11,00	385,00				45	11,00	495,00
04-abr	consumo producción S-5				3	11,00	33,00	42	11,00	462,00
08-abr	consumo S-5				3	11,00	33,00	39	11,00	429,00
13-abr	consumo producción C-1				4	11,00	44,00	35	11,00	385,00
20-abr	consumo producción C-1				6	11,00	66,00	29	11,00	319,00
25-abr	consumo producción C-2				5	11,00	55,00	24	11,00	264,00
08-may	consumo producción C-5				6	11,00	66,00	18	11,00	198,00
09-may	consumo producción C-4				5	11,00	55,00	13	11,00	143,00
16-may	Compra s/f 007-002-0015916	30	11,00	330,00				43	11,00	473,00
16-may	consumo producción C-6				3	11,00	33,00	40	11,00	440,00
22-abr	consumo producción C-7				4	11,00	44,00	36	11,00	396,00
23-may	consumo producción C-6				3	11,00	33,00	37	11,00	407,00
29-may	consumo producción C-7				4	11,00	44,00	32	11,00	352,00
31-may	consumo producción C-8				5	11,00	55,00	32	11,00	352,00
06-jun	consumo producción C-8				5	11,00	55,00	27	11,00	297,00
08-jun	consumo producción C-9				2	11,00	22,00	30	11,00	330,00
14-jun	consumo producción C-9				2	11,00	22,00	25	11,00	275,00
16-jun	consumo producción C-10				2	11,00	22,00	28	11,00	308,00

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS PRODUCTO: Newcastle 2500 dosis										
CÓDIGO: 1.1.06.25		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
02-abr	Compra s/f 009-001-0014793	35	8,75	306,25				45	8,75	393,75
04-abr	consumo producción S-5				9	8,75	78,75	36	8,75	315,00
13-abr	consumo producción C-1				6	8,75	52,50	30	8,75	262,50
19-abr	consumo producción C-2				4	8,75	35,00	26	8,75	227,50
28-abr	consumo producción C-3				4	8,75	35,00	22	8,75	192,50
03-may	consumo producción C-4				2	8,75	17,50	20	8,75	175,00
08-may	consumo producción C-5				6	8,75	52,50	14	8,75	122,50
01-jun	Compra s/f 007-002-0015916	28	8,75	245,00				42	8,75	367,50
16-may	consumo producción C-6				6	8,75	52,50	36	8,75	315,00
22-abr	consumo producción C-7				6	8,75	52,50	30	8,75	262,50
31-may	consumo producción C-8				6	8,75	52,50	24	8,75	210,00
08-jun	consumo producción C-9				4	8,75	35,00	20	8,75	175,00
16-jun	consumo producción C-10				4	8,75	35,00	16	8,75	140,00

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS PRODUCTO: Newcastle 1000 dosis										
CÓDIGO: 1.1.06.25		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
02-abr	Compra s/f 009-001-0014793	30	5,30	159,00				40	5,30	212,00
04-abr	consumo producción S-5				3	5,30	15,90	37	5,30	196,10
13-abr	consumo producción C-1				4	5,30	21,20	33	5,30	174,90
19-abr	consumo producción C-2				5	5,30	26,50	28	5,30	148,40
28-abr	consumo producción C-3				3	5,30	15,90	25	5,30	132,50
03-may	consumo producción C-4				5	5,30	26,50	20	5,30	106,00
08-may	consumo producción C-5				1	5,30	5,30	19	5,30	100,70
16-may	Compra s/f 007-002-0015916	20	5,30	106,00				39	5,30	206,70
16-may	consumo producción C-6				3	5,30	15,90	36	5,30	190,80
22-abr	consumo producción C-7				4	5,30	21,20	32	5,30	169,60
31-may	consumo producción C-8				1	5,30	5,30	31	5,30	164,30
08-jun	consumo producción C-9				4	5,30	21,20	27	5,30	143,10

