



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE
GUAYAQUIL**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA.

TÍTULO:

PROPUESTA METODOLÓGICA PARA LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN
LAS EMPRESAS DEL SECTOR AVÍCOLA DEL CANTÓN BALSAS.

AUTORES:

López Ostaiza, César Andrés
Sánchez Aguirre, Melisa Yeraldin

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TUTOR:

Ing. Lucio Ortiz, Jorge Enrique Mgs.

Guayaquil, Ecuador

20 de septiembre del 2018



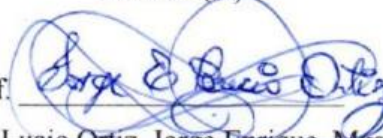
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE
GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: López Ostaiza César Andrés y Sánchez Aguirre Melisa Yeraldin, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

TUTOR (A)

f. 

Ing. Lucio Ortiz, Jorge Enrique, Mgs.

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____

CPA. Vera Salas, Laura Guadalupe, Ph.D. (c)

Guayaquil, a los 20 días del mes de septiembre del año 2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE
GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Nosotros, López Ostaíza César Andrés y Sánchez Aguirre Melisa Yeraldin,

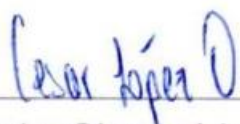
DECLARAMOS QUE:

El Trabajo de Titulación “PROPUESTA METODOLÓGICA PARA LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR AVÍCOLA DEL CANTÓN BALSAS” previa a la obtención del Título de: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de nuestra total autoría.

En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 20 días del mes de septiembre del año 2018

LOS AUTORES

f. 
López Ostaíza, César Andrés

f. 
Sánchez Aguirre, Melisa Yeraldin



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE
GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA

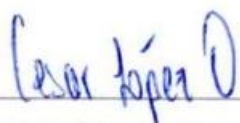
AUTORIZACIÓN

Nosotros, López Ostaíza César Andrés y Sánchez Aguirre Melisa Yeraldin,

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación “PROPUESTA METODOLÓGICA PARA LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR AVÍCOLA, DEL CANTÓN BALSAS”, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 20 días del mes de septiembre del año 2018

LOS AUTORES

f. 
López Ostaíza, César Andrés

f. 
Sánchez Aguirre, Melisa Yeraldin

REPORTE URKUND

The screenshot displays the URKUND web interface. On the left, a sidebar shows document details: 'Documento' (TT CESAR ANDRES LOPEZ OSTAIZA MELISA YERALDIN SANCHEZ AGUIRRE.docx), 'Presentado' (2018-08-27 09:45), 'Presentado por' (mely13_2008@hotmail.com), 'Recibido' (pedro.samaniego.ucsg@analysis.orkund.com), and 'Mensaje' (400, with a link to 'Mostrar el mensaje completo'). A yellow highlight indicates '1% de estas 72 páginas, se componen de texto presente en 4 fuentes.' The main area is divided into 'Lista de fuentes' and 'Bloques'. The 'Lista de fuentes' table lists the following items:

Lista de fuentes	Bloques
Categoría	Enlace/nombre de archivo
	http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internaci...
	Tesis CERVANTES Y QUIROZ V1.docx
	CAPITULO I.docx
	TESIS LILIANA ROMERO.pdf
	TRABAJO PRACTICO UTE.doc
	https://docplayer.es/23690375-Universidad-estatal-de-mila...

The bottom of the interface shows a navigation bar with icons for search, zoom, and other functions, along with a status bar indicating '0 Advertencias.' and buttons for 'Reiniciar', 'Exportar', and 'Compartir'.

TUTOR

TUTOR (A)

f. 
Ing. Lucio Ortiz, Jorge Enrique, Mgs.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios por haberme dado las fuerzas para seguir adelante a pesar de las adversidades que se me presentaron. Agradezco infinitamente a mis padres César Alberto López Sandoval y Maryuri Marita Ostaiza Bermeo por creer en mí y ser un apoyo fundamental durante todo el proceso universitario y ser una guía durante toda mi vida. Agradezco a Katty Villegas por confiar en mí y por haberme dado a una hija maravillosa, las cuales amo con mi vida. A la Srta. Katherine Quintero por ayudarme en los momentos que la necesitaba y que fue durante mi vida el buzón de todos mis secretos y experiencias. Agradezco a los docentes Milton Pérez, Alberto Rosado, Pedro Samaniego y en especial mi tutor Jorge Lucio, los cuales fueron pilares importantes para convertirme en un profesional. Agradezco a la Eco. María Mercedes, por estar constantemente pendiente y atenta durante todo el proceso de titulación. A la compañía Hansen Holm & Co. Cía. Ltda. por abrirme sus puertas y darme la oportunidad de trabajar con excelentes profesionales.

César Andrés López Ostaiza

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios porque sin el nada de lo vivido fuese posible por darme salud para culminar con éxito mi meta propuesta.

A mis padres el Sr. Juan Sánchez y la Sra. Judy Aguirre por todos los consejos y valores inculcados, por el apoyo incondicional en todo momento, por ser mi motor y motivo para seguir adelante.

A mi hermana Emily Sánchez por estar siempre en todos los momentos por sus consejos por ser mi otra mitad.

A mi sobrina Joemy Apolo por ser complemento perfecto de vida una personita que llena de alegría mis días.

A mi compañero de tesis por todo el tiempo compartido durante el trabajo de titulación.

A mi tutor CPA Jorge Enrique Lucio Ortiz por ser nuestro guía en el presente trabajo de titulación.

Melisa Yeraldin Sánchez Aguirre

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación se lo dedico a mis padres, ya que hicieron el máximo esfuerzo para ayudarme en todas las dificultades que se me presentaron y la única forma de retribuirles es con la culminación del proceso universitario y lograr cumplirles su gran sueño, convertirme en un profesional. También este logro obtenido se lo dedico a mi hija Mía Aylin porque es el ser más importante de mi vida y que no existe mayor regalo para un hombre que ser padre de una linda y bella niña.

César Andrés López Ostaiza

DEDICATORIA

Quiero dedicar el presente trabajo de titulación a mis padres Juan Sánchez y Judy Aguirre por ser mi ejemplo de vida a seguir, por darme la confianza y creer en mi para emprender mi carrera universitaria, son las personas que siempre estuvieron todo momento conmigo, este trabajo es por ellos y para ellos. Para ustedes Mamá y Papá

Melisa Yeraldin Sánchez Aguirre



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE
GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

CPA. Vera Salas Laura, Guadalupe Ph.D. (c)
DIRECTORA DE CARRERA

f. _____

Eco. Baño Hifóng, María Mercedes Ph.D. (c)
COORDINADOR DEL ÁREA

f. _____

Ing. Rosado Haro, Alberto Santiago Ph.D. (c)
OPONENTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE
GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENERÍA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA

CALIFICACIÓN

f. _____

Ing. Lucio Ortiz, Jorge Enrique, Mgs.

TUTOR

ÍNDICE GENERAL

Capítulo 1: Introducción	2
Antecedentes del Problema	2
Historia de la actividad avícola en el mundo.	2
Producción avícola en latinoamérica.	2
Actividad avícola en el Ecuador.	5
Actividad avícola en el cantón Balsas.....	7
Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a nivel mundial.8	
Las NIIF para pequeñas y medianas empresas (PYMES).	9
Definición del Problema	10
Justificación de la Investigación	11
Objetivos de la Investigación	12
Objetivo general.	12
Objetivos específicos.	12
Preguntas de la Investigación.....	12
Pregunta principal.	12
Preguntas complementarias.....	12
Alcance.....	12
Definición de Términos.....	13
Capítulo 2: Fundamentación Teórica	15
Marco Conceptual	15
Concepto de actividad agrícola.	15
Concepto de actividad avícola.	15
Procesos de la actividad avícola.....	15
Activos biológicos.....	20
Cosecha o recolección.....	21
Transformación biológica.	21

Aspectos importantes dentro de la producción avícola.....	21
Diferencias entre activos biológicos, inventarios y propiedad planta y equipos.	23
Marco Referencial.....	24
Estudios previos.	24
Conocimiento de los negocios avícolas.	25
Breve reseña histórica de PYMES relacionadas con la avicultura.	27
Marco Legal	29
Características de las pequeñas y medianas empresas (PYMES).	29
Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.	29
Marco Contable.....	30
Contabilidad general.	30
Contabilidad agrícola.	31
Contabilidad de costos	32
Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros..	39
Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.	42
Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipos.	46
Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.....	50
Norma Internación de Información Financiera 13 “Medición del Valor Razonable”.	53
Capítulo 3: Metodología de la Investigación	56
Tipo de Investigación.....	56
Investigación concluyente descriptiva.	56
Fuente de Información	57
Fuentes primarias.	57
Fuentes secundarias.....	57
Tipos de Datos	58
Datos cualitativos.	58

Datos cuantitativos.....	58
Enfoque de Investigación.....	59
Herramientas de Investigación.....	59
Herramienta cualitativa.....	59
Herramienta cuantitativa.....	63
Capítulo 4: La Propuesta.....	75
Generalidades de la Propuesta.....	75
Volatilidad de los Precios.....	76
Puntos a considerar en la Propuesta.....	76
Caso Práctico.....	77
Proceso de incubación y nacimientos.....	77
Proceso de crecimiento y engorde.....	99
Proceso de faenamiento.....	122
Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 41 Agricultura en el sector avícola en el cantón Balsas.....	126
Registro de la compra de huevos fértiles.....	127
Registro de la pérdida por muertes de huevos o pollos.....	127
Registro de la transferencia del activo biológico de un proceso a otro.....	127
Registro del consumo del balanceado y el consumo de las vacunas.....	129
Registro de la mano de obra.....	129
Registro de la depreciación de los activos fijos.....	130
Registro de otros costos indirectos de fabricación.....	130
Determinación del valor razonable de los activos biológicos.....	131
Conclusiones.....	133
Recomendaciones.....	134
Referencias.....	135
Anexos.....	140

Anexo 1. Entrevistas a Expertos Contables.	140
Anexo 2. Entrevistas a Expertos Contables.	149
Anexo 3. Depreciación de Activos Fijos del Proceso de Incubación y Nacedoras	166
Anexo 4. Depreciación de Activos Fijos del Proceso de Engorde y Crecimiento	167
Anexo 5. Control de las Entradas y Salidas de los Activos Biológicos del Lote 1	168
Anexo 6. Control de las Entradas y Salidas de los Activos Biológicos del Lote 2	169

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	3
Tabla 2.....	4
Tabla 3.....	51
Tabla 4.....	61
Tabla 5.....	62
Tabla 6.....	64
Tabla 7.....	66
Tabla 8.....	67
Tabla 9.....	68
Tabla 10.....	69
Tabla 11.....	70
Tabla 12.....	71
Tabla 13.....	72
Tabla 14.....	73
Tabla 15.....	74
Tabla 16.....	79
Tabla 17.....	79
Tabla 18.....	79
Tabla 19.....	80
Tabla 20.....	81
Tabla 21.....	81
Tabla 22.....	82
Tabla 23.....	82
Tabla 24.....	83
Tabla 25.....	84
Tabla 26.....	84
Tabla 27.....	85
Tabla 28.....	85
Tabla 29.....	86
Tabla 30.....	86
Tabla 31.....	87
Tabla 32.....	87

Tabla 33.....	88
Tabla 34.....	88
Tabla 35.....	88
Tabla 36.....	89
Tabla 37.....	89
Tabla 38.....	90
Tabla 39.....	90
Tabla 40.....	91
Tabla 41.....	91
<i>Tabla 42</i>	92
Tabla 43.....	92
Tabla 44.....	93
Tabla 45.....	93
Tabla 46.....	93
Tabla 47.....	94
Tabla 48.....	95
Tabla 49.....	95
Tabla 50.....	96
Tabla 51.....	96
Tabla 52.....	97
Tabla 53.....	97
Tabla 54.....	97
<i>Tabla 55</i>	98
Tabla 56.....	99
Tabla 57.....	100
Tabla 58.....	101
Tabla 59.....	101
Tabla 60.....	102
Tabla 61.....	102
Tabla 62.....	103
Tabla 63.....	105
Tabla 64.....	105
Tabla 65.....	105
Tabla 66.....	106

Tabla 67.....	106
Tabla 68.....	107
Tabla 69.....	107
Tabla 70.....	107
Tabla 71.....	108
Tabla 72.....	108
Tabla 73.....	108
Tabla 74.....	109
Tabla 75.....	109
Tabla 76.....	109
Tabla 77.....	110
Tabla 78.....	110
Tabla 79.....	110
Tabla 80.....	111
Tabla 81.....	112
Tabla 82.....	112
Tabla 83.....	114
Tabla 84.....	114
Tabla 85.....	114
Tabla 86.....	115
Tabla 87.....	115
Tabla 88.....	115
Tabla 89.....	116
Tabla 90.....	116
Tabla 91.....	117
Tabla 92.....	117
Tabla 93.....	117
Tabla 94.....	118
Tabla 95.....	119
Tabla 96.....	119
Tabla 97.....	119
Tabla 98.....	120
Tabla 99.....	120
Tabla 100.....	121

Tabla 101.....	121
Tabla 102.....	123
Tabla 103.....	123
Tabla 104.....	124
Tabla 105.....	124
Tabla 106.....	125
Tabla 107.....	125
Tabla 108.....	125
Tabla 109.....	126
Tabla 110.....	131

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Producción de Huevos Campo 2017. Tomado por “Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua 2017”, por INEC, p. 21.....	6
Figura 2. Producción de Huevos Planteles Avícolas 2017. Tomado de “Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua 2017”, por INEC, p. 21	7
Figura 3. Procesos de la Actividad Avícola, adaptado de Ross Manual de Manejo 2014, Aviagen, p. 6.....	16
Figura 4. Comparación entre el ave macho y hembra. Tomado de “Genética Avícola Segunda Parte”, por L. Martinez.....	18
Figura 5. Enmienda NIC 16 – NIC 41.	23
Figura 6. Clasificación de los activos biológicos.....	24
Figura 7. Localización del Cantón Balsas. Por Google Maps.....	26
Figura 8. Elementos Del Costo. Adaptado por "Contabilidad de Costos", por Polimeni, p.12.....	34
Figura 9. Formato de Requisición de Compra.	35
Figura 10. Formato de Orden de Compra.	35
Figura 11. Formato de Informe de Recepción.	36
Figura 12. Población y Muestra.	64
Figura 13. Ecuación Estadística Población Finita. Calculadora de Muestras, por Asesoría Económica y Marketing S.C.	64
Figura 14. Resultado de la calculadora de muestras, por Asesoría Económica y Marketing S.C.	65
Figura 15. Tamaños de negocios Avícolas en Balsas.	66
Figura 16. Control de actividades avícolas con el uso de registros contables.	68
Figura 17. Herramienta de control de costos y gastos de los negocios avícolas.....	69
Figura 18. Control contable de las etapas del proceso avícola.	70
Figura 19. Conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad.....	71
Figura 20. Aplicación de las NIC en los negocios avícolas.	72
Figura 21. Aplicación de la NIC 41 en los negocios avícolas.	73
Figura 22. Capacitación sobre las NIC.	74
Figura 23. Proceso de Incubación y Nacimientos.....	77
Figura 24. Proceso de crecimiento y engorde.	99

RESUMEN

“PROPUESTA METODOLÓGICA PARA LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR AVÍCOLA DEL CANTÓN BALSAS”

En el presente trabajo de titulación se realiza una propuesta metodológica para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41, que trata de las actividades avícolas y el manejo del activo biológico, negocios dedicados a la incubación, cría y explotación de aves de corral, por tal motivo se procedió a revisar las teorías establecidas en la norma contable donde indica el reconocimiento inicial del activo biológico y aplicación del valor razonable. Además se realizó el presente trabajo de titulación bajo un enfoque mixto, para esto se usó herramientas de investigación como encuestas realizadas a los avicultores del cantón Balsas donde va dirigida la propuesta metodológica, así mismo se usó entrevistas dirigidas a expertos en la Norma Internacional de Contabilidad 41 y con ello conocer los efectos que causan al realizar la aplicación de la norma. El tipo de investigación es descriptiva por lo que permite tener información más detallada acerca de los procesos empleados en el sector avícola los cuales deben de ser reflejados contablemente aplicando la NIC 41 Agricultura, se procede a realizar un caso práctico que contenga los procesos avícola y la correcta contabilización de los mismos donde interviene costos y gastos incurridos en los procesos, así mismo como el reconocimiento inicial del activo biológico, las bajas por muertes, las depreciaciones de los activos fijos que formen parte del proceso y sobre todo la medición del valor razonable.

Palabras Claves: Avícola, pollos de engorde, activo biológico, valor razonable, reconocimiento inicial, costos, gastos.

Capítulo 1: Introducción

Antecedentes del Problema

Historia de la actividad avícola en el mundo.

The Egg & Poultry Industry Conference (2017) indicó que las aves de corral han sido guardadas para la mesa y para la producción de huevos durante mucho tiempo y los consejos sobre su crianza aparecen en los escritos romanos. Fue la Primera Guerra Mundial que proporcionó el estímulo para los comienzos de una industria avícola como fuente de alimentos para el público y de ingresos para los avicultores. Al estallar la Segunda Guerra Mundial, el 30% de todos los huevos fueron provenientes de lugares tan lejanos como: (a) China; (b) Australia; (c) Rusia; y (d) Egipto, para los países afectados de la guerra.

En la década de 1930 se dio inicio al uso de jaulas para aves con el propósito de ahorrar costos en tierras, también para que las aves no tengan contacto directamente con sus propios excrementos, con el fin de evitar enfermedades. Años más tarde, los nutricionistas de aquel tiempo se dieron cuenta de que todo lo que las aves necesitan para alimentarse se los puede mezclar formando un puré. A finales de la década de 1950, los avicultores perfeccionaron el control de la luz del día por luz eléctrica para mejorar la producción de huevos en menor tiempo posible.

Durante la década de 1960, las gallinas blancas ponedoras de huevos fueron populares entre los productores, debido a su mayor eficiencia en ese momento, aunque los clientes estaban dispuestos a pagar más por los huevos marrones. A finales de la década de 1970, las variedades de huevos marrones se habían vuelto más eficientes y populares, y durante la década de 1980 el huevo blanco se volvió bastante escaso. (EPIC, 2017)

Producción avícola en latinoamérica.

A continuación, se muestra un reporte de los países latinoamericanos productores avícolas, en el cual se evidencia que Brasil tiene la mayor producción de pollos de engorde en el continente. El siguiente cuadro se detalla la cantidad de pollos de engorde y gallinas ponedoras de los países latinoamericanos.

Tabla 1.

Producción avícola a nivel Latinoamericano.

País	Millones de pollos engorde
Brasil	6.100
México	1.727
Colombia	774
Argentina	722
Perú	703
Chile	286
Venezuela	253
Ecuador	250
Bolivia	227
República Dominicana	221
Guatemala	163
Panamá	108
Honduras	100
Costa Rica	74
Paraguay	67
Nicaragua	64
El Salvador	55
Uruguay	32
Totales	11.926

Nota: Adaptado de “*World’s Top Companies*” por Revista Industria Avícola, 2018, Volumen 63, Página 10.

El consumo de la carne de pollo es el producto más codiciado por las personas del continente americano, es el elemento fundamental y recurrente en la alimentación de las familias latinoamericanas. El “*Top Five*” de los países con mayor producción de pollos de engorde que son perfilados para el consumo humano son: (i) Brasil con el 51%; (ii) México, 14%; (iii) Colombia, 6%; (iv) Argentina, 6%; y (v) Perú con el 6%. Conformando el 84% del total de los países que producen pollos de engorde para el

consumo humano, como se evidencia Brasil y México representan más del 50% de la producción ya que demandan más productos debido al crecimiento poblacional que tienen dichos países.

El consumo de productos avícolas se centra en el consumo de pollo y el de huevos, por lo cual los principales países consumidores de pollos son: (i) Perú; (ii) Argentina; (iii) Bolivia; (iv) Brasil; y (v) Panamá por lo cual en promedio consumen 44 kilos anuales aproximadamente de carne de pollo. Y el consumo de huevos, los principales países consumidores son: (i) México; (ii) Argentina; (iii) Colombia; (iv) Uruguay; y (v) Costa Rica por lo cual en promedio consumen 285 huevos anuales. Como se observa en la siguiente tabla.

Tabla 2.

Consumo per cápita anual de productos avícolas de países latinoamericanos

País	Consumo de pollo (Kg)	Consumo de Huevos (Un)
Perú	47	217
Argentina	44	280
Bolivia	43	170
Brasil	42	192
Panamá	42	170
Chile	37	210
Colombia	33	279
República Dominicana	33	166
México	32	374
Ecuador	30	140
Costa Rica	29	218
Uruguay	24	272
Nicaragua	23	115
El Salvador	20	187
Honduras	20	135
Guatemala	18	162
Paraguay	18	120
Venezuela	18	91

Nota: Adaptado de “*World’s Top Companies*” por Revista Industria Avícola, 2018, Volumen 63, Página 30.

Actividad avícola en el Ecuador.

Las actividades avícolas, principalmente el criadero de pollos, venta de huevos y pollos en pie o faenados, se vienen realizando hace muchos años atrás. En los sectores rurales del Ecuador, las familias realizaban esta actividad para sobrevivir y de alguna forma lucrarse económicamente. Al pasar el tiempo, y el cambio generacional de las personas, creyeron que realizando estas actividades en un marco empresarial podrían encontrar réditos económicos mayores, por lo cual se han creado corporaciones o asociaciones avicultoras que asesoran o ayudan a los productores, mayormente campesinos, para el correcto trato en la crianza de las aves para que surja un producto de calidad.

La industria avícola está conformada por un flujo de actividades que empiezan en el cultivo y comercialización de maíz, soya, entre otros; seguido de la producción de alimento balanceado, la crianza de las aves de corral, la comercialización de los mismos ya sean los huevos o el ave como tal, esta industria ha tenido una gran evolución económica, llevado de la mano, con la tasa de crecimiento poblacional del país. La industria avícola ecuatoriana se conforma esencialmente en dos actividades: (a) la producción de carne de pollo (crianza del ave y posterior venta ya sea en pie o faenado); y (b) la comercialización del huevo. (Rodríguez, 2009)

Actualmente la actividad avícola es controlada por la Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro (AGROCALIDAD), esta organización es la encargada de normar las diferentes actividades dentro de esta industria, y su misión principal es evitar y proteger enfermedades o plagas que afecten de cierta forma la producción avícola con la ayuda de la Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador (CONAVE). Lamentablemente en el Ecuador se da poca importancia a la actividad avícola debido que el organismo de control le da prioridad a la producción de bovinos, motivo por el cual la actividad avícola no tiene el suficiente apoyo para alcanzar un desarrollo eficiente y eficaz.

La avicultura en el Ecuador crece extraordinariamente de tal forma que el consumo de pollos de los ecuatorianos hace dos décadas eran de 10 kilos por persona anual aproximadamente, cifra que en el 2017 ha crecido tres veces más. La proteína

animal avícola es el principal consumo entre los ecuatorianos, por lo cual ha concebido una evolución importante en la industria avícola y que puede superar las expectativas.

Los negocios dedicados a la actividad avícola se centran en dos lotes principales como son las gallinas o pollos de engorde y las gallinas ponedoras. La producción de pollos o gallinas de engorde demanda eficiencia debido a su corto margen que existe entre el costo y el precio de venta, sumado a esto se debe considerar que los productores tienen muy poco tiempo para la crianza de las aves en el cual no se pueden cometer errores para que el producto sea de calidad y lograr mayor productividad del lote. Para aquello se deben considerar varios puntos para asegurar el éxito en el sector avícola: (a) sanidad; (b) problemas metabólicos; (c) integridad esquelética; (d) manejo del medio ambiente – estrés por calor y entre otros que serán desarrollados en el presente trabajo de titulación. (Diario El Productor, 2017)

La producción de huevos de aves criadas en campo, la región Sierra es la que más aporta con un 46,79 %, seguido de la Costa con el 42,53 % y el Oriente con el 10,65 %. (Instituto Nacional de Estadística y Censos, 2017)

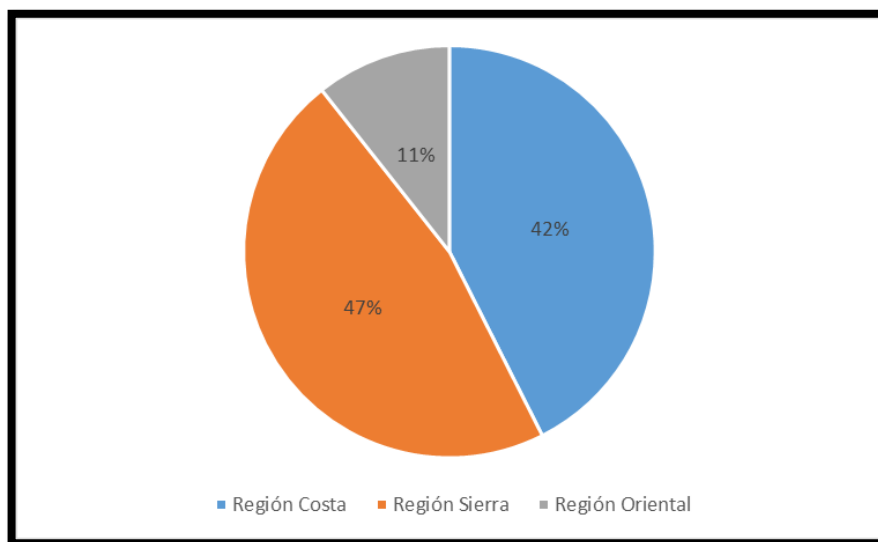


Figura 1. Producción de Huevos Campo 2017. Tomado por “Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua 2017”, por INEC, p. 21.

Mientras que en planteles avícolas la región Sierra tiene una producción de 87,67%, la Costa un 12,33 % y el Oriente con una participación mucho menor al 1 %, destacando de esta manera que la mayor concentración de producción de huevos en planteles avícolas se encuentran en la región Sierra. (INEC, 2017)

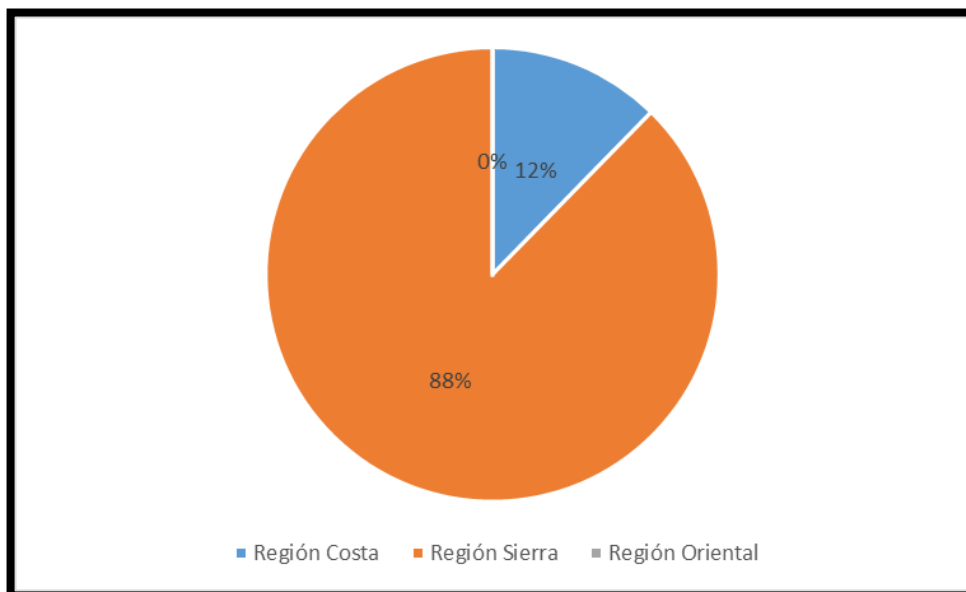


Figura 2. Producción de Huevos Planteles Avícolas 2017. Tomado de “Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua 2017”, por INEC, p. 21

Actividad avícola en el cantón Balsas.

A inicios de los años 80, los habitantes del cantón Balsas empezaron a buscar otras alternativas para aumentar sus ingresos y vieron en la avicultura una nueva forma de sostenibilidad económica. La actividad ganó terreno en el sector productivo hasta convertirse en la principal fuente económica de este cantón. Víctor Hugo Espinoza, presidente de la Asociación de Avicultores de El Oro, mencionó que Balsas tiene la mayor producción avícola de la provincia y que existen más de 300 personas dedicadas a esta actividad entre medianos y pequeños productores. Espinoza señaló que solo en Balsas se crían cerca de 1’800.000 aves por mes, con lo que abastecen los mercados de Zamora, Loja, El Oro, Azuay, Guayas y Santa Elena. (Espinoza, 2016)

Enrique Blacio, avicultor balsense, se dedica a esta actividad desde hace 12 años, para él, la crianza se fundamenta en estrictas normas de cuidado que garantizan la calidad del producto. Señaló también que los cuidados que reciben las aves dependen de la edad que tengan, si se trata de pollos pequeños, se los mantiene en un ambiente muy abrigado, con ayuda de calentadores durante los primeros 15 días, se suministra antibióticos y vitaminas especiales para prevenir cualquier enfermedad y es alimentado con balanceado inicial tres a cuatro veces al día. Cuando el ave es más

grande, es alimentado una vez al día y se controla la temperatura con ayuda de lonas que cubren los galpones. (Blacio, 2016)

Jinson Cárdenas, presidente de la Asociación de Pequeños Avicultores de Balsas, afirmó que gracias a la avicultura el cantón ha obtenido un importante crecimiento a través de las distintas fuentes de trabajo, debido que en el proceso de producción se necesitan dos personas (un cuidador y un veterinario) por cada 10.000 pollos que hay en las granjas, de la misma forma, cuando las aves están listas para ser comercializadas se necesita de cuatro personas más para trasladarlas hasta los diferentes destinos. (Cárdenas, 2016)

En conclusión, el sector avícola dentro del cantón Balsas ha logrado ser la actividad más practicada en el cantón por lo cual es el rubro más representativo en la economía en general de la parte alta de la provincia de El Oro (Portovelo, Zaruma, Marcabeli y Piñas)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a nivel mundial.

Las NIIF son utilizadas a nivel mundial como base para la elaboración de informes financieros. Prácticamente la mayoría de los países del mundo requieren la aplicación de las NIIF como un modelo o base para la preparación de estados financieros.

La necesidad de comunicar las actividades económicas y financieras en un mismo lenguaje, ha hecho que todas las compañías implementen las Normas Internacionales de Información Financiera para que éstas proporcionen información financiera transparente, en la cual se muestre la realidad económica, basándose en los principios contables. (Trujillo, 2011)

Las NIIF son de suma importancia en la elaboración de información financiera debido que los lectores de los reportes financieros, sin importar nacionalidades, podrán analizar la información en un idioma general, en la cual podrán tener diferentes análisis, pero con las mismas bases técnicas contables.

La firma auditora PricewaterhouseCoopers, 2007 mencionó que si una compañía adopta las NIIF utilizará un lenguaje mundial para la comunicación de información financiera, lo que le permitirá hacerse entender por el mercado mundial. Muchas empresas han descubierto que este lenguaje les ayuda a acceder a los mercados

mundiales de capitales, a reducir gastos y a posicionarse como empresas internacionales.

La comunicación de información financiera que no sea fácilmente entendida por los usuarios de todo el mundo probablemente no servirá a la empresa para conseguir nuevos negocios o capital. Este es el motivo por el cual tantas compañías están adoptando voluntariamente las NIIF, o están siendo obligadas a hacerlo por las autoridades de su país. La utilización de un mismo lenguaje para comunicarse con los grupos interesados de todo el mundo aumenta la confianza en la empresa y mejora su capacidad para obtener financiación.

Asimismo, permite a los grupos multinacionales aplicar una contabilidad común en todas sus filiales, lo que puede mejorar las comunicaciones internas, así como la calidad de la información que se elabora para la dirección y el proceso de toma de decisiones. En mercados cada vez más competitivos, las NIIF permiten a las empresas compararse con sus competidores de todo el mundo, y permiten a los inversores y otros comparar los resultados de la empresa con los de sus competidores de todo el mundo. Las empresas que no sean comparables (o no puedan serlo, porque la legislación nacional lo impida) quedarán en desventaja, y se reducirán sus posibilidades de atraer capital y crear valor. (PricewaterhouseCoopers, 2007)

En resumen, el objetivo de la creación de las normas contables y su implementación en todo el mundo es para poner fin a los inconvenientes en realizar una comparación entre dos estados financieros elaborados bajo diferentes conceptos y conseguir la homogenización de las normas contables a nivel mundial.

Las NIIF para pequeñas y medianas empresas (PYMES).

Según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2011) indicó por medio de la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS. G.11.010 que están obligadas a implementar y presentar información financiera bajo NIIF, las compañías que cumplan con las siguientes condiciones:

(a) Monto de Activos inferiores a cuatro millones de dólares;

(b) registren un valor bruto de ventas anuales de hasta cinco millones de dólares; y;

(c) tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

El objetivo de las NIIF para PYMES es proporcionar información financiera que sea útil para la toma de decisiones económicas y financieras para los diferentes usuarios de esta información, la implementación de estas normas ayudará a las pequeñas y medianas empresas a obtener información relevante y fiable basados en los principios contables generalmente aceptados y obtener un entendimiento universal de la información financiera para posibles inversionistas.

Según la Resolución SC.ICLCPAIFRS. G.11, 010 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros menciona que:

Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010 las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores y las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011 las compañías que tengan activos totales, iguales o superiores a USD \$4, 000,000.00 al 31 de diciembre del 2007.

Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012, las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Definición del Problema

Como resultado de la globalización de la información financiera, en el Ecuador se adoptaron las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a partir del uno de enero del 2012 según resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, actualmente llamada Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; todas las compañías, incluyendo a las Pequeñas y Medianas Empresas PYMES, tenían que adecuar sus registros contables aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad para lograr un mayor entendimiento de manera global.

El sector avícola, entre otros sectores, eran olvidados en los estudios contables y a partir del 2012 las grandes compañías comenzaron a implementar estas normas, específicamente la Norma Internacional de Contabilidad 41 – Agricultura, en su información financiera para mayor entendimiento a lectores internos o externos.

Estos negocios por su falta de cultura empresarial prefieren subsistir con lo que realizan diariamente sin pensar en el futuro del negocio y que beneficios podría acotar la organización a la sociedad. Es por esto que en el presente trabajo de titulación se darán los lineamientos respectivos, reposando en los principios y normas contables

para su correcta presentación y posterior análisis de la información financiera y así los dueños del negocio puedan constatar la diferencia producto de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41.

Como se ha presentado anteriormente del protagonismo del sector avícola en el cantón Balsas, existen microempresas o empresas familiares que por diferentes factores no aplican de cierta manera una metodología idónea que ayude a revelar de mejor forma la información en cuanto a valoración y costos (NIC 2 “Inventarios”) como también reconocer un activo biológico y su respectivo tratamiento contable como lo especifica en la NIC 41 Agricultura. El conocimiento contable sumado el conocimiento técnico, da elementos de juicio para tomar las mejores decisiones técnicas que lleve a tener un mayor rendimiento en la actividad avícola.

Justificación de la Investigación

A través de la contabilidad, las empresas con diferentes giros de negocios pueden comunicarse y más aún desde que entraron en vigencia las Normas Internacionales de Información Financiera; debido a esto surgió nuestro enfoque sobre crear una propuesta metodológica para aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura enfocado en el sector avícola de la Provincia de El Oro, cantón Balsas.

Es importante que todas las empresas dedicadas al giro de negocio basado en la crianza de aves de corral denominado avicultura tengan conocimiento de las distintas normas empleadas en el Ecuador, el presente trabajo ayudará aclarar conceptos de la NIC 41 Agricultura y con ello mejorar la contabilización de aquellos negocios que estén realizando erróneamente.

En esta investigación se verá reflejada la manera correcta de emplear la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, de tal manera que ayudará como guía a los futuros ingenieros en contabilidad y auditoría o a las personas que estén en el área contable para emplear esta norma en diferentes tipos de negocio que estén directa o indirectamente relacionados con la NIC 41 Agricultura.

Mediante esta investigación los diferentes negocios dedicados a la actividad avícola podrán utilizar este trabajo de titulación como apoyo para llevar su contabilidad como las Normas Internacionales de Contabilidad indican, sin dejar a un lado los diferentes beneficios que éstas aportarían financieramente, ya que podrán conocer la realidad económica por la cual están cursando y tener un mejor control de

sus costos y gastos incurridos dentro de los lotes de producción y con ello aprovechar la oportunidades que se presentan en el mercado con el objetivo de crecer y ser competitivo en el campo empresarial.

Objetivos de la Investigación

Objetivo general.

Proponer una metodología para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 en el sector avícola, en el cantón Balsas.

Objetivos específicos.

- Fundamentar las teorías, definiciones, normas y conceptos que serán base para el desarrollo eficiente del presente trabajo de titulación.
- Determinar la metodología de investigación para el desarrollo del presente trabajo de titulación.
- Diseñar una propuesta metodológica para analizar los procesos productivos de los negocios dedicados a la actividad avícola y determinar la valorización del activo biológico aplicando la NIC 41 Agricultura.

Preguntas de la Investigación

Pregunta principal.

¿Cuál sería la técnica idónea para el reconocimiento y medición de los activos biológicos del sector avícola en los negocios ubicados en el cantón Balsas en cada uno de sus procesos?

Preguntas complementarias.

¿Cómo se contabilizan los activos biológicos de las empresas avícolas?

¿Cuál es la diferencia entre activos biológicos e inventarios?

¿Cómo se contabilizan las muertes o bajas de los activos biológicos?

¿Cómo se registran las transformaciones biológicas?

Alcance

La propuesta metodológica planteada va dirigidos a los negocios dedicados a la actividad avícola residentes en el cantón Balsas. El trabajo se enfoca en la metodología de la contabilización del proceso productivo avícola y el respectivo control en cada una de sus procesos desde la compra del huevo fértil producido de la gallina reproductora, el proceso de incubación del huevo fértil, el nacimiento del ave

para engorde, crecimiento y crianza del mismo hasta la comercialización del ave en pie o faenado.

Para el correcto tratamiento contable del proceso avícola es necesario la inclusión de otras normas contables que de cierta forma ayudará a llevar un mejor control de los procesos y la correcta determinación de los costos incurridos. Las normas contables que serán incluidas dentro del presente trabajo de titulación son: (a) NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”; (b) NIC 2 “Inventarios” ;(c) NIC 16 “Propiedad, planta y equipos”; (d) NIIF 13 “Medición del Valor Razonable”.

Dentro del presente trabajo de titulación, no se va incluir la preparación del balanceado ni su venta, la elaboración del abono ni su comercialización, también no se incluirán las gallinas abuelas, gallos abuelos, gallinas ponedoras, ni gallos de pelea.

En el caso práctico no se incluirá el proceso y las actividades que realizan las empresas aviculturas reproductoras.

Además este trabajo de titulación no contempla el tratamiento impositivo, ni la aplicación del impuesto diferido originado en la contabilización del valor razonable en las diferentes etapas.

Definición de Términos

Dentro de este apartado se verá reflejado conceptos básicos y técnicos relacionados con la actividad avícola y términos contables, los cuales ayudarán a comprender el presente trabajo de titulación.

Alimento balanceado: Mezcla de ingredientes cuya composición nutricional permite aportar la cantidad de nutrientes biodisponibles necesarios para cubrir el requerimiento del metabolismo de un animal, en función de su etapa fisiológica, edad y peso. El tipo de balanceado dentro del sector avícola se clasifica en: (a) pre inicial; (b) inicial; (c) crecimiento; y (c) de engorde.

Aves de Corral: Son una especie de aves criadas en galpón, éstas brindan huevos y carne para el consumo humano. (Vizcaino & Bentancourt, 2013)

Avicultor: Persona natural o jurídica dedicada a una actividad avícola como incubación, crianza de aves de engorde para producción de carne o de postura para huevos.

Cama: Material orgánico compuesto por cascarilla de arroz, bagazo de caña, viruta de madera u otros, colocado sobre el piso del galpón de crianza de las aves, sobre el cual se depositan sus desechos metabólicos.

Estrés: Condiciones no óptimas para el crecimiento de las aves. Puede estar provocado por factores de manejo, nutricionales, sanitarios, genéticos y ambientales.

Excremento: Término general para los materiales de desecho eliminados fuera del cuerpo como la orina o las heces.

Galpones: Es un tipo de construcción techada utilizada para el crecimiento de un tipo de aves para obtener un mejor rendimiento y control de las mismas. (Vizcaino & Bentancourt, 2013)

Lote: Grupo de aves de corral de la misma edad y que comparten un mismo galpón de crianza.

Capítulo 2: Fundamentación Teórica

Marco Conceptual

Concepto de actividad agrícola.

Según la Norma Internacional de Contabilidad 41 emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2010), define que la actividad agrícola “es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación biológica y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, o para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.” (p, 2)

La agricultura es un conjunto de técnicas compuestas por conocimientos adquiridos de distintas formas y fuentes, útiles para cultivar la tierra, transformando el medio ambiente natural por medio del tratamiento del suelo para obtener un producto, fruto, madera, etc. La actividad agrícola está motivada por fines económicos, cuyo fundamento es la explotación de los recursos que se originan en la tierra con la ayuda de la mano de obra del ser humano para obtener productos como frutas, cereales, hortalizas, es decir productos primarios que después pueden servir de base para la industria textil. (Cedeño & Quijije, 2016).

Concepto de actividad avícola.

Antes de conceptualizar la actividad avícola es importante conocer el origen etimológico de la palabra “Avicultura”, según los autores Pérez y Merino (2017) esta palabra se conforma por tres términos de origen latín que son: (a) “avis” significa ave; (b) “colere” sinónimo de cultivar; y (c) “ura” sufijo que se emplea para referirse al resultado de una actividad específica. Con esta referencia se conceptualiza que la actividad avícola es la práctica de criar aves (patos, pavos, gallinas, entre otros) para la comercialización en los mercados y posteriormente el consumo diario de las personas. El sector avícola sigue creciendo e industrializándose en muchas partes del mundo debido al poderoso impulso del crecimiento demográfico, el aumento del poder adquisitivo y de la población consumidora de carne blanca.

Procesos de la actividad avícola.

A continuación, se muestra el proceso productivo de un negocio avícola:

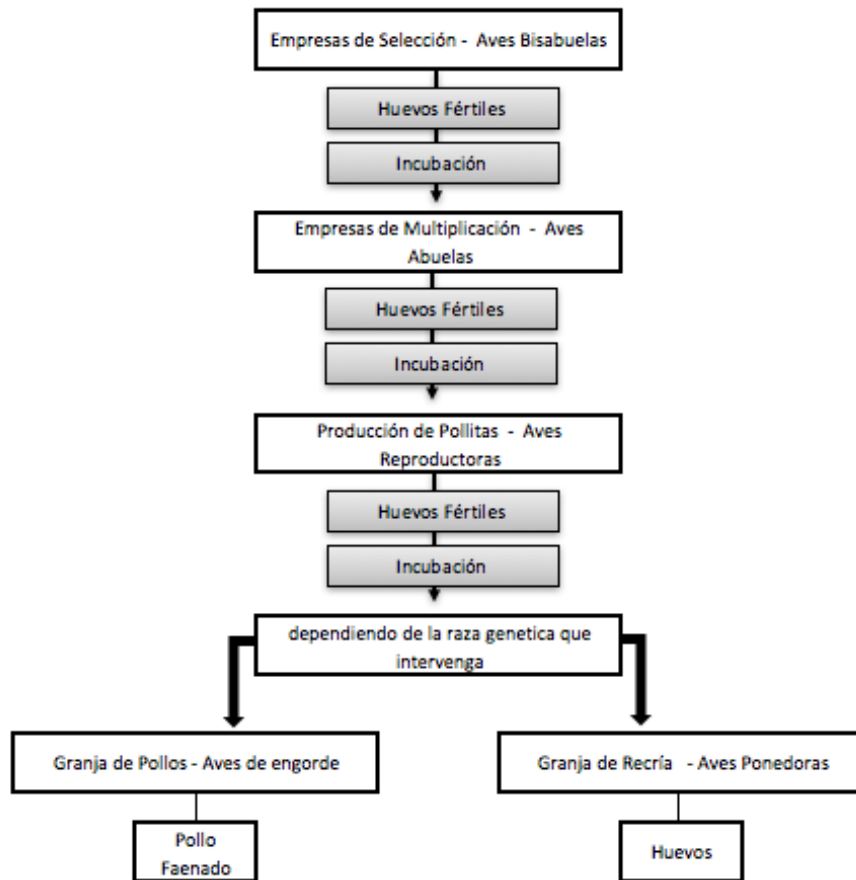


Figura 3. Procesos de la Actividad Avícola, adaptado de Ross Manual de Manejo 2014, Aviagen, p. 6

Reproductoras.

Las reproductoras se encuentran en el tercer lugar de la pirámide genética, la cual empieza mediante la intervención de los pedigríes y los bisabuelos éstas razas pertenecen a una línea genética utilizada para la reproducción, el resultado de la unión de éstas son los abuelos entregados a granjas avícolas que se dedican a la reproducción de padres y madres los cuales brindan un producto conocido como parrillero o pollo de engorde. (Las Camelias S.A., 2013)

En la vida de los padres reproductores existen dos fases conocidas como: (a) recría; y (b) producción.

Recría.

Esta fase empieza desde la semana cero del padre y madre reproductoras hasta la semana 20, esta fase tiene como objetivo principal obtener aves uniformes por lo que recomienda que el tiempo mínimo de alimentación sea de 40 minutos y así poder

lograr un peso estándar, todo esto acompañado de medidas de bioseguridad. (Las Camelias S.A., 2013)

Producción.

Tiene duración desde la semana 21 hasta la semana 64, denominado como “el periodo final de las aves reproductoras”, de tal manera estas aves son ubicadas en granjas especializadas y automatizadas manteniendo controlada la colecta de los huevos, la alimentación y sobre todo la climatización para obtener como resultado un huevo fértil de alta calidad. (Las Camelias S.A., 2013)

Incubación.

La fase incubación está compuesto por diferentes procesos que empieza desde la recolección de huevos fértiles, estos son escogidos en las granjas padres reproductores, los cuales si se encuentran en óptimas condiciones serán seleccionados, y posteriormente son transportados a la planta de incubación en camiones especiales. (Las Camelias S.A., 2013)

La planta de incubación es el motor principal de este proceso y el objetivo principal es ofrecer pollitos bebé de primera calidad a diferentes avícolas luego de haber finalizado las fases que se explicaran a continuación:

Recepción.

Cuando llegan los huevos fértiles a la incubadora éstos son enviados al cuarto de frío, donde se realizará la selección de los huevos siempre y cuando cumplan con los requisitos necesarios para que sean incubados. En este cuarto de frío debe estar acondicionado con la temperatura que vienen los huevos desde la reproductora para que no sufran ningún cambio brusco del clima y no afecte de manera negativa al huevo. En este cuarto de frío se realiza el proceso de selección de huevos verificando el estado del huevo.

Incubación.

Esta fase es la más larga de todo el proceso de incubación, ya que el tiempo de duración es de 21 días en total. Los huevos fértiles permanecen en este ciclo de 18 a 19 días cumpliendo con las distintas condiciones que se exige, tales como la temperatura, humedad y ventilación totalmente adecuadas, de una manera rotativa y automatizada de 45 grados cada hora (Las Camelias S.A., 2013).

Transferencia.

Es la fase donde se transfieren los huevos a la fase final denominada “nacedora” donde solo se encuentran los días restantes para la culminación del huevo fértil, sin descuidar el cambio de temperatura ya que en esta fase no necesitan de tanto abrigo, por lo que se procede a bajar las temperaturas (Las Camelias S.A., 2013)

Vacunación.

En esta fase se procede colocar la vacuna mediante inyección a los pollitos bebé, se la puede realizar una vez nacidos o en el proceso de transferencia donde permanecen sus dos últimos días antes de nacer. Este proceso final se necesita de la ayuda de tecnologías avanzadas llamadas vacunación “in-ovo”. La cual procederá a realizar un pequeño orificio en el huevo mediante este se coloca la vacuna (Las Camelias S.A., 2013).

Nacimiento.

En esta fase, los pollitos empiezan a picar los cascarones, desde un pequeño agujero hasta culminar con todo el cascarón y poder salir sin ninguna dificultad de estos (Las Camelias S.A., 2013).

Sexado.

Esta fase consiste en la clasificación de los pollitos bebé separando los machos de las hembras. Las personas encargadas de este proceso diferencian el sexo por sus alas, las hembras tienen dos áreas de plumas que son primaria y secundaria. La línea primaria es de mayor tamaño que la secundaria, a diferencia del macho las dos líneas de alas son del mismo tamaño (Las Camelias S.A., 2013).



Figura 4. Comparación entre el ave macho y hembra. Tomado de “Genética Avícola Segunda Parte”, por L. Martínez

Traslado.

En este proceso se lo hace mediante cajas, las cuales contiene 100 pollitos bebé en camiones especializados que cuenta con el control de temperatura, humedad y ventilación adecuada a la edad del pollo, hasta llegar a las granjas de engorde (Las Camelias S.A., 2013)

Engorde de pollos

Los pollitos de engorde se los recibe en los galpones con una temperatura aproximada de 32 grados centígrados con la ayuda de las calentadoras para abrigar el pollitos bebé, se lo alimenta con balanceado inicial desde un día de nacido hasta los 15 días compuesto por proteínas y vitaminas para un mejor desarrollo, también se somete a algunas vacunas tales como: *New Castle*, Gumboro y Bronquitis, con el objetivo de obtener a los ochos primeros días un producto de excelente calidad y llegar al peso ideal del pollo un aproximado de 200 gramos. Esta etapa es clave porque las primeras 72 horas se desarrollan órganos vitales en el pollo como sistema digestivo, sistema inmune, corazón e hígado. (Solla Nutrición Animal S.A., n.d.)

A los 16 días de nacido, el pollo se empieza a alimentar con balanceado de crecimiento ya que se espera que este alimento ayude con el desarrollo del esqueleto y lo prepare para recibir el ultimo alimento conocido como balanceado de engorde desde los 24 días, por lo que se espera que el pollo consuma mucho alimento y dé como resultado mayores ganancias diarias de peso, estos alimentos mencionados anteriormente se los proporciona a medida que el animal lo consuma, quiere decir, no tienen horas determinadas debido a que su objetivo es engordar (Solla Nutrición Animal S.A., n.d.).

Faenamiento.

El proceso para faenar el pollo de engorde (macho y hembra), gallinas ponedoras está compuesto por algunas fases que se detallará a continuación:

Recepción.

Consiste en las recepciones de los pollos que vienen desde los galpones hasta la planta de faenamiento, una vez que llega el camión en el que se han trasladado las aves se las descarga en el momento que serán pelados para evitar que éstos sufran de estrés. (Matanza de Aves, 2012).

Colgado matanza y desangrado.

Después de la fase espera, se los lleva donde se realizará la matanza que consiste en ubicar los pollos en unos conos, colgados de las patas donde por un orificio se sostendrá la cabeza para poder cortar en la zona de medio pescuezo, se procede a cortar y desangre del mismo. (Matanza de Aves, 2012).

Escaldado.

Este proceso trata de sumergir al pollo en agua caliente, el agua deberá de estar de 50 a 52 grados centígrados manteniendo aproximadamente de dos a 2,5 minutos, el objetivo de este proceso es que permita extraer fácilmente las plumas. (Matanza de Aves, 2012).

Pelado.

Es una cámara que está compuesta por unos discos que en ellos llevan unos dedos de goma, los cuales sirven para quitar el plumaje del ave el tiempo aproximado que dura este proceso es de 25 a 30 segundos por pollo (Matanza de Aves, 2012).

Flameado y rajado.

El flameado consiste en quemar todos los residuos de plumas que quedaron después del proceso de pelado, especialmente las zonas que resultan difícil de extraer las plumas, por otra parte, las plumas pequeñas o grandes que no se pudieron extraer con la peladora se las extrae de forma manual ya que si el ave se encuentra con plumaje no será atractivo para el consumidor final. El rajado consiste en realizar un corte de aproximadamente de cinco centímetros. (Matanza de Aves, 2012)

Eviscerado.