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX ANTIBIÓTICOS Y VITAMINAS PRODUCTO: Vacunas hepatitis										
CÓDIGO: 1.1.06.26		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
02-abr	Compra s/f 009-001-0014793	100	37,12	3.712,00				110	37,12	4.083,20
08-abr	consumo S-5				11	37,12	408,32	99	37,12	3.674,88
20-abr	consumo producción C-1				19	37,12	705,28	80	37,12	2.969,60
25-abr	consumo producción C-2				15	37,12	556,80	65	37,12	2.412,80
04-may	consumo producción C-3				13	37,12	482,56	52	37,12	1.930,24
09-may	consumo producción C-4				10	37,12	371,20	42	37,12	1.559,04
15-may	consumo producción C-5				16	37,12	593,92	26	37,12	965,12
16-may	Compra s/f 007-002-0015916	80	37,12	2.969,60				106	37,12	3.934,72
23-may	consumo producción C-6				18	37,12	668,16	88	37,12	3.266,56
29-may	consumo producción C-7				19	37,12	705,28	69	37,12	2.561,28
06-jun	consumo producción C-8				17	37,12	631,04	52	37,12	1.930,24
14-jun	consumo producción C-9				14	37,12	519,68	38	37,12	1.410,56
23-jun	consumo producción C-10				12	37,12	445,44	26	37,12	965,12

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ										
TARJETA KÁRDEX										
DESINFECTANTES										
PRODUCTO: 185										
CÓDIGO: 1.1.07.08		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Según Inv. Inicial							25	53,50	1.337,50
06-abr	Se destina para S-4				1	53,50	53,50	24	53,50	1.284,00
09-abr	Se destina para S-5				2	53,50	107,00	22	53,50	1.177,00
14-abr	consumo C-1				2	53,50	107,00	20	53,50	1.070,00
17-abr	consumo C-2				1	53,50	53,50	19	53,50	1.016,50
27-abr	Se destina para C-3				1	53,50	53,50	18	53,50	963,00
05-may	Se destina para C-4				1	53,50	53,50	17	53,50	909,50
10-may	consumo C - 5				1	53,50	53,50	16	53,50	856,00
17-may	Se destina para C-6				2	53,50	107,00	14	53,50	749,00
20-may	Se destina para C-7				1	53,50	53,50	13	53,50	695,50
02-jun	Se destina para C-8				1	53,50	53,50	12	53,50	642,00

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX DESINFECTANTES PRODUCTO: 904										
CÓDIGO: 1.1.07.09		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Según Inv. Inicial	35	55,50	1.942,50				35	55,50	1.942,50
09-abr	Se destina para S-5				2	55,50	111,00	33	55,50	1.831,50
14-abr	consumo C-1				2	55,50	111,00	31	55,50	1.720,50
17-abr	consumo C-2				1	55,50	55,50	30	55,50	1.665,00
27-abr	Se destina para C-3				1	55,50	55,50	29	55,50	1.609,50
10-may	consumo C - 5				1	55,50	55,50	28	55,50	1.554,00
17-may	Se destina para C-6				2	55,50	111,00	26	55,50	1.443,00
20-may	Se destina para C-7				1	55,50	55,50	25	55,50	1.387,50

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX DESINFECTANTES PRODUCTO: Vanodine										
CÓDIGO: 1.1.07.09		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Según Inv. Inicial		55,50	0,00				29	105,00	3.045,00
06-abr	Se destina para S-4				3	105,00	315,00	26	105,00	2.730,00
09-abr	Se destina para S-5				2	105,00	105,00	24	105,00	2.520,00
14-abr	consumo C-1				2	105,00	105,00	22	105,00	2.310,00
17-abr	consumo C-2				1	105,00	105,00	21	105,00	2.205,00
22-abr	Se destina para S-2				1	105,00	105,00	20	105,00	2.100,00
27-abr	Se destina para C-3				1	105,00	105,00	19	105,00	1.995,00
10-may	consumo C - 5				1	105,00	105,00	18	105,00	1.890,00
17-may	Se destina para C-6				2	105,00	210,00	16	105,00	1.680,00
20-may	Se destina para C-7				2	105,00	210,00	14	105,00	1.470,00