El eviscerado consiste en la extracción de las vísceras o conocida también como menudencia, este proceso está compuesto por tres pasos que son los siguientes (a) Abrir la cavidad intestinal a partir del rajado en la cloaca, (b) extraer las vísceras de la cavidad gastrointestinal (c) lavar la cavidad vacía (Matanza de Aves, 2012).

Activos biológicos.

La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura emitida por *International Accounting Standards Board* (2014), menciona que: “Un activo biológico es un animal vivo o una planta” (p.5).

Cosecha o recolección.

La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura emitida por *International Accounting Standards Board* (2014), afirma que: “es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.” (p.6).

Transformación biológica.

La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura emitida por *International Accounting Standards Board* (2014), menciona que: “La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.” (p.6)

Aspectos importantes dentro de la producción avícola.

Según Diario El Productor (2017), mencionó algunos aspectos que deben ser considerados dentro de la producción avícola para que el ave esté en buenas condiciones: (a) sanidad; (b) problemas metabólicos; (c) integridad esquelética; (d) manejo del medio ambiente – estrés por calor.

Sanidad.

La producción de pollos de engorde y la de gallinas ponedoras tienen una inmunidad baja, por lo cual el departamento o encargado de la sanidad de las aves cumplen un rol muy importante en los negocios avícolas, debido que ellos deben programar periodos de vacunación y estar pendiente de las medicinas que necesitan las aves para que no sufran de múltiples enfermedades. Las medidas de bioseguridad mínimas que debe ejercer un negocio avícola son: (a) limpieza de todo transporte que entra a la granja; (b) higiene personal, la persona que entra debe estar completamente limpio y usar ropa de trabajo exclusiva; (c) Control de roedores, insectos, entre otros animales que pongan en riesgos a las gallinas o pollos; y (d) control de las aves muertas.

Problemas metabólicos.

En el caso de los pollos de engorde, el problema principal de metabolismo del ave está en el corazón debido que éste órgano crece menos en comparación que el peso vivo del animal, por lo cual éste problema puede generar pérdidas económicas, debido que el ave muere por problemas cardíacos.

Integridad esquelética.

Los principales factores que ponen en riesgo la integridad esquelética son: (a) la alimentación de la reproductora en todos sus procesos; (b) el proceso de incubación; y (c) la alimentación del pollo de engorde o gallina ponedora. Es importante que los negocios avícolas den una dieta basado en nutrientes para reducir el problema de desorden esquelético, entre los nutrientes se puede mencionar son el calcio, fósforo, y entre otros nutrientes.

El Diario El Productor (2017), afirmó que:

Aproximadamente, el 99% del calcio y el 80% del fósforo se encuentran formando la matriz ósea. (...) El calcio presenta problemas cuando se encuentra por exceso en la dieta, y una baja en el nivel de fósforo afecta directamente la productividad del ave. El fósforo es considerado como el tercer ingrediente más costoso en la dieta.

Manejo del medio ambiente – estrés por calor.

Las aves por condiciones naturales pueden proteger del sol, pueden irse a lugares frescos o con sombras y así protegerse; pero cuando se mantienen estas aves en lugares de crianza fuerte, la responsabilidad de manejar un excelente medio ambiente para el ave es de la avícola. Para ello, estos negocios deben tomar en cuenta varios factores, lo más importantes son: (a) temperatura; (b) humedad; y (c) ventilación.

Según Diario El Productor (2017), afirmó que estas aves son:

Animales homeotermos, y cuando están bajo un estrés calórico, todos los mecanismos fisiológicos se activan para mantener la temperatura corporal en un rango normal (el centro regulador de la temperatura se encuentra ubicado anatómicamente en el hipotálamo). Debido a que las aves no tienen glándulas sudoríparas funcionales, ellas pierden el calor extra bajo dos modalidades: a través del calor sensible y latente.

Según lo mencionado anteriormente, se concluye que los negocios avícolas debido a la gran demanda de pollo necesitan que la nutrición y la alimentación de las aves sea la parte más importante dentro del negocio para así aumentar la rentabilidad de la misma. También tener un correcto control de los antibióticos o medicinas en

general para el cuidado de estos animales que son vulnerables a cualquier enfermedad y puede poner en riesgo la productividad del lote.

Diferencias entre activos biológicos, inventarios y propiedad planta y equipos.

Normalmente existen confusiones que conllevan a una mala interpretación de las transacciones al momento de contabilizarlos, por ejemplo la contabilización de la compra de animales vivos. Si bien es cierto, todo animal vivo es tratado como activo biológico como está especificado en la NIC 41 Agricultura en el párrafo cinco siempre y cuando el animal vivo esté relacionado con la actividad agrícola, caso contrario debe ser tratado bajo otra norma contable, la mayoría de los casos como propiedad, planta y equipos (NIC 16) o inventario (NIC 2).

En el alcance de la NIC 41 Agricultura, en el párrafo dos, literal b, indica que ésta norma no es aplicable para las plantas reproductoras relacionadas con la actividad agrícola, sin embargo, aplicará a los productos de estas plantas productoras, con esta excepción las demás plantas son tratados como activos biológicos, ya que son seres vivos y que estén relacionados con la actividad agrícola. Ejemplificando lo mencionado anteriormente:

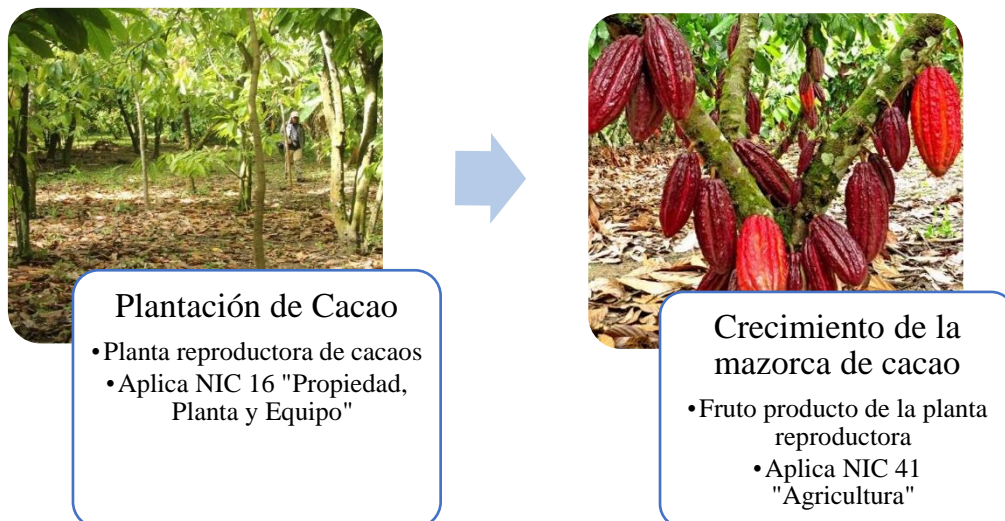


Figura 5. Enmienda NIC 16 – NIC 41.

Los productos agrícolas que surjan de los activos biológicos pero sólo hasta el punto de cosecha o recolección, a partir de ese momento serán tratados como inventarios (NIC 2), como lo indica en la NIC 41 en el párrafo 3. En el presente trabajo

de titulación trata sobre la contabilización del proceso avícola, por lo cual será contabilizado como activo biológicos desde los huevos, todas las transformaciones biológicas hasta que el ave esté apto para la venta, cuando el ave llegue a estar dispuesto para la venta se tratará contablemente como inventario siempre y cuando el ave esté faenado.

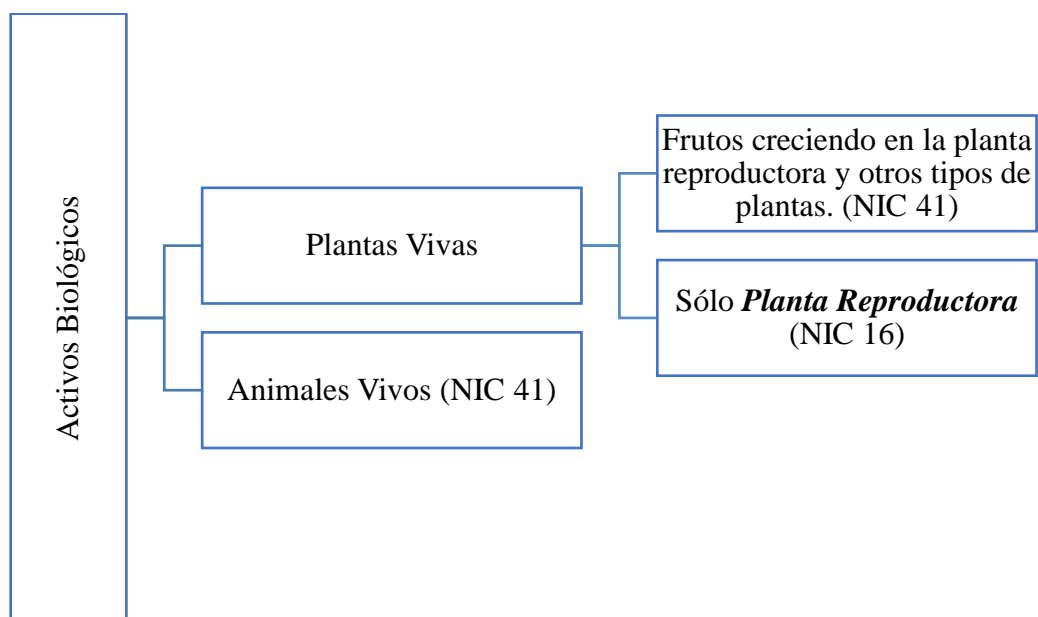


Figura 6. Clasificación de los activos biológicos.

Marco Referencial

Estudios previos.

Según Camejo (2015), en su trabajo de investigación titulado “Aplicación NIC 41 – Agricultura – en compañías dedicadas al cultivo de arroz en la provincia del Guayas como herramienta de presentación hacia los accionistas de instituciones financieras”, mencionó que el objetivo general se enfocaba en la aplicación de la NIC 41 en el sector arrocero, debido que la aplicación de la norma apoyó al análisis sobre la medición y la valoración de los activos biológicos. La conclusión más relevante que consiguió este trabajo de titulación fue que la contabilidad agrícola juega un rol importante en la determinación de los costos, reconocimiento y medición de los activos biológicos, sin embargo, existe un desconocimiento por parte de los funcionarios contables y a su vez los empresarios de las NIIF, por lo tanto, la información contable de estas compañías está basada en procedimientos antiguos y no les permite conocer la realidad económica del negocio.

Según lo antes mencionado, ayudará como referencia para manifestar a los negocios del cantón Balsas presenten una información financiera real de la actividad avícola y ya no se realice el control de sus actividades empíricamente.

Según Alcocer (2015), en su trabajo de investigación titulado “Propuesta de un modelo de aplicación de la NIC 41 Agricultura; para pequeñas y medianas empresa en el sector ganadero de la provincia de Pichincha” planteó como objetivo general diseñar un modelo de aplicación de la NIC 41 Agricultura para las PYMES ganaderas, que ayude a la administración a revelar información financiera viable, por lo cual la conclusión más destacada fue la elaboración de un manual de aplicación de la NIC 41 Agricultura, en la cual puede ser utilizado por los directores de las empresas ganaderas para efectuar los registros contables correspondientes de los activos biológicos y de esta forma generar una información fiable para la toma de decisiones.

Según la información del trabajo de investigación antes mencionado, servirá como guía para el correcto registro contable de los activos biológicos, usando como base la NIC 41 Agricultura y presentar estados financieros confiables y apegados a la realidad económica del negocio.

Según Noriega (2017), en su trabajo de investigación titulado “Valoración de activos biológicos y su impacto en los estados financieros”, mencionó que el objetivo general se enfocaba en la evaluación de la valoración de los activos biológicos y su impacto en los estados financieros. La conclusión más importante que resultó en el trabajo de investigación antes mencionado fue que determinaron el valor razonable con el valor encontrado en mercados activos similares y por consiguiente evaluaron el valor razonable y su impacto en los estados financieros.

Según lo antes citado, servirá como modelo del presente trabajo de titulación para la aplicación en la actividad avícola en determinación del valor razonable del activo biológico que son las aves de corral y así identificar las ventajas y desventajas en aplicar la NIC 41 Agricultura y ayudará a los dueños de los negocios del cantón Balsas a tomar las mejores decisiones.

Conocimiento de los negocios avícolas.

El presente trabajo de titulación está direccionado para pequeñas y medianas empresas (PYMES) en las cuales enfocaremos directamente a negocios relacionados a las siguientes actividades, tales como: (a) incubadora; (b) avícola de pollos de

engorde, (c) proceso de faenamiento, estos negocios están ubicados en la provincia de El Oro en el Cantón Balsas.

El Cantón Balsas cuenta con una ventaja al realizar las actividades avícolas ya que el clima ayuda a la producción en una de las fases del proceso avícola que es la cría del pollo de engorde ya que los propietarios de estas actividades comentan que tienen como resultado un pollo de excelente calidad.



Figura 7. Localización del Cantón Balsas. Por Google Maps.

La actividad económica de la planta de incubación es el proceso de abrigar el huevo fértil para obtener como resultado final el pollito bebé aproximadamente 21 días el cual está dirigido para las avícolas (Ramirez, 2018).

La avícola tiene como actividad económica la cría del pollito bebé desde un día de nacido donde se lo alimenta con tres tipos de balanceado entre ellos, el balanceado inicial, el balanceado de crecimiento y por último el balanceado de engorde, una vez alimentado con estos tipos de balanceado hasta las seis o siete semanas de vida del pollo se procede a la comercialización de éste (Espinoza, 2018).

Se deberá obtener el pollo en pie se lo traslada a la planta de faenamiento la cual tiene como actividad económica el proceso de pelado del pollo que se procede a faenar el pollo mediante diversas fases, las cuales son las siguientes: (a) recepción; (b)

colgado matanza y desangrado; (c) escaldado; (d) pelado; (e) flameado y rajado; y (f) eviscerado hasta poder entregar el pollo al consumidor final. (Espinoza, 2018).

Breve reseña histórica de PYMES relacionadas con la avicultura.

La rama de la avicultura comienza desde las gallinas y gallos bisabuelos, sin embargo, el presente trabajo de titulación se enfocará en la incubadora, granjas de engorde y finalmente faenamiento por lo cual se desarrollará a continuación una breve reseña de cada una de las fases del proceso avícola que se ha tomado en cuenta.

La incubadora es otro de los procesos que se estudiará en el presente trabajo de titulación, este negocio dio sus primeros pasos finales del año 2012 con capacidad para incubar 178.200 huevos por semana. Estas instalaciones están ubicadas en un terreno de aproximadamente 2.4 hectáreas con el fin de obtener un espacio cómodo para cada proceso que se genere en la fase de incubación, cuenta con un camión acondicionado, el cual está compuesto de dos extractores de aire en la parte superior del camión donde permite desfogar el aire caliente y en los costados del camión cuenta con aletas, las cuales permiten que ingrese aire fresco de tal manera que se controla la temperatura del pollo manteniéndola a 32 grados centígrados y así lograr un traslado exitoso de los pollitos bebé a cada una de las granjas demandantes de ellos.

El traslado de los pollitos bebé se realiza en cajas donde caben 100 pollitos en los cuales están compuestos por un 50% de pollitos bebé machos y 50% de pollitos bebé hembra, se necesita de 45 días de anticipación aproximadamente para realizar el pedido de los pollitos bebé. Referente al negocio de las granjas avícolas donde se crían los pollitos bebé hasta obtener el resultado del pollo de engorde de seis a siete semanas de vida. Empezó en el año 2010 con un terreno de 10 hectáreas el cual estaba acondicionado para realizar entradas de 12.000 pollos mediante fue pasando adquirieron otros terrenos y arrendaron granjas con el objetivo de criar 20.000 pollos semanales.

También cuentan con una villa en cada granja donde habitan los cuidadores de pollo los cuales tienen la capacidad de cuidar de 10.000 a 12.000 pollos por granjero, estas personas encargadas de la cría de las aves tienen algunas fases que deberán efectuar desde la desinfección de la granja hasta la salida de pollos de engorde seguida de la limpieza de cada galpón para volver a realizar el proceso de crianza de las aves de corral.

El proceso de la crianza de los pollos de engorde empieza desde la desinfección del galpón adecuarlo de una manera correcta para recibir el pollito bebé a una temperatura adecuada la cual es de 32 grados centígrados se logrará mantener esta temperatura con la ayuda de las calentadoras; una vez que el galpón llega a la temperatura adecuada, las calentadoras se apagan, por lo que cuenta con un termostato que está configurado de forma que la calentadora se apagará automáticamente al conseguir la temperatura deseada, si el galpón baja de temperatura las calentadoras se encienden de forma automática, los primeros ocho días es indispensable tener un cuidado muy riguroso para obtener un buen resultado al final de la cría de dichas aves.

Estas aves se las alimenta con balanceado pre inicial hasta los ocho días de nacido, este pollito bebé se somete a una variedad de vacunas para evitar enfermedades a futuro, las que se coloca a los ocho días de nacido, existiendo dos tipos de vacunas una llamada “Gumbore” que sirve como defensa del pollo es aplicada al ojo del pollito y la vacuna *New Castle* que sirve para prevenir la enfermedad que lleva el mismo nombre: “New Castle” es colocada al pico del ave, a los nueve días se realiza cambio de balanceado y se procede alimentar a los pollitos bebés con balanceado inicial hasta los 15 días de nacido, a los 14 días del pollito bb se aplica una vacuna conocida como bronquitis se la coloca en forma de aspersión con la ayuda de una bomba a los 21 días se refuerza las vacunas mediante el agua.

De 16 a 24 días se alimenta las aves con balanceado de crecimiento y de 25 días en adelante se alimenta con balanceado de engorde. Todos los cuidados mencionados anteriormente son de suma importancia para obtener un buen resultado y poder comercializar el pollo a diferentes provincias como Loja, El Oro, Guayas y Azuay, ya que son las diferentes provincias demandantes del producto que ofrece el cantón Balsas.

El proceso de faenamiento está ubicado en las afueras del Cantón para evitar la contaminación compraron un terreno de 6.981 metros por lo que era una cantidad pequeña de pollos a las cuales les realizaban el proceso de faenamiento. Es un proceso riguroso que deben de seguir y los permisos pertinentes que debe de contar el negocio de faenar, las personas que adquieren el pollo en las granjas avícolas lo pesan en las tardes o noches, lo traslada a las instalaciones de faenamiento. El cual se lo deja en la fase de recepción y se lo retira de las gavetas en el momento en el cual se va a efectuar

la fase de colgado, matanza y desangrado que por lo general dicho proceso se lo realiza en las madrugadas para que este pollo este fresco y no tenga muchas horas de haber acudido a dicha fase el pollo que se entregue al consumidor final sea fresco.

Marco Legal

Características de las pequeñas y medianas empresas (PYMES).

Según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2010), por medio de la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 resolvió algunos artículos, entre ellos las características de las PYMES, en el cual se detalla a continuación:

Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

(a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;

(b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,

(c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

La gran mayoría de los negocios del cantón Balsas, se rigen por medio de esta categoría catalogada PYMES, debido que son empresas u organizaciones familiares.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI, 2017) concluyó lo siguiente:

Art. 55.- Transferencias e importaciones con tarifa cero. - Tendrán tarifa cero las transferencias e importaciones de los siguientes bienes:

1.- Productos alimenticios de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuáticos, forestales, carnes en estado natural y embutidos; y de la pesca que se mantengan en estado natural, es decir, aquellos que no hayan sido objeto de elaboración, proceso o tratamiento que implique modificación de su naturaleza. La sola refrigeración, enfriamiento o congelamiento para conservarlos, el pilado, el desmote, la trituración, la extracción por medios

mecánicos o químicos para la elaboración del aceite comestible, el faenamamiento, el cortado y el empaque no se considerarán procesamiento.

(...)

4.- Semillas certificadas, bulbos, plantas, esquejes y raíces vivas. Harina de pescado y los alimentos balanceados, preparados forrajeros con adición de melaza o azúcar, y otros preparados que se utilizan como comida de animales que se críen para alimentación humana. Fertilizantes, insecticidas, pesticidas, fungicidas, herbicidas, aceite agrícola utilizado contra la sigatoka negra, antiparasitarios y productos veterinarios, así como la materia prima e insumos, importados o adquiridos en el mercado interno, para producirlas, de acuerdo con las listas que mediante Decreto establezca el Presidente de la República.

5.- Tractores de llantas de hasta 200 hp incluyendo los tipos canguro y los que se utiliza en el cultivo del arroz; arados, rastras, surcadores y vertedores; cosechadoras, sembradoras, cortadoras de pasto, bombas de fumigación portables, aspersores y rociadores para equipos de riego y demás elementos de uso agrícola, partes y piezas que se establezca por parte del Presidente de la República mediante Decreto.

Según el artículo 55 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, se concluye que todo producto avícola que este en su estado natural y no ha sufrido una transformación dentro del proceso productivo, es considerado con tarifa 0%. Nuestro presente trabajo de titulación el proceso productivo avícola finaliza en la venta de la gallina faenada o pie, este resultado será comercializado con IVA 0%, considerando que el faenamamiento, cortado y empaque del producto no es considerado como procesamiento, también incluyen los alimentos balanceados y productos veterinarios que incidan en el desarrollo y crecimiento del pollo o gallina.

Marco Contable

Contabilidad general.

La contabilidad es la ciencia que se encarga del análisis y presentación de la información económica a través de estados financieros, con el objetivo de estudiar, analizar y medir la situación económica real de una compañía, en la cual implica el

control respectivo de todas las operaciones diarias que la empresa realiza durante un periodo contable. (Pérez & Gardey, 2013)

Según Valdivieso (2004) la contabilidad es:

La ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable. (p. 1)

Toda información financiera y económica de una compañía debe estar reflejada en reportes financieros denominados “Estados Financieros” en los cuales deberán contener información veraz, transparente y concisa para los usuarios de los estados financieros, tales como: (a) inversionistas; (b) empleados; (c) instituciones financieras; (d) acreedores; (e) clientes; (f) organismos de control; (g) público en general.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2010) mencionó que la información financiera sobre la entidad que se informa debe ser útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores para tomar las decisiones sobre el rendimiento económico de una entidad.

A partir de lo antes mencionado se concluye que para todo negocio en cada una de sus categorías (pequeño, mediano y grande) es necesario que tengan un control eficiente y actualizado de sus operaciones que realizan día a día y para esto fue creada la contabilidad, debido que ayudará a registrar cronológicamente de todas las operaciones que realiza la compañía y por consecuencia ayuda a que los dueños de los negocios conozcan la realidad económica y financiera de su inversión.

Contabilidad agrícola.

Alegría (2017) mencionó que la contabilidad agrícola:

Es una rama especializada de la contabilidad general, se encarga del registro óptimo de la gestión, con el objetivo de cuantificar sus costos, sus activos y los demás elementos para la elaboración de los estados financieros en un periodo contable determinado, lo cual permite conocer sobre el entorno del proceso de productivo. (p. 26)

Verdezoto y Vargas (2015) concluyeron que la contabilidad agropecuaria:

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

agropecuarias se realizan las diversas operaciones que, en cualquier otra entidad, más al ser adaptado en las actividades agrícolas se deben observar particularidades del proceso de transformación biológica. La contabilidad agropecuaria mediante los resultados de la información que proporciona, contribuye a la determinación de los costos de los productos agrícolas. Los mismos que se conocen, cuando ha finalizado el proceso de la producción o explotación agrícola, en el caso de la agricultura; mientras que, en las actividades pecuarias, los costos se conocen posterior al cuidado y desarrollo de las transformaciones biológicas de los animales. (p. 15)

A partir de lo antes indicado se concluye que la contabilidad agrícola es de mucho beneficio para los empresarios de los negocios dedicados a la actividad avícola dentro del cantón Balsas, tomando las mejores decisiones y no aplicando criterios fundamentados en la experiencia familiar. La actividad avícola es una rama de la actividad agrícola, por consiguiente, la contabilidad agrícola es de mucha ayuda para los avicultores y les permite a los dueños de estos negocios saber cuándo se necesita realizar nuevas inversiones o créditos financieros, también les ayuda a tener un control eficiente de sus operaciones y conocer la realidad económica de su negocio.

Con la correcta aplicación de la contabilidad agrícola en las operaciones de los negocios avícolas, se logrará una fácil interpretación de los resultados y posteriormente tomar las correctas decisiones empresariales.

Contabilidad de costos

Jiménez (2010) concluyó que la contabilidad de costos es:

La técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio. Se le considera un subsistema de la contabilidad general, al que le corresponde la manipulación detallada de la información pertinente a la fabricación de un producto, para la determinación de su costo final. (p. 13).

Por otro lado, García (2008) afirmó que la contabilidad de costos *es una técnica de información usado para determinar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos incurridos en las áreas de producción, venta, administración y financiamiento* (p. 8).

Según García determinó algunos objetivos de la contabilidad de costos, los cuales concluye en los siguientes:

- (a) Contribuir a cada una de las áreas de la compañía tales como: compras, producción, finanzas, distribución, ventas y, entre otras, para el logro de las metas de la empresa;
- (b) Determinar costos unitarios para crear estrategias e implementarlas en cada uno de los procesos y se conviertan en ventajas, para que la compañía sea competitiva en el mercado.
- (c) Mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa para se mantenga el principio de negocio en marcha.
- (d) Controlar los costos incurridos a través de comparaciones con costos previamente establecidos y, en consecuencia, descubrir ineficiencias y mejorarlas;
- (e) Generar información que contribuya a determinar resultados por líneas de negocios, productos y centros de costos y;
- (f) Proporcionar información de costos, en forma oportuna, a la dirección de la empresa para una mejor toma de decisiones.

A partir de los objetivos antes mencionados se concluye que la contabilidad de costos es necesario para cualquier compañía o negocio industrial debido a que estas empresas manejan sus operaciones por procesos, lotes o departamentos en los cuales es importante tener un control de los costos incurridos en cada una de sus etapas. Controlar y determinar los costos de producción por cada línea o tipo de producto ayudará a que la gerencia tome decisiones eficientes para la mejora de los procesos.

Estados de costos.

En el estado de costos se muestra la cuantificación de los tres componentes del costo: (i) materia prima; (ii) mano de obra; y (iii) costos indirectos de fabricación, que ayudará a valorar la producción final y saber el costo de su fabricación.

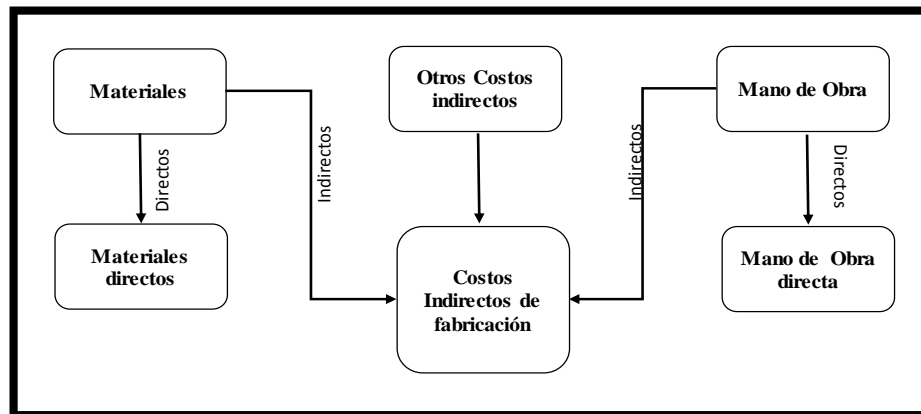


Figura 8. Elementos Del Costo. Adaptado por "Contabilidad de Costos", por Polimeni, p.12

Materia prima.

Polimeni, Fabozzi, y Adelberg (2004) concluyeron que *la materia prima dentro de una empresa industrial es esencial en el proceso productivo, debido que éstos se transforman en productos terminados con la adición de otros costos que inciden en la producción* (p. 12). Los materiales se pueden clasificar en materiales directos e indirectos, de la siguiente manera:

Materiales directos: son aquellos materiales esenciales e importantes que representan el principal costo en la elaboración de un proceso.

Materiales indirectos: son aquellos materiales que forman parte de la producción del producto terminado de una forma complementaria. Estos costos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

Control de la materia prima.

Según Polimeni et al. (2004) concluyeron que el control de la materia prima se comprende principalmente en dos fases: la compra de materiales y su uso.

Compra de materiales.

La mayoría de las fábricas o compañías industrial poseen un departamento de compras cuya función principal es realizar la gestión de compra de materia prima u otros suministros o materiales para la producción. Normalmente las compañías usan tres formatos en la compra de los materiales o suministros que son: (a) requisición de compra; (b) orden de compra; y (c) informe de recepción.

Requisición de compra.

Una requisición de compra es una solicitud elaborada por el departamento de producción para informar al área de compras acerca de una necesidad de materiales o suministros. A continuación, se muestra un ejemplo de requisición de compra, normalmente deben existir una original para el departamento de compras y una copia para el departamento de producción.

INDUSTRIA "ABC" S.A.			
REQUISICIÓN DE COMPRA			
			#001
Departamento o persona que realiza la solicitud: _____			
Fecha de pedido: _____		Fecha requerida de entrega: _____	
Cantidad	Descripción	Precio unitario	Total
Costo Total:			_____
Elaborado por: _____		Aprobado por: _____	

Figura 9. Formato de Requisición de Compra.

Orden de compra.

Una orden de compra es una solicitud del departamento de compras al proveedor, por determinados productos a un precio convenido. Una vez que la requisición de compra es entregada al departamento de compras, esta área emitirá una orden de compra que será enviada al proveedor para el despacho de los productos detallados.

INDUSTRIA "ABC" S.A.			
ORDEN DE COMPRA			
			#001
Proveedor: _____		Fecha del pedido: _____	
Destino o dirección: _____		Fecha de pago: _____	
Condiciones de pago: _____			
Cantidad	Descripción	Precio unitario	Total
Costo Total:			_____
Aprobado por: _____			

Figura 10. Formato de Orden de Compra.

Informe de recepción.

El informe de recepción detallará las condiciones, cantidades y todos los detalles del producto recibido en bodega. En la recepción del producto los funcionarios de la compañía revisan los artículos para asegurarse que éstos no estén dañados y cumpla con las especificaciones de la orden de compra. Posteriormente el departamento de recepción elabora el informe de recepción.

INDUSTRIA "ABC" S.A. INFORME DE RECEPCIÓN		
Proveedor: _____		#001
Orden de Compra No.: _____	Fecha de recepción: _____	
Cantidad	Descripción	Observaciones
Firma Autorizada: _____		

Figura 11. Formato de Informe de Recepción.

Mano de obra.

Polimeni et al. (2004) mencionaron que la mano de obra *es la inclusión del ser humano en el proceso productivo ya sea físicamente o intelectualmente* (p. 12). Los costos de mano de obra se pueden dividir en directas e indirectas, como se detalla a continuación:

Mano de obra directa: es aquella que está involucrada directamente en la fabricación de un producto terminado, por ejemplo, el esfuerzo físico de los operadores de una maquinaria.

Mano de obra indirecta: es aquella que está involucrada indirectamente en la fabricación de un producto terminado, por ejemplo, el trabajo de un supervisor de planta que revisa o controla el trabajo de los operadores.

Control de la mano de obra.

Según Polimeni et al. (2004) concluyeron que, para obtener un correcto control de los costos de mano de obra, se debe tomar en cuenta tres actividades: (a) control de tiempo; (b) cálculo de la nómina total y; (c) asignación de los costos de la nómina.

Control de tiempo.

La mayoría de las industrias llevan un control del tiempo de los trabajadores, cuya función principal es recolectar las horas trabajadas por los empleados.

Cálculo de la nómina total.

La principal función del departamento de recursos humanos dentro de una compañía industrial es calcular la nómina total, tomando en cuenta las horas trabajadas arrojadas del control del tiempo.

Asignación de los costos de la nómina.

Con la información proporcionada por recursos humanos de las horas trabajadas y calculadas dependiendo del sueldo de cada uno de los trabajadores, el departamento de costos realiza la asignación pertinente a cada centro o lote de costos, donde se prepara los asientos apropiados del libro diario.

Costos indirectos de fabricación.

Este rubro se lo usa para incluir los materiales indirectos, mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación, tales como depreciación, servicios básicos, entre otros.

Según Jiménez (2010) concluyó que:

Son erogaciones necesarias para lograr la producción de un artículo sin poder determinar con precisión la cantidad que corresponde a la unidad producida, es el elemento más difícil de medir, controlar y asignar al producto o relacionados con las áreas, se deben tener en cuenta los siguientes criterios: (a) El material directo y la mano de obra directa se asignan de forma directa a cada centro de costo; (b) los CIF pueden tener relación directa o indirecta con el centro de costo; (c) para los CIF indirectos se requieren prorrateos, mediante criterios o bases que guarden relación con el costo a distribuir (p. 79).

A partir de la información antes citada, se concluye que en toda contabilidad de una compañía industrial se debe manejar correctamente los elementos del costo,

debido que ayudará a determinar el correcto costeo de los productos durante todo su proceso productivo, y en la cual se pueden tomar las mejores decisiones financieras que beneficien a la compañía.

El buen control de los costos dentro de una compañía ofrecerá a los usuarios de la información una visión amplia y clara de lo que se invierte en la elaboración de un producto y la rentabilidad que éste genere. Con la ayuda de los costos, los altos directivos de las compañías pueden implementar estrategias o planes de mejora para optimizar los costos dentro del proceso productivo.

Sistemas de costos

Sistema de costos por órdenes de trabajo o lotes.

El sistema de costeo por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión. Cada producto se fabrica con las especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo, tanto a los artículos producidos. (Polimeni et al., 2004)

En un sistema de costeo por órdenes de trabajo, los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra y costos indirectos) se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo. (Polimeni et al., 2004)

El sistema de costos por órdenes de trabajo es un sistema que se usa para la agrupación de los costos incurridos en cada lote u orden, que identifican dentro de cada centro de costo. (Gerencie, 2018).

Sistema de costos por procesos.

Según Polimeni et al. (2004) concluyeron que *el sistema de costos por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costos* (p.223).

Características de un sistema de costeo por procesos.

Un sistema de costeo por procesos tiene las siguientes características:

- (a) Los costos se acumulan por departamento o centro de costos.
- (b) Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo. Las unidades equivalentes se emplean para expresar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al final de un periodo.

- (c) Las unidades equivalentes se emplean para expresar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al final de un periodo.

Según lo antes mencionado, se concluye que cada compañía acorde a sus necesidades y forma de presentar sus costos, escoge el sistema de costos idóneo para que éstos ayuden a tomar decisiones correctivas o de mejora en beneficio de la compañía. Dentro del presente trabajo de titulación, en el capítulo cuatro, en la resolución del caso práctico se usará el sistema de control de costos por órdenes o lotes, porque aplicando este sistema muestra los costos por separado de acuerdo a los requerimientos del negocio y con la ayuda de este sistema de costeo ayudará a la compañía analizar de mejor forma cada lote ingresado en cada galpón y medir la productividad de cada uno de los lotes.

Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros.

A continuación, se describirá los apartados más importantes o relevantes de la Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros, emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y se analizará los apartados para mayor comprensión de la norma.

Objetivo.

International Financial Reporting Standard Foundation (2011) indicó que:

Esta norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades (p.5).

Alcance.

IFRS Foundation (2011) mencionó que *una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (p.5).*

Estados financieros.

Finalidad de los estados financieros,

La finalidad de los estados financieros es proporcionar información estructurada y fiable, que muestre la realidad económica y el rendimiento financiero de una compañía. El objetivo de esta norma es proporcionar información veraz que

sirva de ayuda para que los usuarios de la información financiera tomen las mejores decisiones. Con la ayuda de los estados financieros se puede revelar la gestión o actividades realizadas por los administradores con los recursos o capital invertido por los dueños o socios. Los elementos esenciales e importantes de una compañía son: (a) activos; (b) pasivos; (c) patrimonio; (d) ingresos y gastos, los cuales se determinan utilidades o pérdidas; (e) aportaciones de los socios y las distribuciones; (f) flujos de efectivo y; (g) notas aclaratorias. (IFRS Foundation, 2011)

Para los socios o dueños de los negocios avícolas es muy importante conocer los réditos económicos que genera su inversión, para esto, las herramientas más usadas y viables son los estados financieros, la cual ayudará a tomar las mejores decisiones para el beneficio del negocio. Los estados financieros proporcionan información que manifestará la situación financiera actual y el rendimiento de las inversiones para que los lectores de estos reportes financieros tomen decisiones económicas fiables.

Juego completo de los estados financieros.

Un juego completo de estados financieros está comprendido por los siguientes reportes económicos:

- (a) Estado de situación financiera al final del periodo;
- (b) Estado del resultado y otro resultado integral del periodo,
- (c) Estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- (d) Estado de flujos de efectivo del periodo;
- (e) Notas aclaratorias (incluyendo políticas contables, información comparativa con el año anterior u otra información explicativa) y;
- (f) Estado de situación financiera al principio del primer periodo anterior, cuando la compañía aplique una política contable de forma retroactiva (IFRS Foundation, 2011).

Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF.

IFRS Foundation (2011) mencionó lo siguiente:

Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos,

pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable. (p. 10)

Los estados financieros deben estar preparados bajo las normas internacionales de información financiera, los cuales deben mostrar una información razonable, viable y veraz. La información reflejada en los estados financieros revelará la situación económica de la entidad a la fecha de corte de estos. La razonabilidad de los estados financieros trata que la información presentada son medidas al valor razonable debido que la finalidad de los estados financieros es mostrar la realidad económica actual de la empresa o negocio.

Hipótesis de negocio en marcha.

Al elaborar los estados financieros, la alta gerencia evaluará si la entidad tiene los recursos y capacidad para seguir en funcionamiento y se cuestiona el principio de negocio en marcha. Cuando la alta gerencia tiene conocimiento de las incertidumbres significativas relacionadas con situaciones o condiciones que puede poner en riesgo el principio de negocio en marcha, tiene que ser revelado en las notas aclaratorias (IFRS Foundation, 2011)

Base contable de acumulación (devengo).

IFRS Foundation (2011) mencionó que *una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación o devengo (p.13).*

Materialidad o importancia relativa y agregación de datos.

IFRS Foundation (2011) indicó que *una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. Una entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa (p.13).*

Compensación.

IFRS Foundation (2011) mencionó que *una entidad no compensará activos con pasivos o ingresos con gastos a menos que así lo requiera o permita una NIIF (p.14).*

La Norma Internacional de Contabilidad 1 trata de la presentación correcta de los estados financieros que sirve de guía a los funcionarios encargados de la

contabilidad en el área avícola, para que preparen y presenten los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con la ayuda de estos reportes financieros ayudarán a los usuarios internos si existe el supuesto negocio en marcha y tomar las correctas decisiones, así como también ayudaran a los usuarios externos de comprender la situación financiera del negocio.

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

A continuación, se describirá los apartados más importantes o relevantes de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y se analizará los apartados para mayor comprensión de la norma.

Objetivo.

IFRS Foundation (2005) mencionó que:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (p.4)

Alcance.

IFRS Foundation (2005) indicó que:

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a: (a) [eliminado] (b) los instrumentos financieros (véanse las NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIIF 9 Instrumentos Financieros); y (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura). 3 Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por: (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos

sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este

Se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios. (b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios. (p.4)

Medición de los Inventarios.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, dependiendo cual sea el menor.

Costo de los inventarios.

En el párrafo 10 de la NIC 1 “Inventarios” mencionó que los costos de los inventarios estarán conformados con todos aquellos desembolsos incurridos para la adquisición, transformación y ubicación de los inventarios para estar disponible para la venta. (IFRS Foundation, 2005)

Los costos de adquisición comprenderán el precio de compra del bien, los aranceles o impuestos relacionados incurridos para la adquisición del bien, como también los costos por transporte y manejo de los mismos. Los costos de transformación comprenderán aquellos costos que están relacionados directamente en el inventario para el proceso de fabricación o transformación, por ejemplo, los costos por mano de obra, también existen otros costos que pueden ser variables o fijos como es la depreciación, servicios básicos, entre otros.

Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos.

De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, *IFRS Foundation* (2005) indicó que:

Los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costos de venta en el momento de su cosecha o recolección. Este será el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma. (p. 7)

Fórmulas de cálculo del costo.

Existen dos métodos para determinar el costo de los inventarios: Método de primeras entradas y primeras salidas (First In First Out - FIFO) y el costo promedio. Aquellas compañías que mantienen inventarios con un deterioro con fechas determinadas o tienen condiciones o naturalezas diferentes deben de usar el método de primeras entradas y primeras salidas, ya que con este método minimizará el deterioro de los inventarios, por ejemplo, los productos lácteos. Mientras que aquellas compañías que se dedican a la comercialización de productos que tienen las mismas condiciones y naturaleza y que no existe el riesgo de deteriorarse durante el tiempo, podrán usar el método promedio. (IFRS Foundation, 2005)

Al momento de determinar el costo de los inventarios por el método FIFO, se considera el costo por el cual el producto entró a la compañía por lo cual al momento de venderlo sale con el mismo costo. Mientras que, con el uso del método promedio, al momento de salir un producto automáticamente promedia el costo de las existencias de inventarios. Conociendo así que el uso del método de primeras entradas y primeras salidas es la mejor opción para poder determinar un costo real y en las condiciones del producto. (IFRS Foundation, 2005)

Valor neto razonable.

El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén parcial o totalmente deteriorados, obsoletos, o bien si sus precios de mercado han bajado. También, puede no ser recuperable si los costos estimados para su venta han aumentado. La práctica de rebajar el costo, hasta que éste sea igual al valor neto realizable, es coherente y aceptable ya que los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta. (IFRS Foundation, 2005)

Generalmente, la rebaja del costo hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada uno de los inventarios. En algunas circunstancias, en el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos que tienen resultados finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. (IFRS Foundation, 2005)

Las estimaciones del valor neto realizable se basarán en la información más fiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida que esos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo. (IFRS Foundation, 2005)

No se rebajarán las materias primas y otros suministros, mantenidos para su uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo o por encima del mismo. Sin embargo, cuando una reducción en el precio de las materias primas indique que el costo de los productos terminados excederá a su valor neto realizable, se rebajará su importe en libros hasta cubrir esa diferencia. En estas circunstancias, el costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable. (IFRS Foundation, 2005)

Se realizará una nueva evaluación del valor neto realizable en cada periodo posterior. Cuando las circunstancias que previamente causaron la rebaja del inventario hayan dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia de un incremento en el valor neto realizable como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, se revertirá el importe de la misma, de manera que el nuevo valor contable sea el menor entre el costo y el valor neto realizable revisado. Esto ocurrirá, por ejemplo, cuando un artículo en existencia que se lleva al valor neto realizable porque ha bajado su precio de venta está todavía en inventario de un periodo posterior y su precio de venta se ha incrementado. (IFRS Foundation, 2005)

Reconocimiento como un gasto.

Según la *IFRS Foundation* (2005) indicó que:

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción

en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar. (p.10)

La Norma Internacional de Contabilidad 2 trata del correcto tratamiento contable de los inventarios de las compañías, es necesario aplicar esta norma debido que en el proceso avícola se debe de llevar un control adecuado de los materiales, los alimentos balanceados, las medicinas y entre otros suministros de detalle que son necesarios dentro de la actividad avícola, así como también, la contabilización del pollo o gallina faenada, debido que una vez que el activo biológico murió y es procesado para la posterior comercialización debe de ser tratado como inventario.

Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipos.

A continuación, se describirá los apartados más importantes o relevantes de la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipos emitida por *International Accounting Standards Board* (2014).

Objetivo.

IFRS Foundation (2014) mencionó que el objetivo de la norma es:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. (p. 4)

Alcance.

Esta norma debe ser aplicada en el registro contable de cada uno de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra norma contable permita o exija el registro contable diferente.

Reconocimiento.

El costo de un tipo de propiedad, planta y equipo se reconocerá como tal siempre y cuando existan indicios o sea probable que la empresa obtendrá beneficios económicos futuros con el uso del activo y que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad. (*IFRS Foundation*, 2014)

Medición en el momento del reconocimiento.

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

Componentes del costo.

El costo de las propiedades, plantas y equipos están conformado por el costo de compra o adquisición, sumado los aranceles, impuestos y otros costos indirectos no recuperables que inciden en la adquisición del activo; asimismo los costos incurridos en la ubicación del activo hasta que este apto para su uso son considerados dentro del costo del activo fijo; también la administración deberá estimar los costos de desmantelamiento del activo fijo, así mismo la rehabilitación del lugar en las mismas condiciones que lo encontró. (IFRS Foundation, 2014)

Son ejemplos de costos atribuibles directamente: Los costos de beneficios a los empleados (según se definen en la NIC 19 Beneficios a los Empleados) que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; (b) los costos de preparación del emplazamiento físico; (c) los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; (d) los costos de instalación y montaje; (e) los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo); y (f) los honorarios profesionales. (IFRS Foundation, 2014)

Las plantas productoras se contabilizan de la misma forma que los elementos de propiedades, planta y equipo construidos por la propia entidad antes de que estén en la ubicación y condiciones necesarias para ser capaces de operar en la forma prevista por la gerencia. (IFRS Foundation, 2014)

Medición posterior al reconocimiento.

Modelo del costo.

El reconocimiento como activo se registra por el costo del activo menos la depreciación acumulada menos las pérdidas por deterioro del valor a través del tiempo. (IFRS Foundation, 2014)

Modelo de revaluación.

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa. (IFRS Foundation, 2014)

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, todos los elementos de propiedades, planta y equipo a los que pertenezca ese activo se revaluarán también. Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas: (a) terrenos; (b) terrenos y edificios; (c) maquinaria; (d) buques; (e) aeronaves; (f) vehículos de motor; (g) mobiliario y enseres; (h) equipo de oficina; y (i) plantas productoras. (IFRS Foundation, 2014)

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo. (IFRS Foundation, 2014)

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación. (IFRS Foundation, 2014)

Depreciación.

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del

periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo. (IFRS Foundation, 2014)

Importe depreciable y periodo de depreciación.

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. (IFRS Foundation, 2014)

Método de Depreciación.

El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo. El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8. (IFRS Foundation, 2014)

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil. (IFRS Foundation, 2014)

El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros. (IFRS Foundation, 2014)

La Norma Internacional de Contabilidad 16 trata del tratamiento contable de los activos fijos de la compañía que contribuirá en cierto ganado a obtener beneficios económicos futuros. Por ejemplo, en los negocios avícolas mantienen las aves de corral en galpones, en los cuales estas edificaciones son tratados como activos fijos y se incurren gastos inherentes como la depreciación, por lo cual las compañías deben de determinar la técnica más idónea de depreciación que garanticen el mayor rendimiento económico para la actividad avícola.

Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

A continuación, se describirá los apartados más importantes o relevantes de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura emitida por *International Accounting Standards Board* (2014).

Antecedentes de la NIC 41 Agricultura.

IFRS Foundation (2014) indicó que:

En abril de 2001 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Consejo) adoptó la NIC 41 Agricultura, que había sido originalmente emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en febrero de 2001. En diciembre de 2003 el Consejo emitió una NIC 41 revisada como parte de su agenda inicial de proyectos técnicos. En junio de 2014, el Consejo modificó el alcance de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo para incluir las plantas productoras relacionadas con la actividad agrícola. Anteriormente, las plantas productoras relacionadas con la actividad agrícola se incluían en el alcance de la NIC 41. Sin embargo, la NIC 41 se aplicará a los productos que se desarrollan en dichas plantas productoras. Otras Normas han realizado modificaciones consiguientes de menor importancia a la CINIIF 41, incluyendo NIIF 13 Medición del Valor Razonable (emitida en mayo de 2011). (p.1)

Objetivo.

Según IFRS Foundation (2014), mencionó que el objetivo de la norma es *prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.* (p.4)

Alcance.

Según la NIC 41 indica que se debe aplicarla siempre y cuando el activo se encuentre relacionado con la actividad agrícola, tales como: (a) activos biológicos, excepto las plantas reproductoras que son tratadas en la NIC 16 “Propiedades, Plantas y Equipos”; (b) productos agrícolas y; (c) subvenciones del gobierno. Asimismo, no es aplicable a los terrenos relacionados con la actividad agrícola, ya que son tratados en la NIC 16 y la NIC 40 “Propiedad de Inversión”; las plantas reproductoras, ya que son tratados en la NIC 16.

IFRS Foundation (2014) elaboró una tabla en la cual esta una lista de ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección de los productos agrícolas:

Tabla 3.

Ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección.

<i>Activos Biológicos</i>	<i>Productos Agrícolas</i>	<i>Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección</i>
<i>Ovejas</i>	<i>Lana</i>	<i>Hilo de lana</i>
<i>Árboles de una plantación forestal</i>	<i>Árboles Talados</i>	<i>Troncos, madera</i>
<i>Ganado lechero</i>	<i>Leche</i>	<i>Queso</i>
<i>Cerdos</i>	<i>Reses sacrificados</i>	<i>Salchichas, jamones curados</i>
<i>Plantas de algodón</i>	<i>Algodón cosechado</i>	<i>Hilo de algodón, vestidos</i>
<i>Caña de azúcar</i>	<i>Caña cortada</i>	<i>Azúcar</i>
<i>Plantas de tabaco</i>	<i>Hojas recolectadas</i>	<i>Tabaco curado</i>
<i>Matas de té</i>	<i>Hojas recolectadas</i>	<i>Té</i>
<i>Viñedos</i>	<i>Uvas vendimiadas</i>	<i>Vino</i>
<i>Árboles frutales</i>	<i>Fruta recolectada</i>	<i>Fruta procesada</i>
<i>Palmas aceiteras</i>	<i>Fruta recolectada</i>	<i>Aceite de palma</i>
<i>Árboles de caucho</i>	<i>Látex recolectado</i>	<i>Productos de caucho</i>

Nota: Tomado de la “Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura”, por IASB, p. 5

El presente trabajo de titulación trata de la actividad avícola por lo cual se consideró como ejemplo más cercano a nuestra propuesta como el caso del activo biológico “Cerdos”, por lo cual aplicando con el presente tema de titulación vendría ser como activo biológico, los pollos y gallinas; como productos agrícolas, aves sacrificadas y; como productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección, salchicha de pollo, balanceados, entre otros.

IFRS Foundation (2014) mencionó lo siguiente:

Algunas plantas, por ejemplo, matas de té, viñedos, palmas aceiteras y árboles de caucho, habitualmente cumplen la definición de una planta productora y están en el alcance de la NIC 16. Sin embargo, los productos que se desarrollan en las plantas productoras, por ejemplo, las hojas de té, uvas, el fruto de la palma aceitera y el látex, están dentro del alcance de la NIC 41. (p. 4)

Reconocimiento y medición.

El costo de un activo biológico se reconocerá como tal siempre y cuando existan indicios o sea probable que la empresa obtendrá beneficios económicos futuros con el uso del activo y que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad. (*IFRS Foundation*, 2014)

Un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad.

Ganancias y pérdidas.

IFRS Foundation (2014) indicó que:

Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta y por un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan. Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un producto agrícola, que se lleva al valor razonable menos los costos de venta,

deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en el que éstas aparezcan. (p. 9)

Imposibilidad de medir el valor razonable de forma viable.

IFRS Foundation (2014) indicó que:

Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable. Sin embargo, esa presunción puede ser refutada, sólo en el momento del reconocimiento inicial, en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios cotizados de mercado, y para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras mediciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de estos activos biológicos pase a medirse de forma fiable, la entidad debe medirlos a su valor razonable menos los costos de venta. Una vez que el activo biológico no corriente cumple los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o ha sido incluido en un grupo de activos para su disposición que ha sido clasificado como mantenido para la venta), de acuerdo con los criterios de la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas, se supone que el valor razonable puede ser medido con fiabilidad. (p.9)

Según la Norma Internacional de Contabilidad 41 ayudará al correcto tratamiento contable de los activos biológicos, desde su reconocimiento inicial y posterior, debido a que los negocios en el cantón Balsas llevan la contabilidad de distintas formas sin considerar la NIC 41. Esta norma ayudará a los empresarios a determinar su activo biológico, aplicando la medición del valor razonable del activo y tener un correcto control de los costos en cada uno de sus procesos.

Norma Internación de Información Financiera 13 “Medición del Valor Razonable”.