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ TARJETA KÁRDEX DESINFECTANTES PRODUCTO: Cloro										
CÓDIGO: 1.1.07.09		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Según Inv. Inicial							105	3,80	399,00
09-abr	Se destina para S-5				10	3,80	38,00	102	3,80	387,60
22-abr	Se destina para S-2				3	3,80	11,40	99	3,80	376,20
14-abr	consumo C-1				6	3,80	22,80	93	3,80	353,40
17-abr	consumo C-2				3	3,80	11,40	90	3,80	342,00
27-abr	Se destina para C-3				2	3,80	7,60	88	3,80	334,40
05-may	Se destina para C-4				2	3,80	7,60	86	3,80	326,80
10-may	consumo C - 5				4	3,80	15,20	82	3,80	311,60
17-may	Se destina para C-6				6	3,80	22,80	76	3,80	288,80
20-may	Se destina para C-7				7	3,80	26,60	69	3,80	262,20
02-jun	Se destina para C-8				2	3,80	7,60	67	3,80	254,60
09-jun	Se destina para C-9				1	3,80	3,80	66	3,80	250,80

FASE 11

GRANJAS AVÍCOLAS DEL CANTÓN LA MANÁ										
TARJETA KÁRDEX										
DESINFECTANTES										
PRODUCTO: Sulfato										
CÓDIGO: 1.1.07.03		MÉTODO: Promedio								
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.	CANT.	V/U.	V/T.
01-abr	Según Inv. Inicial							10	0,85	8,50
05-may	Se destina para C-4				9	0,85	7,65	1	0,85	0,85

3.13 CONCLUSIONES

- Al analizar cada uno de los aspectos dentro de la avícola se pudo descomponer cada una de las oportunidades fortaleza, amenazas que afectan a este sector; los factores que no y son inmersos en las granjas, localizados en el entorno general de las Granjas, con la cual se hallaron los riesgos y oportunidades que tiene este sector. Uno de los beneficios y oportunidades que se pudo observar es el aumento de demanda que tiene este sector ya que la demanda es mucho mayor que hace algunos años, de igual manera los riesgos que se observan son que la mala administración de los costos (ingresos y egresos) puede hacer que estas granjas puedan desaparecer por mala administración económica por parte de sus propietarios.
- Con el estudio realizado se pudo analizar cada uno de las cuentas que se manejan dentro de estas granjas, y cuales son mayormente usadas con las mismas que se desarrolló la estructura del plan de cuentas en la cual se detalló de forma precisa y concisa cada uno de los procesos, libros y asientos a realizarse dentro del caso práctico.
- A través del desarrollo del caso práctico en el que se analizaron cada uno de los costos previamente definidos para el sector avícola, se pudo observar que esta permite controlar la producción, cuyo ingreso asciende a \$ 719.650,02 en el periodo de estudio, y se adquiere una utilidad de \$ 50.837,78 la misma que favorecen notablemente al sector avícola y al propietario de la misma; así mismo por medio de estos mejores resultados que se obtienen al contar con un mejor sistema se puede tener una mejor tomar mejores decisiones en cuento al área administrativa, contable y financiera.

3.14 RECOMENDACIONES

- Analizar cuidadosamente cada una de las ventajas y desventajas que tiene la aplicación de un nuevo sistema contable, dentro de las granjas avícolas del cantón La Maná ya que por medio de estas se puede tener una mejor visión sobre los problemas comunes suscitados en cuanto al manejo de los costos que se producen en el desarrollo de la producción.
- Determinar cuáles son el tipo de cuentas que y registros que se desarrollan normalmente por los propietarios de las avícolas en torno al manejo de los gastos ya que esta permitirá que el sistema de evaluación de los costos manejados en las granjas avícolas se desarrolle de mejor manera analizando cada uno de los procesos productivos y el manejo de recursos que se emplea en los mismos.
- Realizar un estudio periódico sobre el registro de los costos que se realizan dentro de las granjas avícolas ya sea por parte del propietario o por algún individuo especializado y que sepa sobre el manejo de los mismos a fin de corroborar el adecuado control de los mismos y verificar si las utilidades externas e internas de la empresa crecen.