A continuación, se describirá los apartados más importantes o relevantes de la Norma Internacional de Información Financiera 13 “Medición del Valor Razonable” emitida por IFRS Foundation (2011)

Objetivo.

EL objetivo de la NIIF 13 trata sobre la definición del valor razonable, establecer en una sola NIIF el marco de la medición del valor razonable y requiere la información a revelar sobre las mediciones del valor razonable (IFRS Foundation, 2011)

El valor razonable es realizado con la medición del precio que se encuentre en el mercado, este valor en algunos casos no podrá ser observable, el objetivo es estimar el precio con el que será transferido el activo o pasivo en una fecha en la cual será efectuada la transacción. (IFRS Foundation, 2011)

Cuando el precio no se puede observar, la entidad deberá de realizar otros métodos para determinarlo como la valoración que aumente los datos que ingresan a la entidad que sean observables relevantes en el proceso y disminuya los datos que ingresan a la entidad que no sean observables relevantes. (IFRS Foundation, 2011)

Alcance

Esta NIIF se aplicará cuando otra norma lo requiera o lo permita a revelar sobre mediciones a valor razonable como el valor razonable menos costo incurridos de venta, o información a revelar. (IFRS Foundation, 2011)

Medición

Según la Norma Internacional de Información Financiera 13 define al valor razonable el precio que se encuentre en el mercado por realizar la transferencia de un activo o un pasivo. (IFRS Foundation, 2011)

La medición del valor razonable se efectúa cuando una entidad toma en cuenta las mismas características analizar que las características que analizan los integrantes del mercado al fijar precios de un activo o un pasivo. Las características que deben de incluir son las siguientes: (a) la condición y localización del activo, (b) restricciones si las hubiera sobre la venta o uso del activo. (IFRS Foundation, 2011)

Participantes del mercado

IFRS Foundation (2011) indicó que:

Una entidad medirá el valor razonable de un activo o un pasivo utilizando los supuestos que los participantes del mercado utilizarían para fijar el precio del activo o pasivo, suponiendo que los participantes del mercado actúan en su mejor interés económico.

Para desarrollar esos supuestos, una entidad no necesitará identificar a participantes del mercado específicos. Más bien, la entidad identificará las características que distinguen generalmente a los participantes del mercado, considerando factores específicos para todos los elementos siguientes: (a) el activo o pasivo; (b) el mercado principal (o más ventajoso) para el activo o pasivo; y (c) los participantes del mercado con los que la entidad realizaría una transacción en ese mercado. (p.4)

El precio

IFRS Foundation (2011) indicó que:

El valor razonable es el precio que se recibiría por la venta de un activo o se pagaría por la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada en el mercado principal (o más ventajoso) en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida) independientemente de si ese precio es observable directamente o estimado utilizando otra técnica de valoración. (p.5)

Según las normas citadas anteriormente se concluye que aplicar la NIC 41 Agricultura en cada uno de sus procesos, es necesario tener en cuentas normas complementarias para que la información presentada sea integral y por consecuencia se presenten estados financieros confiables y basados en las Normas Internacionales de Información Financiera, es por ello, que dentro del presente trabajo de titulación se mencionan la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”, NIC 2 “Inventarios”, NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipos” y las NIIF 13 “Medición del Valor Razonable”

Capítulo 3: Metodología de la Investigación

La metodología de la investigación ayuda a definir la táctica para poder resolver la problemática planteada en el presente trabajo de titulación. En este capítulo se demostrará como se solventó el problema y se determinaron varios componentes tales como: (a) el tipo de investigación; (b) las fuentes de investigación; (c) los tipos de datos; (d) el enfoque de investigación; y (e) las herramientas que se usarán para levantar datos.

Tipo de Investigación

Investigación concluyente descriptiva.

Según Cerda (1998) mencionó que:

Tradicionalmente se define la palabra describir como el acto de representar, reproducir o figurar a personas, animales o cosas. Además, se deben describir aquellos aspectos más característicos, distintivos y particulares de estas personas, situaciones o cosas, o sea, aquellas propiedades que las hacen reconocibles a los ojos de los demás (p. 71).

Además, Salkind (1998) indicó que la investigación descriptiva *se reseña las características o rasgos de la situación o fenómeno objeto de estudio.* (p. 11).

Hernández, Fernández, y Baptista, 2014 mencionaron que la investigación descriptiva *busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis.* (p. 98).

Bernal (2010) indicó que:

La investigación descriptiva, aquella que reseña las características o los rasgos de la situación o del fenómeno objeto de estudio. Es uno de los tipos o procedimientos investigativos más populares y utilizados por los principiantes en la actividad investigativa. La realización de este tipo de investigación se soporta principalmente en técnicas como la encuesta, la entrevista, la observación y la revisión documental (p.5).

Según los conceptos antes mencionados, concluimos que la investigación concluyente descriptiva está diseñada para obtener información más detallada acerca de las actividades y procesos. Su principal objetivo es conocer la relación que

intervienen al comparar dos o más variables mediante la recolección de datos y poder llegar a un análisis el cual aporte al conocimiento de las futuras generaciones. Mediante este tipo de estudio se recolectará información del giro de negocio avícola, para conocer el registro de la información contable del proceso avícola, como indican las normas internacionales de contabilidad, principalmente la NIC 41 Agricultura. Para el desarrollo del presente trabajo de titulación se soporta principalmente con la elaboración de encuestas y entrevistas.

Fuente de Información

El proceso de búsqueda de información sobre un tema es importante para poder obtener información veraz y actualizada del tema de estudio. A continuación, se detalla las fuentes de investigación utilizadas dentro del presente trabajo de titulación.

Fuentes primarias.

Buonacore (1980) definió a las fuentes primarias de información como *las que contienen información original no abreviada ni traducida: tesis, libros, monografías, artículos de revista, manuscritos. Se les llama también fuentes de información de primera mano.* (p. 229).

Las fuentes primarias son aquellas que no existen y que son levantadas mediante herramientas de investigación. Para el desarrollo del presente trabajo de titulación se usaron las entrevistas a expertos, encuestas a principales avicultores y se realizó una investigación de campo para levantar información de cada uno de los procesos de la actividad avícola.

Fuentes secundarias.

Buonacore (1980) definió a las fuentes secundarias de información como *aquellas que contienen datos o informaciones reelaborados o sintetizados* (p.229). Las fuentes secundarias son aquellas que existen y que fueron levantadas anteriormente, éstas analizan e interpretan las fuentes primarias.

Para el desarrollo del presente trabajo de titulación se usaron las Normas Internacionales de Contabilidad, principalmente la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”, NIC 2 “Inventarios”, NIC 16 “Propiedad, planta y equipos” y NIC 41 Agricultura; como también la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno LORTI y tesis y monografías con temas relacionados, textos contables que se desarrolla con más profundidad la aplicación de los costos e información de páginas de internet.

Tipos de Datos

Con el pasar del tiempo las investigaciones han mejorado y con ello existe un sin número de definiciones de los tipos de datos que utilizan para el desarrollo de éstas, de tal manera que en la actualidad se consideran dos tipos de datos los cuales están divididos en cualitativos y cuantitativos que serán desarrollados a continuación.

Datos cualitativos.

Son aquellos datos que no se pueden medir numéricamente y pueden ser:

- (a) Nominales: son datos que corresponden a categorías que por su naturaleza no pueden estar ordenados. (sexo: masculino y femenino; carrera: economía, administración y entre otros) y;
- (b) Ordinales: son datos que corresponden a valoraciones subjetivas que se pueden ordenar o jerarquizar. (Fortun, 2012)

Según lo mencionado anteriormente, se concluye que los datos cualitativos son las características, situaciones planteadas de forma textual describiendo cualidades planteadas en una investigación, de tal manera que los resultados de éstas no son cuantificables lo cual amerita que sean interpretados, y con ello acercarse a la realidad de los entrevistados.

Datos cuantitativos.

Son aquellos datos que tienen valor numérico, como la edad, precio, etc., y pueden ser:

- (a) Discretas: son aquellos que sólo se pueden tomar valores enteros y no con decimales tales como 1, 2, 3, etc.
- (b) Continuas: son aquellas que pueden tomar cualquier valor real dentro de un intervalo o rango. Se pueden tomar valores enteros y con decimales. (Fortun, 2012)

Según lo mencionado anteriormente, se concluye que los datos cuantitativos son considerados todo los datos numéricos como años, antigüedad, montos, obtenidos mediante un método de investigación que de cómo resultado datos cuantificables los cuales guiaran hacia dónde va direccionada la investigación.

El tipo de datos que se llevará a cabo en el presente trabajo de titulación son datos cualitativos, ya que se desarrollará entrevistas donde estarán compuestas por

preguntas abiertas a personal profesional en la rama de las normas internacionales de contabilidad direccionado al desarrollo de la NIC 41 Agricultura y el uso de ésta en el campo avícola.

También se usará datos cuantitativos, ya que el desarrollo de la Propuesta metodológica se reflejarán los costos de producción, inversiones y entre otros que están conformados por datos numéricos y se verán reflejados en el desarrollo de la aplicación de la NIC 41 Agricultura en el presente trabajo de titulación.

Enfoque de Investigación

Existen una variedad de conceptos relacionados en base al enfoque de investigación, gracias los diferentes enfoques se puede definir sobre dos enfoques de investigación denominados como los principales el conocido enfoque cualitativo y el enfoque cuantitativo del desarrollo de estos enfoques existe un tercer tipo que es la fusión de los dos conocidos como enfoque mixto.

En el presente trabajo de titulación se usará un enfoque de investigación mixto, por lo cual se realizarán entrevistas a expertos acerca de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, según la experiencia y conocimientos adquiridos durante su vida profesional, además se realizarán encuestas a avicultores por medio de una técnica de muestreo de población finita para conocer de manera generalizada el status de conocimientos acerca de la NIC 41 Agricultura y el control de sus operaciones en el área contable.

Herramientas de Investigación

Dentro del presente trabajo de titulación se usarán herramientas cualitativas y cuantitativas.

Herramienta cualitativa.

La herramienta cualitativa seleccionada fueron las entrevistas, las cuales brindará información más profunda y es direccionado a un pequeño grupo de personas que tengan experiencia en la Norma Internacional de Contabilidad 41 “Agricultura”. Acevedo y López (2000) mencionó que:

La entrevista como un experimento controlado, ya que se trata de una forma estructurada de interacción que es artificial y planificada, dirigida a objetivos concretos, y que busca la objetividad y el control sin necesidad de que el entrevistador se ciña a un procedimiento rígido y mecánico (p. 10).

A continuación se realizaron las entrevistas a expertos contables, técnicos en la Norma Internacional de Contabilidad 41 “Agricultura” aplicando el método Método *Delphi*, Según los autores Suarez y Figueroa (2012), el método *Delphi* se engloba dentro de los métodos de prospectiva, que estudian el futuro, en lo que se refiere a la evolución de los factores del entorno tecno-socio-económico y sus interacciones.

El objetivo de los cuestionarios sucesivos, es “disminuir el espacio intercuartil, esto es cuanto se desvía la opinión del experto de la opinión del conjunto, precisando la mediana”, de las respuestas obtenidas. La calidad de los resultados depende, sobre todo, del cuidado que se ponga en la elaboración del cuestionario y en la elección de los expertos consultados (Suarez y Figueroa, 2012).

El método *Delphi* trata de cuatro fases: (a) definición de objetivos, en esta primera fase se plantea la formulación del problema y un objetivo general que estaría compuesto por el objetivo del estudio, el marco espacial de referencia y el horizonte temporal para el estudio; (b) selección de expertos, en esta fase se selecciona los expertos del tema de investigación, los cuales darán una opinión basados a su experiencia o conocimientos; (c) elaboración de los cuestionarios a los expertos; (d) explotación de resultados, en esta fase se compara las opiniones de los expertos, si los expertos seleccionados, mantienen la misma postura y comparte con la misma ideología en su opinión, no se realiza una tercera entrevista, caso contrario, si los expertos seleccionados mantienen una postura diferente se tendrá que buscar mas opiniones de expertos y conocer cual es la opinión que más coincide y conforman la mayoría. (Suarez y Figueroa, 2012).

Se realizaron entrevistas a dos avicultores dentro del cantón Balsas, el Dr. Luis Eduardo Sánchez Romero y Ing. Yesenia Romero Apolo, los cuales dieron su perspectiva de los controles dentro del sector avícola y sus conocimientos de los procedimientos o actividades que se realizan dentro de la avicultura.

A continuación se detallará la información mas importante obtenida de las entrevistas realizadas al Dr. Luis Sánchez Romero y la Ing. Jessenia Romero Apolo, que son expertos avicultores en el cantón Balsas:

Tabla 4.

Matriz de hallazgos: Entrevistas realizadas a expertos avicultores.

Tema / Entrevistados	Dr. Luis Sánchez	Ing. Jessenia Romero
Control del alimento balanceado.	El control del balanceado son registrados según la información proporcionada por el galponero.	El control del balanceado son registrados según las ordenes de requisición emitidas para posterior corroboración con la información proporcionada por el galponero.
Control de las vacunas	El plan de vacunas aplicados al lote de pollos depende del clima de la zona. Recomienda que el ultimo días de vacunación sea el día 32.	El control de las vacunas depende de la zona topográfica considerando el clima. Recomienda que la ultimo día de vacunación sea el día 28.
Índice de mortalidad.	Total de pollos ingresados menos los pollos vendidos, la diferencia se divide para los pollos ingresados. La mortalidad aceptable es del 4%.	Es el mismo cálculo, pero considera que la mortalidad aceptable es del 6%.
Reconocimiento de la calidad del pollo.	Para reconocer si el pollo es de buena calidad se verifica observando el estado de ánimo del pollo.	Para reconocer si el pollo es de buena calidad depende de la gallina reproductora.

Además, se realizaron entrevistas a expertos NIIF sobre la importancia de las normas contables en el sector avícola, como también las opiniones basadas en su experiencia en el sector agrícola y avícola. A continuación se incluirán las entrevistas realizadas al Ing. Stefano Borbor, Auditor Externo; y el Ing. Cristhian Saldarriaga, auditor independiente, que son expertos en la aplicación de la NIC 41 Agricultura en los sectores agrícolas:

Tabla 5.

Matriz de hallazgos: Entrevistas realizadas a expertos en la NIC 41 Agricultura.

Tema / Entrevistados	Ing. Stefano Borbor	Ing. Cristhian Saldarriaga
¿Es importante aplicar la NIC 41 en los estados financieros en empresas agrícolas?	Sí, porque mide los cambios biológicos que tendría el activo y se reflejará la realidad del activo en los estados financieros.	Sí, porque ayuda a las compañías a preparar y presentar los estados financieros lo más cercano posible a la realidad económica de las empresas.
¿Cuándo surgen ganancias o pérdidas al reconocer un activo biológico?	Generalmente en las transformaciones biológicas.	La ganancia o pérdida surgen cuando un activo, basado en el tiempo de vida sufre un cambio en su aspecto, que está ligado al crecimiento o degradación por el transcurso del tiempo en su vida.
¿Cuáles son los parámetros a considerar para poder determinar el precio del activo	Se puede utilizar el valor presente de los flujos netos de efectivo	Cuando ocurre este tipo de situaciones en

biológico cuando no exista un ente regulador que determine los precios?	esperados del activo, el que no hay un descontados a una tasa apropiada.	mercado activo, la NIC 41 te da ciertos parámetros para la determinación del valor razonable
--	--	--

Herramienta cuantitativa.

Además, como herramienta cuantitativa se usó las encuestas que van direccionadas a un numeroso grupo de personas que se verá reflejado mediante resultados, usando preguntas cerradas, de tal manera facilite la interpretación de los resultados. Trespalacios, Vasquez, y Bello (2005) indicó que

Las encuestas son instrumentos de investigación descriptiva que precisan identificar a priori las preguntas a realizar, las personas seleccionadas en una muestra representativa de la población, especificar las respuestas y determinar el método empleado para recoger la información que se vaya obteniendo (p. 96).

Determinación de la muestra.

Mayormente en las investigaciones no es posible estudiar todos los sujetos involucrados dentro de la problemática, es por ello que se determina una muestra para luego generalizar los resultados. Para determinar los sujetos a encuestar es necesario definir la población y la muestra. La población es cualquier conjunto de elementos finitos o infinitos, se trata de población finita cuando la cantidad de elementos son limitados, por ejemplo, cantidad de habitantes, escuelas; se trata de población infinita cuando no se puede cuantificar la cantidad de elementos son ilimitados, por ejemplo, cantidad de insectos, estrellas. Por otro lado, la muestra es un subconjunto de elementos de una población, el cual será representativa de ella y los resultados obtenidos son un reflejo del total de la población.

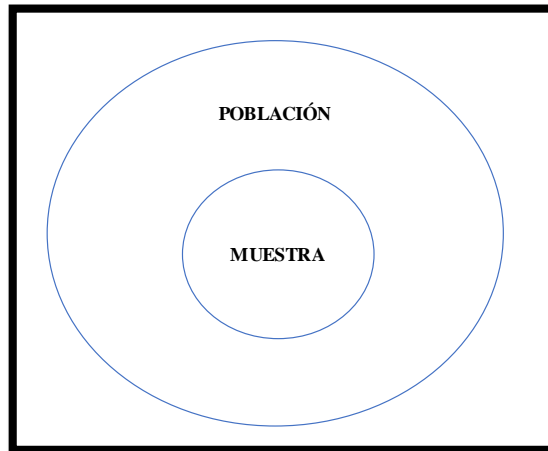


Figura 12. Población y Muestra.

Para determinar la muestra se usó la siguiente ecuación estadística:

Ecuación Estadística para Proporciones poblacionales

$$n = \frac{z^2(p \cdot q)}{e^2 + \frac{z^2(p \cdot q)}{N}}$$

n= Tamaño de la muestra
 Z= Nivel de confianza deseado
 p= Proporción de la población con la característica deseada (éxito)
 q= Proporción de la población sin la característica deseada (fracaso)
 e= Nivel de error dispuesto a cometer
 N= Tamaño de la población

Figura 13. Ecuación Estadística Población Finita. Calculadora de Muestras, por Asesoría Económica y Marketing S.C.

Tabla 6

Tabla de apoyo al cálculo Del tamaño de una muestra por niveles de confianza

Confianza	95%	94%	93%	92%	91%	90%	80%	62,27%	50%
z	1,96	1,88	1,81	1,75	1,69	1,65	1,28	1	0,6745

Nota: Adaptado de “Como determinar el tamaño de una muestra”, por S. Rodríguez, 2008.

$$n = \frac{1,65^2(0,5 \times 0,5)}{0,10^2 + \frac{(1,65^2(0,5 \times 0,5))}{130}}$$

$$n = \frac{2,7225 \times 0,25}{0,01 + \frac{2,7225 \times 0,25}{130}}$$

$$n = \frac{0,680625}{0,01523558}$$

$$n = 45$$

Para la aplicación de esta ecuación se consideró que el tamaño de la población (N) son de 130 avícolas activas (según Agrocalidad), un nivel de confianza del 90% que corresponde a 1,65 según la tabla, un margen de error del 10%, como también se determinó que el 50% de la población con la característica deseada y el 50% de la población sin la característica deseada como se demuestra en la formula anterior y se determinó como tamaño de muestra un total de 45 avícolas, por lo cual se realizaron las encuestas a 45 avícolas usando la técnica de muestreo no probabilístico por conveniencia, juicio y bola de nieve.

A continuación, se muestra el resultado obtenido de la calculadora de muestra de la Asesoría Económica & Marketing S.C en la Figura 12:

Calculadora de Muestras

Margen de error: 10% ▾
 Nivel de confianza: 90% ▾
 Tamaño de Poblacion: 130
 Calcular

Margen: 10%
Nivel de confianza: 90%
Poblacion: 130

Tamaño de muestra: 45

Figura 14. Resultado de la calculadora de muestras, por Asesoría Económica y Marketing S.C.

En esta técnica de muestreo, se escogen a los sujetos a encuestar usando diferentes criterios relacionadas con las características de la investigación, no tienen la misma probabilidad de ser seleccionados ya que el investigador suele determinar a los encuestados. Los criterios a escoger pueden ser: (a) por juicio u opinión; (b) por cuotas; (c) de bola de nieve y; (e) de conveniencia. (Pickers, 2015)

Análisis de las encuestas.

Se realizaron encuestas presenciales a los contadores de cada una de las 45 avícolas del cantón Balsas, las cuales se obtuvieron las siguientes respuestas y posteriormente su análisis.

Pregunta 1 – Tamaño del negocio.

Tabla 7.

¿Cuál es el tamaño de su negocio?

Respuestas	Encuestados	%
Microempresa (1 a 9 Trabajadores)	12	27
Pequeña empresa (10 a 49 trabajadores)	23	51
Mediana empresa (50 a 199 trabajadores)	10	22
Grande empresa (mayor a 200 trabajadores)	0	0
Total	45	100%

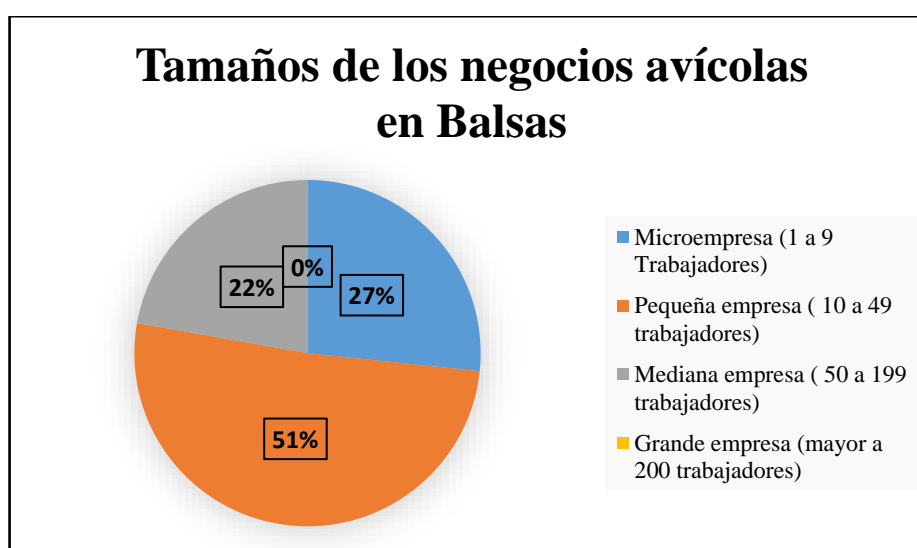


Figura 15. Tamaños de negocios Avícolas en Balsas.

En relación con la pregunta elaborada, el artículo primero de la resolución 1260 emitida por las Superintendencias de Compañías, Valores y Seguros (2010), determinó la calificación de las empresas según los siguientes rangos:

Tabla 8.

Clasificación de las empresas

Variables	Micro Empresa	Pequeña Empresa	Mediana Empresa	Grandes Empresas
Personal Ocupado	1 – 9	10 - 49	50 – 199	Mayor a 200
Valor Bruto				
Ventas Anuales (US\$)	Menor a 100.000	100.001 – 1.000.000	1.000.001 – 5.000.000	Mayor a 5.000.000
Monto de Activos (US\$)	Hasta 100.000	De 100.001 hasta 750.000	De 750.001 hasta 3.999.999	Mayor a 4.000.000

Nota: Adaptado de “Resolución 1260”, por Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2010.

De la muestra seleccionada y tomando en cuenta los parámetros de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, se concluye que en el cantón Balsas existen mayormente las pequeñas empresas que mantienen un personal ocupado entre 10 a 49 trabajadores, el cual corresponden a un 51% del total de negocios avícolas dentro del cantón, mientras el 27% corresponden a microempresas (1 a 9 trabajadores) y 22% conciernen a medianas empresas (50 a 199 trabajadores).

Según los comentarios de los encuestados, mencionaron que ellos prefieren ser pequeños negocios, debido al recelo con la administración tributaria del país (Servicio de Rentas Internas), también no quieren tener más responsabilidades con el Estado. En Balsas como en otros cantones pequeños del país, tienen poca cultura tributaria por ende desconocen los beneficios que pueden acogerse. Se pudo constatar que los negocios avícolas del cantón Balsas son principalmente formados por familiares.

Pregunta 2 – Control de las actividades avícolas con el uso de registros contables.

Tabla 9.

¿Se realiza un control de las actividades elaboradas dentro del proceso avícola con el uso de registros contables?

Respuestas	Encuestados	%
SI	43	96
NO	2	4
Total	45	100



Figura 16. Control de actividades avícolas con el uso de registros contables.

Según el gráfico expuesto, se muestra el poco control de las actividades de los negocios avícola dentro del cantón Balsas, de la muestra seleccionada solo se identificaron dos negocios los cuales tienen un control contable en cada uno de sus procesos avícolas que representan el 4% del total de los negocios, mientras que el 96% tiene una deficiencia en control interno. El objetivo de esta pregunta es conocer si los negocios tienen un control de las actividades avícolas, tales como: alimentación a los pollos de engorde con balanceado, libra por pollo, consumo de agua, etc.

Pregunta 3 – Herramienta de control de costos y gastos de los negocios avícolas.

Tabla 10.

¿Cómo se lleva el control de los costos y gastos dentro de la avícola?

Respuestas	Encuestados	%
Excel	23	51
Sistema Contable	21	47
No tiene	1	2
Total	45	100%

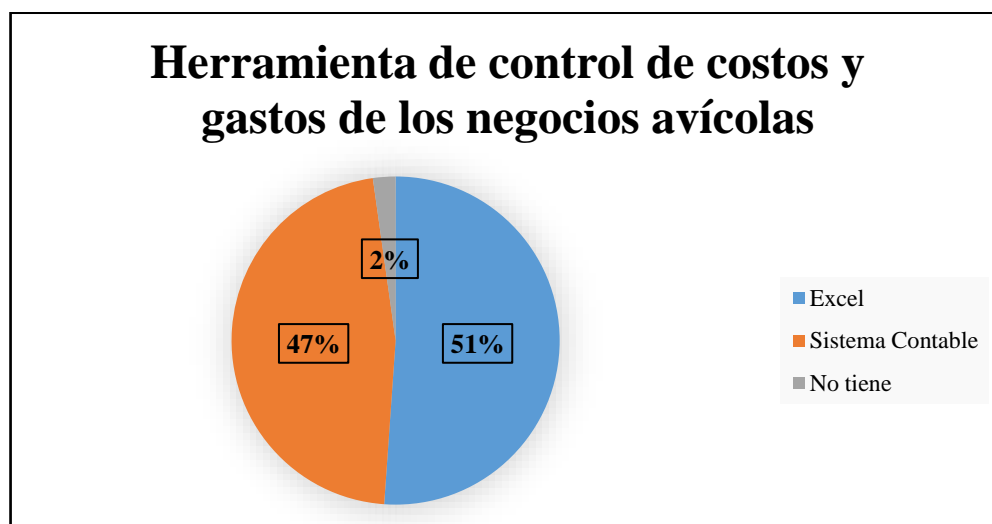


Figura 17. Herramienta de control de costos y gastos de los negocios avícolas.

Según la figura 15, indica que el 51% de los negocios avícolas dentro del cantón Balsas, llevan un control de sus operaciones con el uso de Excel, ya que son micro y pequeñas empresas no invierten en un sistema contable, ya que lo más importantes para ellos es el flujo del dinero. Ellos elaboran un reporte de Excel de sus ingresos y gastos y determinan la utilidad o pérdida de una camada o lote específico. Mientras que el 47% que corresponden aquellas medianas empresas, mantienen sistemas contables específicos que ayuden a controlar de cierta forma la operatividad del negocio debido al volumen de transacciones que se presentan.

Pregunta 4 – Control contable de las etapas del proceso avícola.

Tabla 11.

¿Se lleva un control contable por cada una de las etapas dentro del proceso avícola?

Respuestas	Encuestados	%
SI	33	73
NO	12	27
Total	45	100

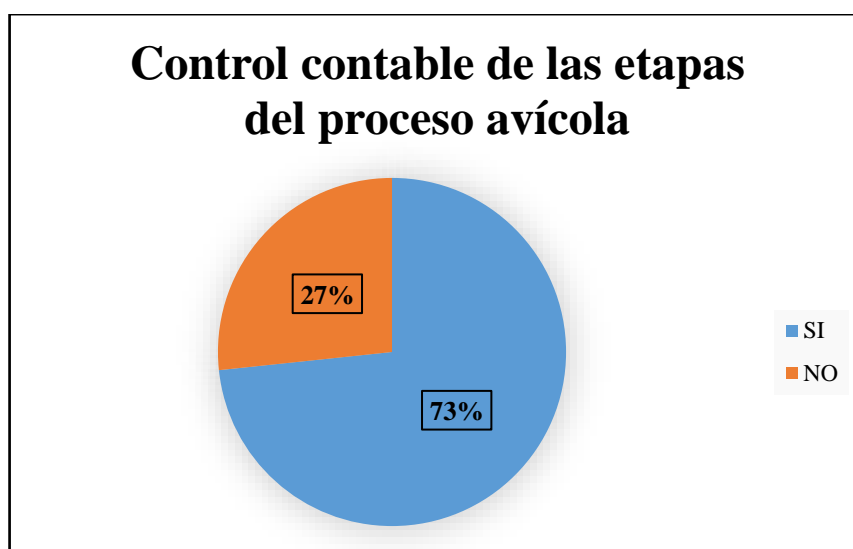


Figura 18. Control contable de las etapas del proceso avícola.

Según la figura 16, muestra que 73% de los negocios avícolas del cantón Balsas llevan un control contable de las etapas del proceso avícola, las etapas dentro del proceso avícola, significan el traslado o cambio de categoría de los pollos, por ejemplo, una vez que cumplen los días establecidos dentro de la incubadora, éste lote o camada de pollos, son transferidos al área de las nacedoras, los cuales cumplirán su ciclo de formación y comienzan a nacer los pollos. El objetivo de esta pregunta es conocer si los negocios llevan un control de estas etapas, por lo cual, mediante de las encuestas realizadas personalmente se verificó que el 73% de los negocios llevan un control ya sea en un sistema contable, como en una hoja Excel, mientras que el 27% como son negocios pequeños o microempresas no tienen un control detallado de éstos procesos.

Pregunta 5 – Conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Tabla 12.

¿Usted tiene conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad?

Respuestas	Encuestados	%
SI	19	41
NO	26	59
Total	45	100



Figura 19. Conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad

En la figura 17, se refleja que dentro del cantón Balsas existe un 58% de los negocios avícolas que tienen conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad, mientras que el 42% de los negocios no tienen idea de que existen normas contables, ya que ellos llevan su contabilidad de manera esporádica. Los contadores de estos micros y pequeños negocios se dedican principalmente en cumplir las obligaciones tributarias, como son las declaraciones mensuales y la anual.

Pregunta 6 – Aplicación de las NIC en los negocios avícolas.

Tabla 13.

¿El negocio que usted labora aplica las normas internacionales de contabilidad?

Respuestas	Encuestados	%
SI	9	20
NO	36	80
Total	45	100

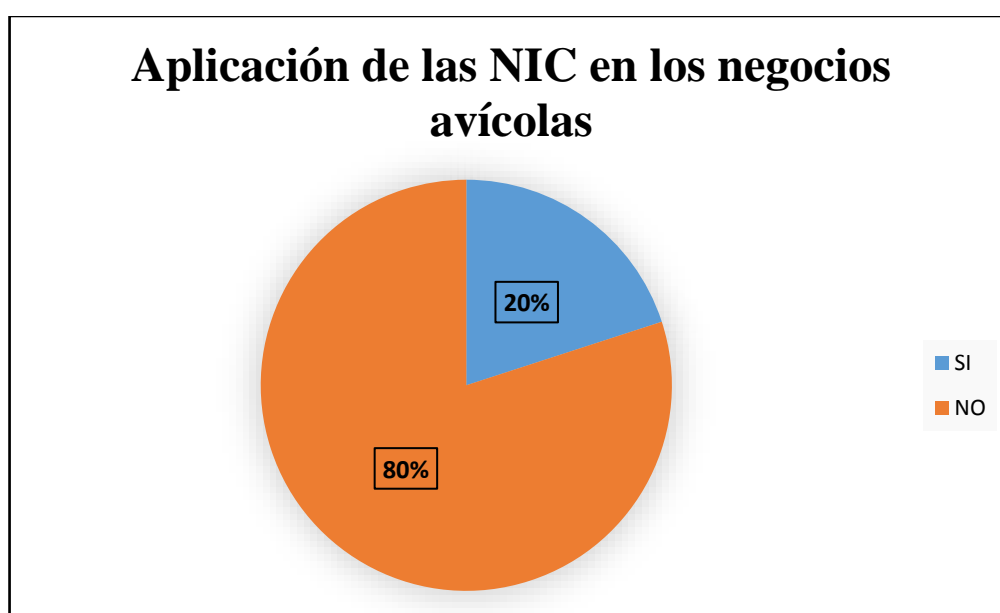


Figura 20. Aplicación de las NIC en los negocios avícolas.

En la figura 18, muestra que únicamente el 20% de los negocios avícolas aplican las normas internacionales de contabilidad, ya que son compañías medianas y tienen un departamento contable, el volumen de las transacciones y su operatividad aplican las normas contables. Mientras que el 80% de los negocios avícolas en Balsas no aplican las normas contables ya que no tienen conocimiento de las mismas. Según comentarios de algunos contadores indicaron que existen negocios que no aplican las normas contables debido que los dueños de estas empresas no ven un resultado económico favorable con la aplicación de estas normas.

Pregunta 7 – Aplicación de la NIC 41 en los negocios avícolas

Tabla 14.

¿El negocio aplica la Norma Internacional de Contabilidad 41 en su contabilidad?

Respuestas	Encuestados	%
SI	4	10
NO	41	90
Total	45	100

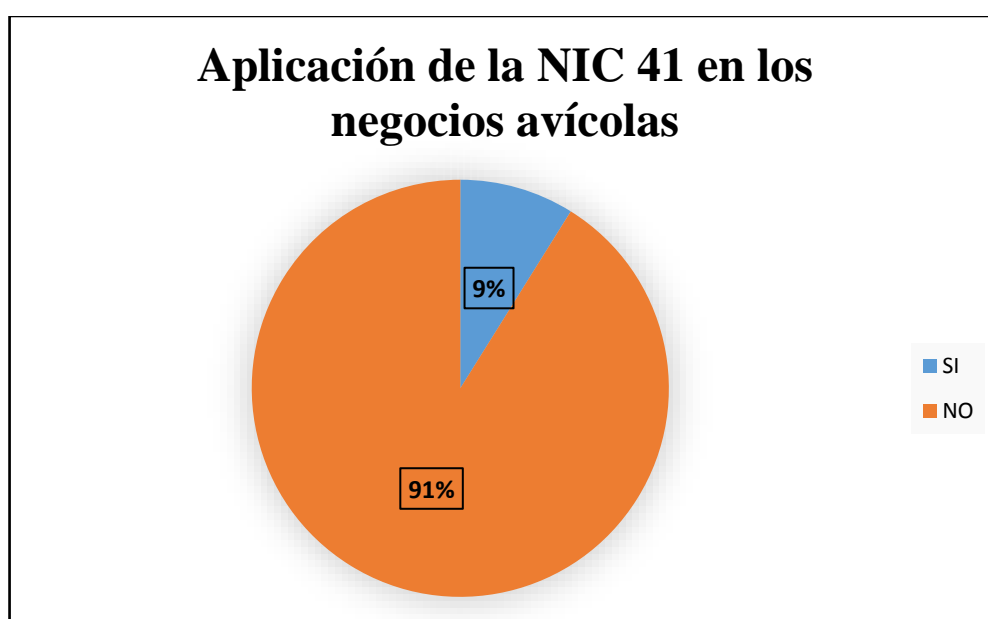


Figura 21. Aplicación de la NIC 41 en los negocios avícolas.

Si bien es cierto que en la figura 18, indica que el 20% aplican las Normas Internacionales de Contabilidad, pero en la figura 19 refleja que de aquellos negocios que aplican las NIC, únicamente el 9% aplican las NIC 41 Agricultura, quiere decir que, aunque los negocios apliquen las normas contables, éstos no tienen un pleno conocimiento y el correcto uso. Según comentarios de los contadores, mencionan que tienen poco conocimiento de ésta norma y que ellos tratan a los pollos como inventarios.

Pregunta 8 – Capacitación sobre Normas Internacionales de Contabilidad.

Tabla 15.

¿El personal del área contable recibe o ha recibido capacitación de las normas internacionales de contabilidad?

Respuestas	Encuestados	%
SI	5	12
NO	40	88
Total	45	100

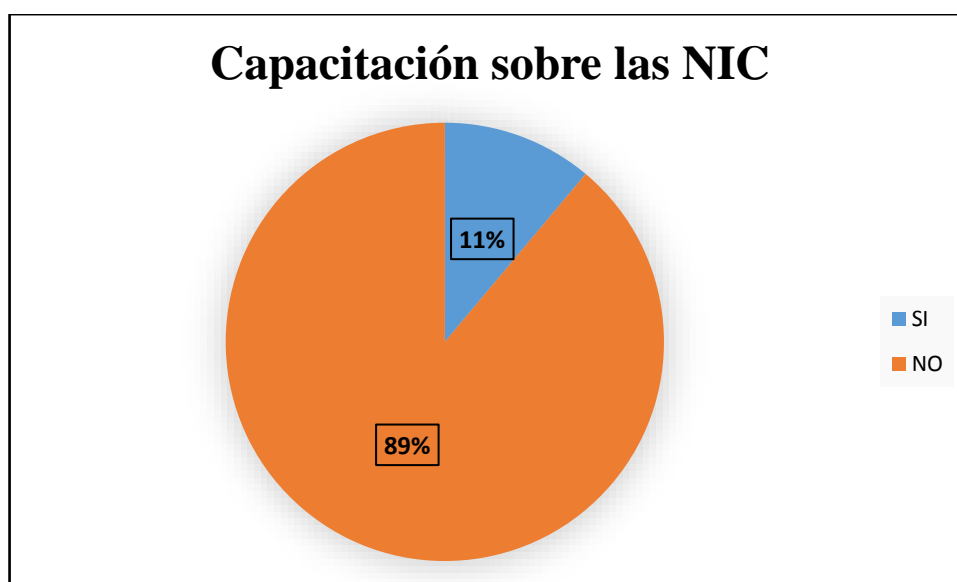


Figura 22. Capacitación sobre las NIC.

En resumen, de los comentarios de los contadores de los negocios avícolas en Balsas, se concluye que existen confusiones en la aplicación de ciertas normas contables en la operatividad de la compañía. Esto se debe ya que los dueños de los negocios no realizan una inversión para capacitar a su personal contable y no existen programas de capacitación sobre normas contables o actualizaciones de reformas, reglamentos, etc. En la figura 19 muestra que el 91% de los negocios no aplican la NIC 41 Agricultura y en la figura 20 se evidencia el ¿por qué? de esta deficiencia.

Capítulo 4: La Propuesta

Desarrollo de la propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 41 “Agricultura” en las empresas del sector avícola del cantón Balsas.

Generalidades de la Propuesta

La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura ayuda a las empresas o negocios a medir razonablemente cada uno de los cambios biológicos que puede llegar a tener el activo y se reflejará la condiciones y circunstancias actuales del activo biológico en los estados financieros que reporta la entidad. En efecto, la propuesta tiene un alcance solamente para los negocios dedicados a la actividad avícola en el cantón Balsas que deben aplicar la NIC 41 Agricultura en su información financiera para el reconocimiento y medición del activo biológico, en este caso animales (aves de corral), revelar en los estados financieros y así presentar información fiable.

Las empresas o negocios avícolas del cantón Balsas utilizan técnicas empíricas para el tratamiento contable de sus activos biológicos, no llevan un correcto control de sus costos relacionados a sus activos biológicos y no realizan de forma apropiada los registros contables concernientes a la gestión de la transformación biológica de los activos, además estas compañías o negocios no tienen una política contable específica para el reconocimiento y medición de sus activos biológicos que ayuden a presentarlos razonablemente en los estados financieros. La propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 41 Agricultura en los negocios avícolas del cantón Balsas, está enfocada a suministrar los lineamientos para la correcta presentación contable de los activos biológicos según establece la NIC 41 Agricultura.

Para el desarrollo de esta propuesta, se tomó como base la documentación e información obtenida a través de la investigación de campo e indagaciones con la administración de los tres principales negocios avícolas del cantón Balsas. Por medio de la investigación de campo, se recorrió cada uno de los procesos que se involucran dentro de la actividad avícola y conjuntamente se complementó con las indagaciones realizadas al personal del área administrativa y contable. A continuación se detallarán cada una de las fases del proceso avícola y el tratamiento contable que se debe dar a los activos biológicos para su correcta presentación.

Volatilidad de los Precios

Los precios manejados en el sector avícola no están regulados por un ente de control que fije los precios de los huevos o pollos ya sean bebé o de engorde. Los precios de éstos son manejados por medio del mercado, dependiendo de la oferta y demanda de los mismos. Cada una de las avícolas al vender sus productos agrícolas realiza las consultas pertinentes para poder fijar el precio según como se encuentre dentro del mercado.

Dentro de la propuesta metodológica se considerará el precio de venta que se encuentre en el mercado al 30 de junio de 2018, ya que en la NIC 41 Agricultura menciona que los activos biológicos deben estar registrados a su valor razonable siempre y cuando exista un mercado activo para dicho activo biológico y el precio en ese mercado será adecuado para determinar el valor razonable o si existiera más de un mercado activo, se considerará el más relevante.

Puntos a considerar en la Propuesta

La propuesta desarrollada a continuación se la realizará con un corte al 30 de junio del 2018, mostrando información actualizada principalmente los precios en el mercado. El objetivo de la propuesta metodológica es presentar la realidad contable de la compañía para futuros inversionistas o un posible crédito financiero por lo cual se presentará información contable de los meses mayo y junio del 2018 los cuales corresponden al proceso completo de la Incubadora y los pollos de crecimiento y engorde, además proporcionar una metodología para la aplicación de la NIC 41 Agricultura, considerando el respectivo control de los costos del activo biológico, presentar una información contable segregada para conocer el estado y condiciones del activo biológico.

El control de los costos del activo biológico se lo realizó bajo el método de valuación promedio como indica la NIC 2 “Inventarios” que al momento de salir un producto automáticamente promedia el costo de las existencias de inventarios, en este caso los activos biológicos. En el caso práctico realizado a continuación se llevó el control de los costos por dos lotes distintos. El control de los costos de los activos biológicos está en el Anexo 5 (Lote 1) y Anexo 6 (Lote 2).

Considerar que en la resolución del caso práctico no se tomará en cuenta la parte tributaria, ya que ayudará a enfocarse al lector del presente trabajo de titulación

únicamente en el control de los costos y los registros contables de los procesos. El presente trabajo de titulación será presentado de la siguiente manera: la presentación de un caso práctico donde se desarrollará mediante la redacción de los procesos, transacción comercial, asientos de diario y al final del caso práctico se presenta la propuesta metodológica.

Los negocios avícolas en el cantón Balsas se conforma esencialmente por tres procesos: (i) proceso de incubación y nacimiento; (ii) proceso de crecimiento y engorde y; (iii) proceso de faenamiento. Cada uno de estos procesos será reflejado contablemente en el caso práctico desarrollado a continuación.

Caso Práctico

Proceso de incubación y nacimientos.

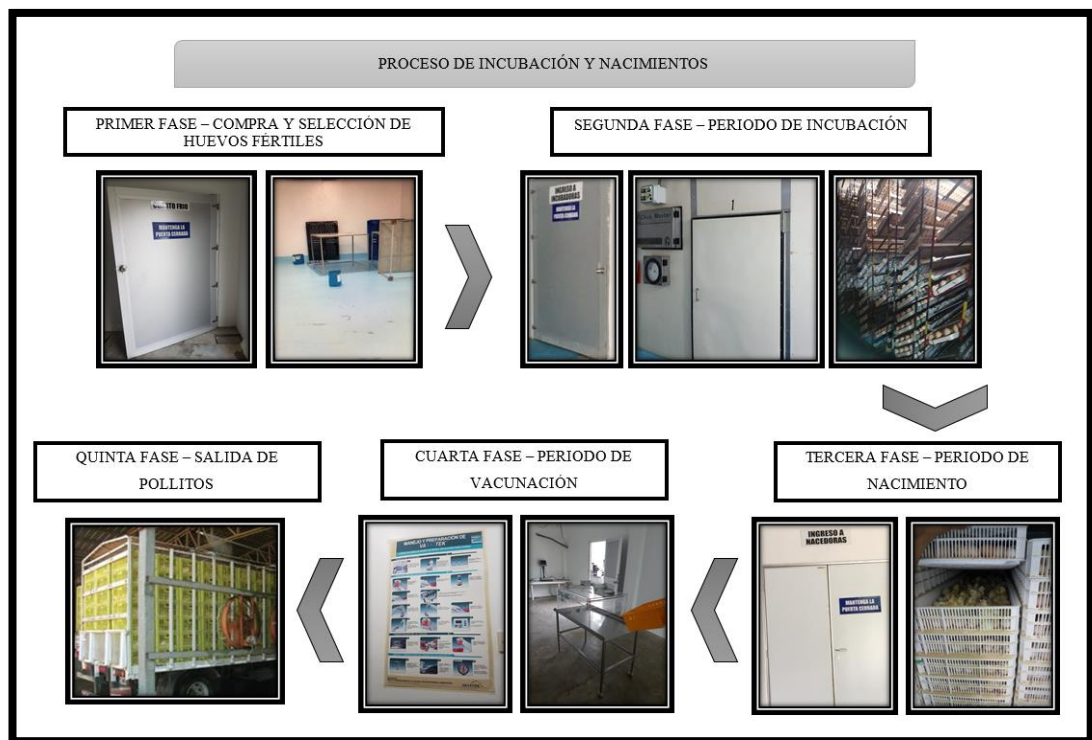


Figura 23. Proceso de Incubación y Nacimientos.

En la figura 23 se detalla de manera gráfica las fases que se incurren dentro del proceso de incubación y nacimientos. Este proceso tiene una duración de 21 días, es importante para la alta gerencia realizar una planificación de fechas para conocer los días aproximados o exactos en los cuales podrán recibir beneficios económicos. El proceso de incubación y nacimientos, empieza desde la compra de huevos fértiles (28

de abril del 2018) hasta el traslado de los pollitos bebés a las granjas para su posterior engorde y crecimiento (18 de mayo del 2018).

El periodo de incubación se conforma por 21 días, que empieza el 28 de abril del 2017, que se realiza el ingreso de los huevos aptos a las máquinas incubadoras hasta el 15 de mayo del 2018 que se procede a retirar los huevos de las incubadoras y son trasladados a las máquinas nacedoras, que estarán máximo tres días para que el huevo reviente.

Primera fase – compra de huevos fértiles.

La compañía realiza la compra de huevos fértiles a las reproductoras, los cuales cuando llegan a las instalaciones de la compañía, éstos son enviados al cuarto de frío, donde el personal encargado llevará un control en un formato realizado por el departamento contable conocido como cronograma de nacimientos donde registran el día y cantidad de huevos que llegaron, los huevos no aptos, la reproductora proveedora de los huevos fértiles y a que cliente son destinados dichos huevos una vez que finalice su proceso o si serán enviados a las granjas para posterior crecimiento o engorde. En el cuarto de frío se realizará la selección de los huevos siempre y cuando cumplan con los requisitos necesarios para que sean incubados. Aquellos huevos fértiles en buen estado son transferidos al proceso de incubación y los que no están en buen estado por múltiples problemas (fisurados, manchados, tamaño irregular, etc.) son desechados, los pasan en tinas grandes donde el personal se encarga de excluirlas. El porcentaje de rechazo de huevos aproximado es del 1% de cada lote.

Transacción.

La compañía “Casa Avícola” recibe una orden de pedido N° 0013 de pollos bebés por una totalidad de 91.100 huevos fértiles por lo que se procede a realizar la compra de 172.935 huevos fértiles considerando que los huevos que ingresen al proceso de incubación no culminen su proceso con éxito (no revientan), se realiza la compra una cantidad adicional y la diferencia serán utilizados para la cría de aves de engorde por la compañía “Casa Avícola”. El sábado 28 de abril del 2018 llegan los huevos fértiles desde la reproductora y estos son transportados al cuarto de frío donde se realiza la selección de huevos aptos para la incubación y se evidenció que 1.017 huevos no se encuentran aptos para el proceso de incubación. Una vez culminado el proceso de selección se realizó la división de los huevos en dos lotes, lote # 1 tuvo un

total de huevos a incubar de 97.993 y el lote # 2 con un total de 73.925. El costo por huevo fértil es de \$0,33 comprado a la reproductora el 28 de abril del 2018.

Tabla 16

Compra de huevos fértiles

	Cantidad de Huevos	Costo Unitario	Costo Total
Huevos fértiles	172.935	0,3300	57.068,55

Tabla 17

Contabilización de la compra de huevos fértiles

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----01-----			
28/4/18	<u>Act. Biológicos - Pre Incubación</u>		57.069,55	
	<u>Huevos para incubación</u>	57.068,55		
	<u>Cuentas por Pagar</u>			57.069,55
	<u>Reproductora S.A.</u>	57.069,55		
	P/r. Compra de 172.935 huevos fértiles a \$0,33 c/u			

En la NIC 41 Agricultura, en la sección de definiciones, párrafo cinco menciona que todo animal vivo o planta es considerado como activo biológico, por lo cual la compra de huevos fértiles son seres vivos debido que dentro del huevo está un embrión. Además se lo reconoció como activo biológico debido que la compra de los huevos fértiles y la transformación biológica que éstos sufrirán, proporcionará a la entidad beneficios económicos futuros. Así como lo indica también la NIC 41 Agricultura en el párrafo 10 que trata del reconocimiento y medición del activo biológico.

Tabla 18

Selección de huevos aptos.

	Huevos Fértiles	Huevos No Aptos	Huevos Aptos
Huevos fértiles	172.935	1.017	171.918
	Costo Unitario:	0,3300	
	Costo Total:	335,61	

Tabla 19

Contabilización de los huevos no aptos para incubación.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
-----02-----				
28/4/18	<u>Costo de Venta</u>		335,61	
	<u>Huevos no aptos para incubación</u>	335,61		
	<u>Act. Biológicos - Pre Incubación</u>			335,61
	<u>Huevos para incubación</u>	335,61		
	P/r. 1.017 huevos no aptos para incubar a \$0,33 c/u			

Segunda fase – periodo de incubación.

Aquellos huevos fértiles que pasaron al control de calidad, dicha cantidad de huevos aptos para la incubación son registrados en el formato de cronograma de nacimientos mencionado anteriormente. Los huevos aptos son transferidos a las incubadoras que pasarán por un proceso de incubación de 18 días, en el cual están regulados por un termómetro para medir la humedad y temperatura la cual deben ser 99.4 grados de temperatura y 84% de humedad, dichas temperaturas son controladas por hora para que no sobrepase sus límites ya que pueden tener consecuencias negativas futuras, cabe recalcar que dicha fase en la cual es necesaria la temperatura para que se efectúe, son considerados los costos por el servicio de agua potable y energía mediante todo el proceso, ya que la incubadora necesita de luz para el funcionamiento de la temperatura y el agua para funcionamiento de la humedad entre otras cosas. Durante el transcurso de estos días las bandejas son volteadas automáticamente simulando al calor que les proporciona la gallina de manera acelerada para que el proceso sea íntegro en cada uno de los huevos.

Transacción.

En el mismo día, la compañía realiza el traspaso de los huevos que están aptos para incubar. El total de huevos aptos para el periodo de incubación es de 171.918 huevos fértiles, conformados por 97.993 huevos para el lote # 1 y 73.925 huevos para el lote # 2.

Tabla 20

Transferencia de huevos aptos a las máquinas incubadoras

Lotes	Huevos Aptos	Costo Unitario	Costo Total
Lote 1	97.993	0,3300	32.337,69
Lote 2	73.925	0,3300	24.395,25
Total:	171.918		56.732,94

Tabla 21

Contabilización de la transferencia de los huevos de las máquinas incubadoras a las máquinas nacedoras.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----03-----			
28/4/18	<u>Act. Biológicos – Incubación</u>		56.732,94	
	<u>Lote 1</u>			
	Huevos en Incubación	32.337,69		
	<u>Lote 2</u>			
	Huevos en Incubación	24.395,25		
	<u>Act. Biológicos - Pre Incubación</u>			56.732,94
	<u>Huevos para incubación</u>	56.732,94		
	P/r. Transferencia de 171.918 huevos aptos para el proceso de incubación en 2 lotes			

Tercera fase – periodo de nacimiento.