BIBLIOGRAFÍA

- GALINDO, S. (2008). Bioseguridad en granjas avícolas. *REDVET. Revista Electrónica de Veterinaria*.
- CHANG, S., VERDEZOTO, A., & ESTRADA, L. (2009). Análisis De La Avicultura Ecuatoriana.
- FERNÁNDEZ, R., & TORO, G. (2010). *La industria avícola de Manabí y su demanda por yuca. La yuca en la costa ecuatoriana y sus perspectivas agroindustriales. 1. Seminario Anual sobre Yuca* (No. IICA-F01 I59). IICA, Quito (Ecuador)>.< Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, Quito (Ecuador)>.< CIAT, Quito (Ecuador).
- LÓPEZ, E. (2011). Importancia de la supervisión de la planta de proceso. *Industria avícola. Colombia*.
- CORREA, E., & QUIJANO, M. (2012). *Los modelos de desarrollo y las funciones del medio rural en Colombia*. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas.
- MACÍAS, A. (2008). *Desarrollo agropecuario, forestal y pesquero* (Vol. 9). J. L. Calva (Ed.). Unam.
- MELEÁN, R., BONOMIE, M., & RODRÍGUEZ, G. (2008). Procesos productivos de la industria avícola zuliana: Fases de alimento, engorde y beneficio. *Revista de la Facultad de Agronomía*.
- HORMAZA, A., & SUÁREZ, E. (2009). Estudio del proceso de biosorción de dos colorantes estructuralmente diferentes sobre residuos avícolas. *Revista de la Sociedad Química del Perú*.

- NORTH, M., & BELL, D. (2010). Manual de producción avícola. *México DF: El Manual Moderno, SA de CV.*
- CARPIO, F., CHÁVEZ, E., & FLORES, G. (2011). *Implicaciones tributarias y contables derivadas de la actividad económica realizada por una empresa avícola en El Salvador* (Doctoral dissertation, Universidad de El Salvador).
- VILCHEZ, V., & YVETTE, C. (2014). *Las normas tributarias y su incidencia en el desarrollo económico de las empresas del sector agrario en el distrito de Trujillo* (Doctoral dissertation, Universidad Nacional de Trujillo).
- REQUENA, J. (2013). Plan de cuentas del profesor Calafell. *Revista Española de Financiación y Contabilidad.*
- MARCHIONE, J. (2013) El sistema de costos y la integración vertical en la industria avícola. *Revista Costos y Gestión.*
- SEBALLOS, P., & RICARDO, A. (2010). Estudio de la rentabilidad para opciones de planteles avícolas para postura.
- MORALES, A. (2012). La aplicación de un sistema de costos y su incidencia en la rentabilidad de la granja avícola Diana Carolina.
- SÁNCHEZ, F. (2010). *Contabilidad general*. L. A. R. Moreno (Ed.). Francisco Javier Quesada Sánchez.
- VÁZQUEZ, H. (2015). Medición del flujo efectivo de divisas de la balanza comercial de México. *Comercio Exterior*, 45(8), 595-600.

- BACKER, M., JACOBSEN, L., & PADILLA, D. (2013). *Contabilidad de costos*. McGraw Hill.
- GARCÍA, J. (2011). *Contabilidad de costos*. México, editorial Mc Graw Hill.
- AMAT, O., & BLAKE, J. (2011). *Contabilidad creativa*. Gestión, 2.
- CORNEJO, A., & TOLENTINO, J. (2009). *Diseño de un sistema de contabilidad para la valuación razonable de los activos biológicos en las empresas del sector avícola dedicadas a la producción de huevos, ubicadas en el departamento de Cuscatlán de El Salvador* (Doctoral dissertation, Universidad Francisco Gavidia).
- HIDALGO, N. (2012). *Guía avícola*.
- ÁVILA, N. (2013). LA NORMATIVA TRIBUTARIA APLICABLE AL SECTOR AGRARIO VENEZOLANO/APPLICABLE TAX REGULATIONS IN VENEZUELAN AGRARIAN SECTOR. *Comercium et Tributum*, 9, 1-26.
- HARRINGTON, H. (2013). *Mejoramiento de los procesos de la empresa*. McGraw-Hill.
- ORELLANA, J. (2007). El gremio avícola nacional sus acciones, incidencias de las mismas y la necesidad del fortalecimiento gremial. *Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador "CONAVE"*. Quito – Ecuador.
- MONTES, M. (2013). Sostenibilidad en avicultura: el reto de producir en equilibrio. *Selecciones Avícolas*, 27-30.