Una vez cumplidos los 18 días dentro de la incubadora, los huevos deben ser transferidos a las máquinas nacedoras, los cuales cumplirán 21 días en total (tres días en nacedoras) y estas máquinas están reguladas por un termómetro para medir la humedad y temperatura, la cual deben ser 98.5 grados centígrados de temperatura y 85% de humedad. Durante el transcurso de los tres días, los pollitos bebés empiezan a romper el cascarón, una vez que el periodo de nacimiento culmina, el personal encargado registrará la cantidad de pollos que nacieron en el cronograma de nacimientos luego ubican los pollitos en cubetas divididas en 4 partes (25 pollos en cada parte) para posteriormente ser vacunados. Durante el proceso de nacimiento existen pollitos que no nacen durante el periodo establecido, estos huevos son

verificados por el supervisor y son desechados. En esta fase el límite de mortalidad de pollos es del 15%.

Transacción.

El 16 de mayo del 2018, terminó el periodo de incubación por lo que se procede a realizar la transferencia de los huevos en las máquinas incubadoras a las máquinas necedoras, donde permanecerá tres días más de los cuales de la totalidad del lote # 1 ingresado al proceso de incubación, se obtuvo como resultado 91.100 pollos nacidos, mientras que el saldo de huevos que no reventó en el tiempo establecido y según el dictamen del supervisor indicó que aquellos huevos están muertos. En el lote # 2 nacieron 68.750 pollos y su diferencia fue considerada de la misma manera que el lote anterior.

Tabla 22

Transferencia de huevos de las máquinas incubadoras a las máquinas necedoras

Lotes	Huevos a Necedoras	Costo Unitario	Costo Total
Lote 1	97.993	0,3300	32.337,69
Lote 2	73.925	0,3300	24.395,25
Totales:	171.918		56.732,94

Tabla 23

Contabilización de la transferencia de los huevos desde las máquinas incubadoras a las necedoras

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----04-----			
16/5/18	<u>Act. Biológicos - Necedoras</u>		56.732,94	
	<u>Lote 1</u>			
	Huevos en Necedoras	32.337,69		
	<u>Lote 2</u>			
	Huevos en Necedoras	24.395,25		
	<u>Act. Biológicos - Incubación</u>			56.732,94
	<u>Lote 1</u>			
	Huevos en Incubación	32.337,69		
	<u>Lote 2</u>			
	Huevos en Incubación	24.395,25		

P/r. Transferencia de 171.918 huevos a
necedoras

Durante la fase de incubación y necedoras se incurrieron en costo atribuibles al activo biológico, tales como: (a) Mano de Obra directa e indirecta, que incluye los sueldos del personal; (b) consumo de servicios básicos; (c) depreciación de los activos fijos de los días que se usaron en la fase de incubación y necedoras; (d) otros costos indirectos. Cabe recalcar que dicho negocio de incubación tiene como política 21 días de trabajo corrido que compone el proceso de incubación y 9 días de descanso, por tal motivo al realizar el cargo de los costos incurridos será por la totalidad del salario mensual, así mismo el consumo de servicio básicos.

Transacción

Durante la fase de incubación y nacimientos, trabajaron siete trabajadores y dos supervisores. Además según el medidor de luz y el lector de agua de la incubadora y necedoras indican que se consumió US\$3.578 y US\$2.768 respectivamente, el cual se distribuyó para cada lote según el porcentaje de participación de éstos por el total de huevos, determinando así el 57% corresponde al lote # 1 y 43% de participación de los costos para el lote # 2. Los activos fijos que se usan dentro de éstas fases son la maquina incubadora, maquina nacedora, aire acondicionado, bombas de agua, planta de luz para emergencia, máquina para vacunación en aspersión, máquina para vacunar pollo a pollo, control de temperatura y humedad, balanza electrónica y por último se incurrieron costos adicionales tales como: (a) servicios de lavandería; (b) materiales de limpieza; (c) Biosentry 904; (d) servicios de transporte; (e) servicios de alimentación

Mano de Obra Directa e Indirecta:

Tabla 24

Rol de Pagos de empleados y supervisores

Nombres y Apellidos	Sueldos	Aporte Personal	Neto a Recibir
Empleado 1	550,00	51,98	498,03
Empleado 2	500,00	47,25	452,75
Empleado 3	450,00	42,53	407,48
Empleado 4	400,00	37,80	362,20

Empleado 5	400,00	37,80	362,20
Empleado 6	386,00	36,48	349,52
Empleado 7	386,00	36,48	349,52
Supervisor 1	600,00	56,70	543,30
Supervisor 2	600,00	56,70	543,30
Totales:	4.272,00	403,70	3.868,30
Lote 1 (57%):	2.434,65	230,07	2.204,58
Lote 2 (43%):	1.837,35	173,63	1.663,72

Tabla 25

Cuadro de distribución de la mano de obra (Sueldos y Salarios)

Lotes:	Lote 1	Lote 2	Totales
%:	57	43	100
Mano de Obra Directa:	1.751,04	1.320,96	3.072,00
Mano de Obra Indirecta:	684,00	516,00	1.200,00
Totales:	2.435,03	1.836,97	4.272,00

Para determinar el costo de mano directa se consideraron todos los empleados que trabajan de manera directa en el proceso y lo que corresponden

Tabla 26

Contabilización de la provisión por concepto de roles.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----05-----			
18/5/18	<u>Act. Biológicos - Nacedoras</u>		4.272,00	
	<u>Lote 1</u>			
	Huevos en Nacedoras			
	<i>Mano de Obra Directa</i>	1.751,04		
	<i>Mano de Obra Indirecta</i>	684,00		
	<u>Lote 2</u>			
	Huevos en Nacedoras			
	<i>Mano de Obra Directa</i>	1.320,96		
	<i>Mano de Obra Indirecta</i>	516,00		
	<u>Cuenta Por Pagar</u>			4.272,00

<u>Nómina por Pagar</u>	
Sueldos por Pagar	3.868
<u>Seguridad Social por Pagar</u>	
Aporte Personal 9,35%	404
P/r. La provisión del rol de pagos del mes de mayo 2018	

Tabla 27

Cálculos de beneficios sociales de los trabajadores (empleados y supervisores)

Nombres				Aporte	Fondo de	Total
	XIII	XIV	Vacaciones	Patronal	Reservas	
Emp. # 1	45,83	32,17	22,92	61,33	45,82	208,06
Emp. # 2	41,67	32,17	20,83	55,75	41,65	192,07
Emp. # 3	37,50	32,17	18,75	50,18	37,49	176,08
Emp. # 4	33,33	32,17	16,67	44,60	33,32	160,09
Emp. # 5	33,33	32,17	16,67	44,60	33,32	160,09
Emp. # 6	32,17	32,17	16,08	43,04	32,15	155,61
Emp. # 7	32,17	32,17	16,08	43,04	32,15	155,61
Sup # 1	50,00	32,17	25,00	66,90	49,98	224,05
Sup # 2	50,00	32,17	25,00	66,90	49,98	224,05
Totales:	356,00	289,50	178,00	476,33	355,86	1.655,69
Lote 1						
(57%):	202,89	164,99	101,44	271,46	202,81	943,59
Lote 2						
(43%):	153,11	124,51	76,56	204,86	153,05	712,09

Tabla 28

Cuadro de distribución de la mano de obra (beneficios sociales)

Lotes:	Lote 1	Lote 2	Totales
%:	57	43	100
Mano de Obra Directa:	688,33	519,27	1.207,59
Mano de Obra Indirecta:	255,41	192,68	448,09
Totales:	943,59	712,09	1.655,69

Tabla 29

Contabilización de la provisión de los beneficios sociales

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----06-----			
18/5/18	<u>Act. Biológicos - Nacedoras</u>		1.655,69	
	<u>Lote 1</u>			
	Huevos en Nacedoras			
	<i>Mano de Obra Directa</i>	688,33		
	<i>Mano de Obra Indirecta</i>	255,41		
	<u>Lote 2</u>			
	Huevos en Nacedoras			
	<i>Mano de Obra Directa</i>	519,27		
	<i>Mano de Obra Indirecta</i>	192,68		
	<u>Cuenta Por Pagar</u>			1.655,69
	<u>Beneficios Sociales</u>			
	Décimo Tercer Sueldo	356,00		
	Décimo Cuarto Sueldo	289,50		
	Vacaciones	178,00		
	Aporte Patronal 11,15%	476,33		
	Fondos de Reservas 8,33%	355,86		
	P/r. La provisión de Beneficios Sociales del mes de mayo 2018			

Costos indirectos de fabricación (Servicios básicos).

Tabla 30

Consumo de servicios básicos (luz y agua)

Lote	Proporción por Lote (%)	Agua	Luz	Total
Lote 1	57	1.577,82	2.039,54	3.617,36
Lote 2	43	1.190,30	1.538,61	2.728,91
Total		2.768,12	3.578,15	6.346,27

Tabla 31

Contabilización del consumo de servicios básicos

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----07-----			
18/5/18	<u>Act. Biológicos - Nacedoras</u>		6.346,27	
	<u>Lote 1</u>			
	Huevos en Nacedoras			
	<i>Costos Directos de Fabricación</i>	3.617,36		
	<u>Lote 2</u>			
	Huevos en Nacedoras			
	<i>Costos Directos de Fabricación</i>	2.728,91		
	<u>Cuentas por Pagar</u>			6.346,27
	<u>Servicios Básicos</u>			
	Energía Eléctrica	3.578,15		
	Agua Potable	2.768,12		
	P/r. Consumo de Servicios Básicos			

Costos indirectos de fabricación (Depreciación de activos fijos).

Para la depreciación se realizó por el método de horas trabajadas, se verificó el informe de un perito valuator, el cual estimó 87.600 para los activos que se detallan en la tabla 33, excepto para la balanza electrónica y para las máquinas vacunadoras determinó 43.800 horas de trabajo. Ver cálculos detallados de la depreciación determinada para el proceso de incubación y nacimiento en los anexos.

Tabla 32

Total de depreciación de activos fijos

Descripción	Dep. total en el proceso
Máquina Incubadora	198,84
Máquina Nacedora	34,32
Aire Acondicionado	0,30
Bombas de agua	20,42
Planta de luz para emergencia	1,52
Máquina para vacunación por aspersión	0,62

Máquina para vacunar pollo a pollo	0,68
Control de Temperatura y Humedad	11,60
Balanza electrónica	0,14
TOTALES:	268,44

Tabla 33

Distribución de la depreciación al lote # 1 y lote # 2

Lotes	Proporción por Lote (%)	Depreciación
Lote 1	57	153,01
Lote 2	43	115,43
Total		268,44

Tabla 34

Contabilización de la depreciación de activos fijos usados en el proceso de incubación y nacimientos

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----08-----			
18/5/18	<u>Act. Biológicos – Nacedoras</u>		268,44	
	<u>Lote 1</u>			
	Huevos en Nacedoras			
	<i>Costos Indirectos de Fabricación</i>	153,01		
	<u>Lote 2</u>			
	Huevos en Nacedoras			
	<i>Costos Indirectos de Fabricación</i>	115,43		
	<u>Dep. Acum. de Prop. Planta y Equipos</u>			268,30
	<u>Dep. Acumulada de Equipos</u>	0,30		
	<u>Dep. Acumulada de Maquinarias</u>	268		
	P/r. Depreciación de Activos Fijos en el proceso.			

Costos indirectos de fabricación (Otros).

Tabla 35

Otros costos indirectos de fabricación

Suministros y Materiales	Valor	Lote 1	Lote 2
---------------------------------	--------------	---------------	---------------

Servicios de Lavandería	49,50	28,21	21,29
Materiales de Limpieza	47,88	27,29	20,59
Biosentry 904	104,00	59,28	44,72
Transporte	500,00	285,00	215,00
Alimentación	1.102,50	628,42	474,08
Total	1.803,88	1.028,21	775,67

Tabla 36

Distribución de los otros costos indirectos al lote # 1 y lote # 2

Lotes	Proporción por Lote (%)	CIF Total
Lote 1	57	1.028,21
Lote 2	43	775,67
Total		1.803,88

Tabla 37

Contabilización de los otros costos indirectos de fabricación

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----09-----			
18/5/18	<u>Act. Biológicos - Nacedoras</u>		1.803,88	
	<u>Lote 1</u>			
	Huevos en Nacedoras			
	<i>Costos Indirectos de Fabricación</i>	1.028,21		
	<u>Lote 2</u>			
	Huevos en Nacedoras			
	<i>Costos Indirectos de Fabricación</i>	775,67		
	<u>Inventario de suministros y materiales</u>			151,88
	<u>Suministros y Materiales</u>			
	<i>Materiales de Limpieza</i>	47,88		
	<i>Biosentry 904</i>	104,00		
	<u>Cuenta por Pagar</u>			1.652,50
	<u>Proveedor de Servicios</u>			
	Servicios de lavandería	49,50		
	Servicios de transporte	500,00		
	Servicio de alimentación	1.102,50		

P/r. Consumo de servicios y suministros en el
proceso de incubación y nacimientos

Según lo mencionado anteriormente, el límite aceptable de mortalidad en el proceso de nacimiento es del 15%, si existiera la posibilidad que la mortalidad supere el límite, quiere decir que está ocurriendo una ineficiencia ya sea en las máquinas de incubación o de nacimiento o también una ineficiencia humana. En este caso práctico se evidenció que el porcentaje de mortalidad es del 7%, por lo cual se registró la pérdida. En el lote # 1 nacieron 91.100 y en el lote # 2 nacieron 68.750 huevos.

Tabla 38

Huevos Muertos o que no nacieron durante el tiempo establecido

Lotes	Huevos en Nacedoras	Huevos Muertos	Costo Unitario	Costo Total	Huevos Vivos	%
Lote 1	97.993	6.893	0,4134	2.849,90	91.100	57
Lote 2	73.925	5.175	0,4134	2.139,60	68.750	43
Totales:	171.918	12.068		4.989,50	159.850	

Tabla 39

Contabilización de los huevos que no reventaron en el proceso establecido

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----10-----			
16/5/18	<u>Costo de Venta</u>		4.989,50	
	<u>Lote 1</u>			
	Huevos Muertos	2.849,50		
	<u>Lote 2</u>			
	Huevos Muertos	2.139,60		
	<u>Act. Biológicos - Nacedoras</u>			4.989,50
	<u>Lote 1</u>			
	Huevos en Nacedoras	2.849,90		
	<u>Lote 2</u>			
	Huevos en Nacedoras	2.139,60		
	P/r. Muerte de 6.893 huevos en Lote 1 y 5.175 huevos en Lote 2			

Nacimiento de los pollos.

Tabla 40

Costeo de pollitos bebés

Lotes	Pollitos Bebés	Costo Unitario	Costo total
Lote 1	91.100	0,4134	37.665,14
Lote 2	68.750	0,4134	28.424,57
Total:	159.850		66.089,72

Tabla 41

Contabilización de los nacimientos de los pollitos bebés

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----11-----			
18/5/18	<u>Act. Biológicos - Nacedoras</u>			66.089,72
	<u>Lote 1</u>			
	Pollitos bebés	37.665,14		
	<u>Lote 2</u>			
	Pollitos bebés	28.424,57		
	<u>Act. Biológicos - Nacedoras</u>			66.089,72
	<u>Lote 1</u>			
	Huevos en Nacedoras	37.665,14		
	<u>Lote 2</u>			
	Huevos en Nacedoras	28.424,57		
	P/r. Nacimiento de 91.100 pollitos bebés en el lote # 1 y 68.750 pollos bebés en el lote # 2			

Cuarta fase – periodo de vacunación.

Aquellos pollos que nacieron sin ningún problema son registrados en el cronograma de nacimientos. El personal encargado de dicho proceso debe de cuadrar información proporcionada al inicio de las fases de incubación con cada uno de las fases. Luego se procede a la fase de vacunación en la cual interviene cuatro personas especializadas en vacunar a los pollitos bebés. Este proceso es realizado con la ayuda de una máquina donde mezclan dos tipos de vacunas para combatir la enfermedad de Gumboro y Hepatitis, se procede a colocar una dosis de vacuna que abastece 1.000

pollos, posteriormente estos pollo son ubicados en gavetas con una capacidad de 100 pollos divididas en cuatro secciones (25 pollitos en cada sección) y son trasladados a una máquina donde se coloca la última vacuna conocida como *Newcastle*, de este medicamento se procede a colocar una dosis de vacuna que cubre 2.500 pollos, la cual se realiza en forma de aspersión con una máquina la cual tiene capacidad para vacunar 100 pollos al mismo tiempo.

Transacción.

La compañía procede a realizar la compra de 160 de vacunas para combatir la enfermedad de Gumboro y hepatitis a un costo de \$21,80 la combinación de las dos vacunas la cual es aplicada a 1.000 pollos, mientras que la vacuna para combatir la enfermedad de Newcastle se realiza una compra de 160 vacunas a un costo de \$8,00 cada vacuna se puede aplicar a 2.500 pollos, estas vacunas serán aplicadas por cuatro personas especializadas en colocar dichas vacunas a los pollos bebés, por lo que se realizará un pago por la mano de obra de dichas personas por un valor de \$10,00 dólares por cada 2500 pollos vacunados..

Tabla 42

Compra de vacunas para pollitos bebés

Vacuna	Presentación de la vacuna	Costo Vacuna	Total	Dosis o Cant Pollos	Dosis por frascos	Costo por dosis
Hepatitis	160	21,80	3.488,00	159.850,00	1.000,00	0,0218
Newcastle	64	8,00	512,00	159.850,00	2.500,00	0,0032
Totales:			4.000,00			

Tabla 43

Contabilización de la compra de vacunas para pollitos bebés

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----12-----			
18/5/18	<u>Inventarios de Vacunas</u>		4.000,00	
	<u>Vacunas</u>			
	Hepatitis	3.488,00		

Newcastle	512,00	
<u>Cuenta por Pagar</u>		4.000,00
<u>Proveedor Vacunas</u>		
Vacunas	4.000,00	
P/r. Compra de vacunas		

Tabla 44

Consumo de las vacunas a los lotes de Pollitos bebés

Lotes	Pollos Vivos	Composición (%)	Hepatitis	Newcastle	Total
Lote 1	91.100	57	1.987,84	291,79	2.279,64
Lote 2	68.750	43	1.500,16	220,21	1.720,36
Totales	159.850		3.488,00	512,00	4.000,00

Tabla 45

Contabilización del consumo de las vacunas en el lote 1 y 2

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
-----13-----				
18/5/18	<u>Act. Biológicos - Nacedoras</u>		4.000,00	
	<u>Lote 1</u>			
	Pollitos Bebés	2.279,64		
	<u>Lote 2</u>			
	Pollitos Bebés	1.720,36		
	<u>Inventarios de Vacunas</u>			4.000,00
	<u>Vacunas</u>			
	Hepatitis	3.488,00		
	Newcastle	512,00		
P/r. Consumo de Vacunas en el lote 1 y lote 2				

Tabla 46

Servicios recibidos por vacunadoras

Vacunadoras	Cantidad de Pollos	Costo por cada 2500 pollos	Costo servicio por pollo	Total Servicios
Lote 1	91.100	10,00	0,0040	364,40

Lote 2	68.750	10,00	0,0040	275,00
	159.850			639,40

Tabla 47

Contabilización del servicio recibido por vacunadoras

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----14-----			
18/5/18	<u>Act. Biológicos - Nacedoras</u>			639
	<u>Lote 1</u>			
	Pollitos Bebés			
	<i>Costos Directos de Fabricación</i>	364		
	<u>Lote 2</u>			
	Pollitos Bebés			
	<i>Costos Directos de Fabricación</i>	275		
	<u>Cuenta y Documentos por Pagar</u>			639
	<u>Proveedor de Servicios</u>			
	Vacunadoras	639		
	P/r. Servicios contratados por concepto de vacunar a los pollitos			

Quinta fase – Salida de pollitos.

Una vez que los pollos son vacunados, el lote # 1 es vendido según la orden de pedido recibido el 29 de abril y el lote # 2 son enviados a las granjas avícolas con un egreso de bodega donde constan los pollitos bebés enviados a la granja, los cuales estarán ubicados en galpones. Los pollitos son transportados en un camión, que cumple con todos los requisitos necesarios para resguardar la salud del pollito durante el trayecto hasta los galpones ubicados en las granjas.

Transacción

Una vez que se colocaron todas las vacunas para combatir las enfermedades según el área topográfica donde se desarrollará la explotación de las aves de corral. El 30 de junio del 2017, la compañía realiza la venta del lote # 1 según la orden de pedido recibido el 29 de abril del 2018. Además por decisiones de los altos directivos de la compañía, se estableció que se haga un corte de operaciones y contable del primer semestre del 2018. Por lo cual se cotizó en el mercado el precio de venta de los pollitos bebés con la vacunas de hepatitis y *Newcastle* y a la fecha el precio por pollo bebe es

de US\$0,67. Consiguientemente el lote # 2 sigue con el proceso de crecimiento y engorde.

Según la NIC 41 Agricultura menciona que los activos biológicos deben estar medidos al valor razonable, por lo cual no existiendo un ente regulador de precios en el sector avícola, la administración cotizó en los mercados y a otras compañías el precio actual del pollo bebé, ya que el mercado avícola es muy volátil. Aprovechando la venta del primer lote, se procede a medir a valor razonable los activos biológicos que mantiene la compañía.

Tabla 48

Cálculo del valor razonable.

Precio de venta en el mercado por cada pollito bebé (\$67 por cada caja de 100 pollitos bebés):	0,6700
(-) Costos de transporte por cada pollo (\$1,00 por cada caja de 100 pollitos bebés):	(0,0100)
(-) Otros costos estimados en el punto de venta (\$15 por cada caja de 100 pollitos bebés):	(0,1500)
Costo por pollo en el punto de venta del activo biológico:	0,5100

Tabla 49

Ajuste por medición al valor razonable – Lote # 1

Lote 1:		
Costo unitario en el punto de venta según Valor Razonable:	0,51	a
Costo unitario histórico según compañía (Ver anexo 5):	0,44	b
Ajuste del costo unitario:	0,07	c = a - b
Cantidad total de pollitos bebés:	91.100,00	d
Ganancia por medición al valor razonable:	6.151,82	e = d * c

Tabla 50

Ajuste por medición al valor razonable – Lote # 2

Lote 2:		
Costo unitario en el punto de venta según Valor Razonable:	0,51	a
Costo unitario histórico según compañía:	0,44	b
Ajuste del costo unitario:	0,07	c = a - b
Cantidad total de pollitos bebés:	68.750,00	d
Ganancia por medición al valor razonable:	4.642,56	e = d * c

Según el párrafo 12 de la NIC 41 Agricultura indica que “un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta” (p.7). Para proceder estos cálculos, se cotizó en el mercado el precio de venta del pollo bebé y se estimaron en base a resultados de operaciones históricos, los costos que se incurren para que el activo esté en el punto de venta. En este caso se evidenció una ganancia, debido a que el costo que mantiene en libros la compañía es menor al resultado obtenido por el cálculo del valor razonable, por lo cual se generó una ganancia por medición al valor razonable. Esta ganancia no es tributable.

Tabla 51

Contabilización del ajuste por medición al valor razonable de los activos biológicos

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----15-----			
18/5/18	<u>Act. Biológicos - Nacedoras</u>		10.794,40	
	<u>Lote 1</u>			
	Pollitos Bebés (Valor Razonable)	6.151,84		
	<u>Lote 2</u>			
	Pollitos Bebés (Valor Razonable)	4.642,56		
	<u>Ingreso por Med. al Valor Razonable de Act. Biológicos</u>			10.794,40
	<u>Ganancia por Med. al Valor Razonable de Act. Biologicos</u>			
	Lote 1	6.151,84		

Lote 2	4.642,56
P/r. Ajustes por Valor Razonable de los lotes de pollos.	

Posteriormente se realiza la venta del primer lote:

Tabla 52

Venta de los pollitos bebés – Lote # 1

Pollitos Bebés	Ingresos	Costo
Cantidad de pollos vendidos	91.100,00	91.100,00
Valor Unitario:	0,67	0,51
Valor Total:	61.037,00	46.461,00

Tabla 53

Contabilización de la venta del lote # 1 – Pollitos bebés

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
-----16-----				
18/5/18	<u>Cuentas por Cobrar No Relacionadas</u>		61.037,00	
	<u>Cientes</u>			
	Avícola S.A.	61.037,00		
	<u>Ventas</u>			61.037,00
	<u>Venta de pollitos bebés</u>			
	Lote 1	61.037,00		
	P/r. Venta de 91.100 pollitos bebés a \$0,67			

Tabla 54

Contabilización del costo de venta del Lote # 1 – Pollitos bebés

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
-----17-----				
18/5/18	<u>Costo de Venta</u>		46.461,00	
	<u>Venta de pollitos bebés</u>	46.461,00		
	<u>Act. Biológico - Nacedoras</u>			46.461,00
	<u>Lote 1</u>			
	Pollitos Bebés	46.461,00		
	P/r. Venta del Lote 1 pollitos bebés			

A continuación se mostrará una hoja de costos que corresponde al lote # 1, el cual se verá reflejado aquellos rubros que fueron considerados como materia prima, mano de obra directa o indirecta y costos indirectos de fabricación.

Tabla 55

Hoja de Costos – Lote # 1

Costos Directos:	44.340,37
Huevos incubados	32.337,69
Servicios Básicos	3.617,36
Baja por Huevos que no nacieron	(2.849,90)
Consumo de vacunas	2.277,50
Servicios de vacunadoras	364,40
Ajuste por Valor Razonable	6.153,96
Total costos directos:	41.901,01
Mano de Obra Directa	
Sueldos y Salarios	1.751,04
Beneficios Sociales	688,33
Total Mano de Obra Directa:	2.439,36
Costos Indirectos:	2.120,63
Mano de Obra Indirecta	
Sueldos y Salarios	684,00
Beneficios Sociales	255,41
Total Mano de Obra indirecta:	939,41
Costos Indirectos de Fabricación	
Consumo de Materiales y prestación de servicios	1.028,21
Depreciación de Activos Fijos	153,01
Total Costos Indirectos de Fabricación:	1.181,22
Costos Totales de Producción	46.461,00

Posteriormente, los pollos que quedaron como saldo fueron transferidos a las granjas avícolas para su crecimiento y engorde.