- HORNGREN, C. T., & FOSTER, G. (2010). Contabilidad de costos: un enfoque gerencial. *Pearson educacion*.
- GARCÍA COLÍN, J. (2014). Contabilidad de costos. *Editorial McGraw Hill*.
- SÁNCHEZ-TABERNERO, A. (2010). *Los contenidos de los medios de comunicación: calidad, rentabilidad y competencia*. Barcelona: Ediciones Deusto.
- PERALTA, JOSÉ (2014). *Ecuador, su realidad* (Vol. 13). Fundación" José Peralta".
- ESTRADA, L. (2010). *Análisis de la avicultura ecuatoriana* (Guayaquil, Ecuador).
- PERPIÑAN, C. (2013). Acidificantes. Alternativa eficaz a los tradicionales promotores antibióticos. AVICULTURA ECUATORIANA. ed., Agosto. Quito, Ecuador. *Edit. Agroeditar Cia. Ltda*, 2-6.
- CHANG ARMIJOS, S., (2011). Análisis de la avicultura ecuatoriana.
- ROMO, G. (2013). Los restos competitivos en la agricultura.

ANEXOS

Anexo 1. Formato de la Encuesta



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA A LOS INTEGRANTES DEL SECTOR AVÍCOLA DEL CANTÓN LA MANÁ

OBJETIVO: Conocer el conocimiento del manejo acerca de los costos.

1.- ¿Cuánto tiempo lleva laborando la granja avícola?

1 año	
3 años	
más de 5 años	

2.- ¿La granja avícola cuenta con algún tipo de sistema contable?

Si	
No	

3.- ¿Se ha observado anteriormente la posibilidad de establecer un sistema de Costos que ayude en la asignación de los elementos del costo?

Siempre	
Ocasionalmente	
Nunca	

4.- ¿Como propietario de la Granja Avícola estaría de acuerdo en que se implemente un sistema de costos?

Si	
No	

5.- ¿Con la implementación del sistema de costos cree que la granja avícola se beneficiaría?

Si	
No	

6.- ¿Le gustaría que se de capacitación para el manejo de este sistema de costos?

Si	
No	

7.- ¿Cómo cree que serían los resultados de la granja avícola al implementarse el sistema de costos?

Muy bueno	
Bueno	
Regular	

8.- ¿Está de acuerdo que se reemplace el registro manual contable de la granja avícola con un sistema informático de costos?

Si	
No	

9.- ¿Usted ha tenido algún problema con respecto a la contabilidad de costos de la granja avícola?

Si	
No	

10.- ¿Considera usted que al implementar un Sistema de Costos se obtendrán reportes inmediatos para la toma de decisiones?

Si	
No	

11.- ¿Qué característica considera más importante al momento de elegir un sistema de costos (elija tres opciones, por orden de importancia siendo 1 la más importante y 3 como la menos importante)?

Fácil de utilizar	
Detecta errores de ingreso	
Imprimir todos los reportes	
Permite modificaciones	
Descarga de la información o reportes en Excel	
Instalación y mantenimiento cómodo	
Otros	

12.- ¿Cuál de los siguientes módulos considera que son más importantes en el sistema de costos (elija tres opciones, por orden de importancia siendo 1 la más importante y 3 como la menos importante)?

Ventas	
Facturación	
Contabilidad	
Producción	
Inventarios	
Presupuestos	
Bancos	
Proveedores	
Nóminas	
Impuestos	
Otros	

Anexo 2. Carta de aprobación de aplicación del Sistema de Costos

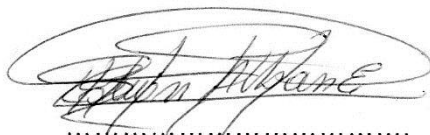
CARTA COMPROMISO

La Maná 01 de Junio del 2015


A quien corresponda:

Quien suscribe, el ciudadano Edwin Alcibar Albán Espín identificándome con el documento Nacional de identidad número 050215452-9, doy la respectiva autorización a la señorita Gabriela Jacqueline Albán Espín, con su respectivo número de cedula de identidad 050341440-1 que tome como muestra mi empresa para el desarrollo de su tesis con el Tema: Sistemas de costo para las avícolas del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi.

Sin otro particular y para constancia establezco mi firma.



.....
Edwin Alcibar Albán Espín
C.I: 050215452-9



.....
Gabriela Jacqueline Albán Espín
C.I: 050341440-1

Anexo 3. Pollos en incubación



Anexo 4. Criaderos de Pollos



Anexo 5. Pollos de comercialización.