Tabla 56

Contabilización del traslado de los Pollitos bebés a las granjas avícolas

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
-----18-----				
18/5/18	<u>Act. Biológicos - Pre Inicial</u>		35.062,50	
	<u>Lote 1</u>			
	Pollitos Pre Inicial	35.062,50		
	<u>Act. Biológicos - Nacedoras</u>			35.062,50
	<u>Lote 2</u>			
	Pollitos Bebés	35.062,50		
	P/r. Traslado de los pollitos bebés a las granjas			

Proceso de crecimiento y engorde.

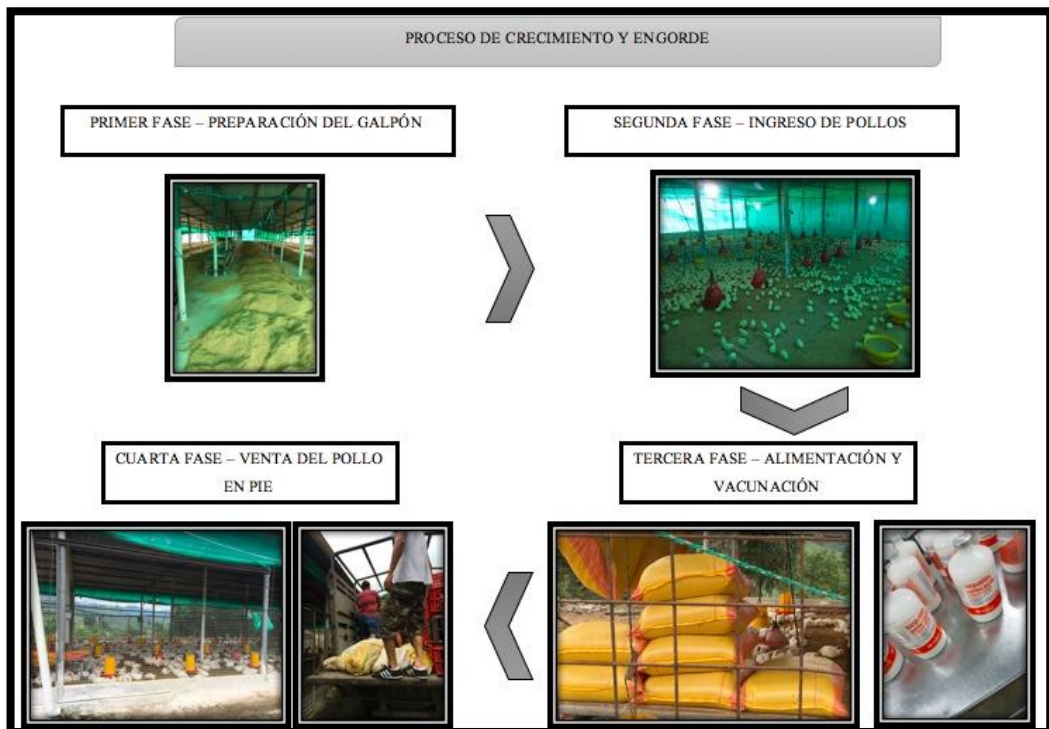


Figura 24. Proceso de crecimiento y engorde.

En la figura 24 se detalla de manera gráfica las fases que se incurren dentro del proceso de crecimiento y engorde. Este proceso tiene una duración de 49 días (siete semanas), también es importante para la gerencia conocer las fecha aproximada o exacta en el cual el pollo esté listo para ser comercializado. Es por esto que a continuación se detalla las fechas de todo el proceso de crecimiento y engorde, donde empieza desde la llegada de los pollitos bebés del proceso de incubación y nacedoras (18 de mayo del 2018) hasta la fecha en la cual el pollo está listo para ser vendido (5 de julio del 2018).

Tabla 57

Planificación de fechas del proceso de crecimiento y engorde

Día de llegada a granja	viernes, 18 de mayo de 2018
SEMANAS	
1	jueves, 24 de mayo de 2018
2	jueves, 31 de mayo de 2018
3	jueves, 07 de junio de 2018
4	jueves, 14 de junio de 2018
5	jueves, 21 de junio de 2018
6	jueves, 28 de junio de 2018
7	jueves, 05 de julio de 2018

Primera fase – preparación del galpón.

Quince días antes del ingreso de los pollos, la avícola se procede a realizar un proceso de desinfección en los galpones para recibir el pollo bebé, aplicando *biosentry 904*, el cual ayuda para matar cualquier tipo de bacterias producto de lotes anteriores. Se dejará un día para que actúe el químico, después se colocará cal en el piso de todos los galpones donde se ubicarán los pollos que ingresarán al nuevo lote. Alrededor de todo el galpón se cubrirá con lonas, las cuales estarán alzadas hasta colocar el tamo que servirá como cama en el galpón, después se procederá a colocar los implementos como los bebederos y comederos “baby” y calentadoras a diesel para abrigar el pollito, adicionalmente se procede a bajar las lonas para realizar la termo nebulización, la cual

se efectúa con un producto conocido como *biosentry 185*, que servirá de ayuda a bajar la carga bacteriana, por lo que el pollo bebé llegan vulnerables a cualquier tipo de enfermedad y este servirá como protector los 10 primeros días de vida.

Transacción.

El día 3 de mayo del 2018, se realiza la compra de los productos para desinfectar el galpón en el cual se recibirán los pollitos bebés. Se procede a realizar la compra de formol de 34 litros a un precio de US\$4,00 así mismo 34 litros de creolina a un precio de US\$5,35, se utilizará cal como cama del galpón 164 kilogramos a un precio de US\$3,79. Además se realiza la compra de tamo, 11 carradas de tamo a un costo de US\$270,00 por carrada, se debe de desinfectar el tamo con sulfato de cobre 25 kilogramo a un costo de US\$76,95. Finalmente se baja las lonas y se coloca todos los implementos (comederos y bebederos) para recibir el pollo y poder realizar el termo nebulización con biosentry 185, este producto se utilizará tres canecas a un precio de US\$202,00.

Tabla 58

Compra de productos químicos para preparación del galpón

Químico	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Total
Formol	Litros	34	4,00	136,00
Creolina	Litros	34	5,35	181,90
Cal	Kilogramo	164	3,79	621,56
Tamo	Carrada	11	270	2.970,00
Sulfato de cobre	Kilogramo	1,02	76,95	78,49
Biosentry 185	canecas	3	202	606,00
Total:				4.593,95

Tabla 59

Contabilización de las compras de los químicos

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----19-----			
18/5/18	<u>Inventario de Químicos</u>		4.593,95	
	Formol	136,00		
	Creolina	181,90		

Cal	621,56	
Tamo	2.970,00	
Sulfato de cobre	78,49	
Biosentry 185	606,00	
Cuentas por Pagar		4.593,95
Proveedor de Químicos	4.593,95	
P/r. Preparación del galpón		

Segunda fase – ingreso de pollos.

Cuando los pollitos bebés llegan a las granjas por lo que el granjero procederá a recibir el ingreso de bodega y confirmar que dicha cantidad es la correcta mediante la observación física de los pollitos, se realiza el conteo del 5% de la totalidad de las cajas de pollos que ingresan para corroborar que cada caja está compuesta por 100 pollos, como lo indica la incubadora, luego se procede a ubicarlos en los galpones correspondientes. Una vez que el pollo está dentro del galpón, se debe de mantenerlos con una temperatura de 32 grados centígrados con el uso de una calentadora automática. Si el ambiente está a 32 grados centígrados, la calentadora se apaga automáticamente. Además se deben tener listos los comederos con balanceado pre inicial y agua en los bebederos.

Transacción.

Se realiza la preparación de las calentadoras las cuales consumirán 671 galones de diesel y luz durante días para abrigar el galpón donde se recibe el pollo bebé. El diesel a un costo de US\$1,03.

Tabla 60

Compra de diesel para calentadoras

Producto	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Total
Diésel	Galones	671	1,03	691,13

Tabla 61

Contabilización de la compra de diesel para calentadoras

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----20-----			
18/5/18	Inventarios - Combustibles		691,13	
	Diésel	691,13		

Cuentas por Pagar	691,13
Proveedor de Combustibles	691,13
P/r. Compra de diésel para calentadoras	

Tabla 62

Contabilización del consumo del diesel para calentadoras

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
-----21-----				
18/5/18	<u>Activos Biológicos - Pre inicial</u>		691,13	
	<u>Lote 2</u>			
	Pollos Pre inicial			
	<i>Costos Indirectos de Fabricación</i>	691,13		
	Inventarios - Combustibles			691,13
	Diésel	691,13		
	P/r. Consumo de diésel para calentadoras			

Tercera fase – alimentación y vacunación.

Se realiza un proceso de vacunación a los ocho días que llega el pollo con una dosis para combatir la enfermedad de *Gumboro* y es aplicada al pico del pollo y para combatir la enfermedad *Newcastle* es aplicada al ojo del pollo, la cual se coloca con la ayuda de vacunadoras, el mismo día se aplica las dos vacunas antes mencionadas. A los nueve días del pollo se realiza el cambio de balanceado pre inicial a balanceado inicial, este balanceado es distribuido a los pollos hasta los 15 días, a partir del día 16 se empieza alimentar al pollo con balanceado de crecimiento y se realiza una revacunación al día 15 contra la enfermedad bronquitis mezclada con *Newcastle*, la cual es colocada al pico del pollo.

A los 28 días se realiza nuevamente una revacunación de *Newcastle*, está vacuna es aplicada en el agua, para que esta vacuna funcione se deberá de colocar un neutralizante en el agua un día antes de colocar la vacuna, el día que se realiza la vacuna y un día después de la vacuna, el galponero es el encargado de colocar la vacuna con las indicaciones emitidas por el zootécnico, el cual recomienda que se coloca 10 ml de vacuna por cada 100 litros de agua. También recomienda que el pollo se encuentre tres horas antes de colocar la vacuna sin beber agua para que actúe.

A los 29 días se realiza el cambio de alimento balanceado de crecimiento a balanceado de engorde. Este balanceado se lo distribuye a los pollitos hasta el día que estén listos para la venta aproximadamente hasta los 49 días de nacido el pollo.

La fábrica que proporciona el alimento del pollito durante todo el proceso de engorde tiene el registro de la cantidad de alimento y vitaminas que han consumido lo cual se corrobora con las notas de entrega que ha registrado cada galponero.

Transacción.

Se procede a realizar la compra de las vacunas para combatir distintas enfermedades como:

- (i) Gumboro: Se compra 27 frascos que contiene 2.500 dosis por frascos a un precio de \$16,00, esta es aplicable a los ochos días de nacido.
- (ii) Newcastle: Se compra de 27 frascos que contiene 2.500 dosis por frascos a un precio de \$8,00, esta es aplicable a los ochos días de nacido.
- (iii) Newcastle – Bronquitis: Se compra 27 frascos que contiene 2.500 dosis por frascos a un precio de \$6,00. Es aplicada a los 15 días de nacidos.
- (iv) Newcastle: Se compra 54 frascos que contiene frascos que contiene 2.500 dosis por frascos a un precio de \$8,00. Es aplicada entre los días 28 a 32 directamente al agua.

Adicional a las vacunas, se realizará el registro del balanceado consumido por el lote # 2 detallado a continuación:

- (i) Balanceado Pre Inicial 283 quintales a un precio de \$26,96
- (ii) Balanceado Inicial 676 quintales a un precio de \$25,31
- (iii) Balanceado Crecimiento 1.957 quintales a un precio de \$23,50
- (iv) Balanceado Engorde 4.497 quintales a un precio de \$22,63.

Durante la última fase, se incurriendo en distintas vitaminas, medicinas y antibióticos; los cuales serán desglosados a continuación con sus costos respectivos:

Antes de realizar la venta de los pollos en pie y faenados, se procede a cargar los costos de mano de obra directa e indirecta. Durante todo el proceso trabajaron cinco galponeros con un sueldo \$500 cada uno, considerando que por cada 15.000 pollos se necesita un galponero. El consumo de agua por un valor de \$3.583 y de energía eléctrica de \$6.586, y también la depreciación de los activos fijos que fueron usados en el proceso de crecimiento y engorde.

Tabla 63.

Compra de vacunas según la etapa de consumo

Vacunas	Unidad de Medida	Cantidad	Costo	Total	Etapa de Consumo
Gumboro	2500 dosis por frasco	27	16,00	432,00	Pre inicial
Newcastle	2500 dosis por frasco	27	8,00	216,00	Pre inicial
Newcastle-Bronquitis	2500 dosis por frasco	27	6,00	162,00	Inicial
Newcastle	2500 dosis por frasco	54	8,00	432,00	Crecimiento
Total				1.242,00	

Tabla 64

Compra de balanceados según la etapa de consumo

Balanceado	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Total	Etapa de Consumo
Pre inicial	Quintales	283	26,96	7.629,68	Pre inicial
Inicial	Quintales	676	25,31	17.109,56	Inicial
Crecimiento	Quintales	1957	23,50	45.989,50	Crecimiento
Engorde	Quintales	4497	22,63	101.767,11	Engorde
Total				172.495,85	

Tabla 65

Contabilización de la compra de vacunas y balanceados

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
-----22-----				
18/5/18	Inventario de Vacunas		1.242,00	
	Gumboro	432,00		
	Newcastle	648,00		

Newcastle-Bronquitis	162,00	
Inventario de Balanceados		172.495,85
Pre inicial	7.629,68	
Inicial	17.109,56	
Crecimiento	45.989,50	
Engorde	101.767,11	
Cuentas por Pagar		173.738,85
Proveedor de Vacunas	1.242,00	
Proveedor de Balanceados	172.495,85	
P/r. Compra de vacunas y balanceados		

Consumo en etapa pre inicial:

Tabla 66

Consumo de las vacunas en etapa pre inicial

Vacunas	Unidad de Medida	Cantidad	Costo	Total	Etapas de Consumo
Gumboro	2500 dosis por frasco	27	16,00	432,00	Pre inicial
Newcastle	2500 dosis por frasco	27	8,00	216,00	Pre inicial
Total				648,00	

Tabla 67

Consumo de balanceados en Etapa pre inicial

Balanceado	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Total	Etapas de Consumo
Pre inicial	Quintales	283	26,96	7.629,68	Pre inicial

Tabla 68

Contabilización del consumo de las vacunas y balanceados en etapa pre inicial

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
-----23-----				
25/5/18	<u>Act. Biológicos - Pre Inicial</u>		8.277,68	
	<u>Lote 2</u>			
	Pollos Pre inicial	8.277,68		
	<u>Inventario de Vacunas</u>			648,00
	Gumboro	432,00		
	Newcastle	216,00		
	<u>Inventario de Balanceados</u>			7.629,68
	Balanceado Pre inicial	7.629,68		
P/r. Consumo de vacunas y balanceado pre inicial				

Transferencia de pollos pre inicial a pollos inicial.

Tabla 69

Costo de los pollos pre inicial trasladados a pollos inicial

	Lote # 2	Costo Unitario	Total
Costo	68.750	0,71	48.625,26

El costo unitario Ver Anexo 6

Tabla 70

Contabilización de la transferencia de pollos pre inicial a pollos inicial

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
-----24-----				
26/5/18	<u>Act. Biológicos - Inicial</u>		48.625,26	
	<u>Lote 2</u>			
	Pollitos Inicial	48.625,26		
	<u>Act. Biológicos - Pre Inicial</u>			48.625,26
	<u>Lote 2</u>			
	Pollos Pre inicial	48.625,26		
P/r. Transferencia de pollos pre inicial a inicial				

Consumo en etapa inicial:

Tabla 71

Consumo de vacunas en etapa inicial

Vacunas	Unidad de Medida	Cantidad	Costo	Total	Etapas de Consumo
Newcastle-Bronquitis	2500 dosis por frasco	27	6,00	162,00	Inicial

Tabla 72

Consumo de balanceados en etapa inicial

Balanceado	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Total	Etapas de Consumo
Inicial	Quintales	676	25,31	17.109,56	Inicial

Tabla 73

Contabilización del consumo de las vacunas y balanceados en etapa inicial

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----25-----			
1/6/18	<u>Act. Biológicos - Inicial</u>		17.271,56	
	<u>Lote 2</u>			
	Pollos Inicial	17.271,56		
	<u>Inventario de Vacunas</u>			162,00
	Newcastle-Bronquitis	162,00		
	<u>Inventario de Balanceados</u>			17.109,56
	Balanceado Inicial	17.109,56		
	P/r. Consumo de vacunas y balanceado inicial			

Transferencia de pollos inicial a pollos de crecimiento.

Tabla 74

Costo de los pollos en etapa inicial a etapa de crecimiento.

	Lote # 2	Costo Unitario	Costo Total
Costo Histórico	68.750	0,96	65.896,82

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----26-----			
2/6/18	<u>Act. Biológicos - Crecimiento</u>		65.896,82	
	<u>Lote 1</u>			
	Pollitos Crecimiento	65.896,82		
	<u>Activos Biológicos - Inicial</u>			65.896,82
	<u>Lote 1</u>			
	Pollos Inicial	65.896,82		
	P/r. Transferencia de pollos inicial a crecimiento			

Consumo en etapa de crecimiento:

Tabla 75

Consumo de las vacunas en etapa de crecimiento

Vacunas	Unidad de Medida	Cantidad	Costo	Total	Etapas de Consumo
Newcastle	2500 dosis por frasco	54	8,00	432,00	Crecimiento

Tabla 76

Consumo de balanceados en etapa de crecimiento

Balanceado	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Total	Etapas de Consumo
Crecimiento	Quintales	1957	23,50	45.989,50	Crecimiento

Tabla 77

Contabilización del consumo de vacunas y balanceado en etapa de crecimiento

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
-----27-----				
14/6/18	<u>Act. Biológicos - Crecimiento</u>		46.421,50	
	<u>Lote 2</u>			
	Pollos Crecimiento	46.421,50		
	<u>Inventario de Vacunas</u>			432,00
	Newcastle-Bronquitis	432,00		
	<u>Inventario de Balanceados</u>			45.989,50
	Balanceado Inicial	45.989,50		
	P/r. Consumo de vacunas y balanceado crecimiento			

Transferencia de pollos crecimiento a engorde:

Tabla 78

Costo por los pollos en etapa de crecimiento trasladados a etapa de engorde

	Lote # 2	Costo Unitario	Costo Total
Costo Histórico	68.750	1,63	112.318,32

El costo unitario ver Anexo 6

Tabla 79

Contabilización de la transferencia de pollos de crecimiento a engorde

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
-----28-----				
15/6/18	<u>Act. Biológicos - Engorde</u>		112.318,32	
	<u>Lote 1</u>			
	Pollitos Engorde	112.318,32		
	<u>Act. Biológicos - Crecimiento</u>			112.318,32
	<u>Lote 1</u>			
	Pollos Crecimiento	112.318,32		
	P/r. Transferencia de pollos crecimiento a engorde			

Consumo en etapa de engorde:

Tabla 80

Consumo de vacunas en etapa de engorde

Medicinas - vitaminas - antibióticos	Presentación	Cantidad	Precio unitario	Total	Etapas de consumo
Aquachok	Gal 5lts	5	76,00	380,00	Engorde
Ilodox	Sobre 250grs	8	25,60	204,80	Engorde
Vitamina e	Gal 5lts	4	77,91	311,64	Engorde
Vitalyte	Tarr. 1kg	6	28,06	168,36	Engorde
Cloro	Kg	18	2,05	36,90	Engorde
Bioneutrol	Fra. 1lt	34	15,00	510,00	Engorde
Optimizer	Gal. 5lts	6	37,49	224,94	Engorde
Neocyn	Sobre 250grs	3	55,00	165,00	Engorde
Tylosine	Kg	7	65,00	455,00	Engorde
Liptosafe	Gal. 5lts	4	67,50	270,00	Engorde
Fosfomyx	Sobre 250grs	61	14,29	871,69	Engorde
Enrrofarm	Fra. 1lt	17	36,10	613,70	Engorde
Lysine	Sac. 25kg	3,4	43,25	147,05	Engorde
Methionine	Sac. 25kg	3,4	83,53	284,00	Engorde
Treonine	Sac. 25kg	0,08	52,88	4,23	Engorde
Colina	Sac. 25kg	0,08	23,25	1,86	Engorde
Liptoantisalm	Can. 25lts	12	85,00	1.020,00	Engorde
Bicarbonato	Sac. 22,72 kg	7	55,00	385,00	Engorde
Ciprofloxacina	Tarr. 25kg	0,8	1.375,00	1.100,00	Engorde
Melaza	Fund. 25kg	2	11,00	22,00	Engorde
Yodo	Can. 20 lts	1	118,75	118,75	Engorde
Trisulfarm	Fra. 1lt	13	38,48	500,24	Engorde
Expectorante	Can. 20 lts	2	99,00	198,00	Engorde
Respirox	Can. 20 lts	1	100,00	100,00	Engorde
Hepatochem	Gal. 5lts	5	77,98	389,9	Engorde

Provir	Tarr. 1kg	5	12,19	60,95	Engorde
Oxitetraciclina	Tarr. 25kg	0,24	500,00	120,00	Engorde
Vigorpol	Gal.5lts	14	63,33	886,62	Engorde
Sphamite	Can. 20 lts	1	140,00	140,00	Engorde
Furaprol	Kg	14	44,85	627,90	Engorde
Moscaplus	Tarr. 1kg	1	35,00	35,00	Engorde
Flometex	Can. 20 lts	2	293,64	587,28	Engorde
Termotex	Kg	24	9,50	228,00	Engorde
Antihot	Kg	1	14,95	14,95	Engorde
Total				11.183,46	

Tabla 81

Consumo de balanceados en etapa de engorde

Balanceado	Unidad de medida	Cantidad	Costo	Total	Etapas de Consumo
Engorde	Quintales	4497	22,63	101.767,11	Engorde

Tabla 82

Contabilización del consumo de vitaminas y balanceado en etapa de engorde

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----29-----			
5/7/18	<u>Act. Biológicos - Engorde</u>		112.950,57	
	<u>Lote 2</u>			
	Pollos Engorde	112.950,57		
	<u>Inventario de Vitaminas</u>			11.183,46
	Aquachok	380,00		
	Ilodox	204,80		
	Vitamina e	311,64		
	Vitalyte	168,36		
	Cloro	36,90		
	Bioneutrol	510,00		
	Optimizer	224,94		
	Neocyn	165,00		

Tylosine	455,00	
Liptosafe	270,00	
Fosfomyx	871,69	
Enrrofarm	613,70	
Lysine	147,05	
Metheonine	284,00	
Treonine	4,23	
Colina	1,86	
Liptoantisalm	1.020,00	
Bicarbonato	385,00	
Ciprofloxacina	1.100,00	
Melaza	22,00	
Yodo	118,75	
Trisulfarm	500,24	
Expectorante	198,00	
Respirox	100,00	
Hepatochem	389,9	
Provir	60,95	
Oxitetraciclina	120,00	
Vigopol	886,62	
Sphamite	140,00	
Furaprol	627,90	
Moscaplus	35,00	
Flometex	587,28	
Termotex	228,00	
Antihot	14,95	
Inventario de Balanceados		101.767,11
Balanceado Engorde	101.767,11	
P/r. Consumo de vitaminas y balanceado engorde		

Costo de personal que participaron durante el proceso de crecimiento y engorde:

Tabla 83

Rol de pagos de los galponeros

Nombres y Apellidos	Sueldos	Aporte Personal	Neto a Recibir
Galponero 1	386,00	36,48	349,52
Galponero 2	386,00	36,48	349,52
Galponero 3	386,00	36,48	349,52
Galponero 4	386,00	36,48	349,52
Galponero 5	386,00	36,48	349,52
Totales:	1.930,00	182,39	1.747,62

Tabla 84

Rol de pagos de los supervisores

Nombres y Apellidos	Sueldos	Aporte Personal	Neto a Recibir
Supervisor 1	500,00	47,25	452,75
Supervisor 2	500,00	47,25	452,75
Totales:	1.000,00	94,50	905,50

Tabla 85

Contabilización de la provisión del rol de pagos de los galponeros y supervisores

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----30-----			
30/6/18	<u>Act. Biológicos - Engorde</u>		2.930,00	
	<u>Lote 2</u>			
	Pollos de Engorde			
	<i>Mano de Obra Directa</i>	1.930,00		
	<i>Mano de Obra Indirecta</i>	1.000,00		
	<u>Cuenta Por Pagar</u>			2.930,00
	<u>Nómina por Pagar</u>			
	Sueldos por Pagar	2.653,12		
	<u>Seguridad Social por Pagar</u>			
	Aporte Personal 9,35%	276,89		
	P/r. La provisión del rol de pagos del mes de mayo 2018			

Tabla 86

Cálculo de beneficios sociales de los galponeros

Nombre	Sueldo	XIII	XIV	Vac.	Ap.	F/R	Total
Patronal							
Galp # 1	386	32,17	32,17	16,08	43,04	32,15	155,61
Galp #2	386	32,17	32,17	16,08	43,04	32,15	155,61
Galp # 3	386	32,17	32,17	16,08	43,04	32,15	155,61
Galp # 4	386	32,17	32,17	16,08	43,04	32,15	155,61
Galp #5	386	32,17	32,17	16,08	43,04	32,15	155,61
Totales:	1.930	160,83	160,83	80,42	215,20	160,77	778,05

Tabla 87

Cálculo de beneficios sociales de los supervisores

Nombre	Sueldo	XIII	XIV	Vacaciones	Ap.	F/R	Total
Patronal							
Sup. # 1	500	41,67	32,17	20,83	55,75	41,65	192,07
Sup. # 2	500	41,67	32,17	20,83	55,75	41,65	192,07
Totales:	1.000	83,33	64,33	41,67	111,50	83,30	384,13

Tabla 88

Contabilización de la provisión de los beneficios sociales de los galponeros y supervisores

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
-----31-----				
30/6/18	<u>Act. Biológicos - Engorde</u>		1.162,18	
	<u>Lote 2</u>			
	Pollos de Engorde			
	<i>Mano de obra directa</i>	778,05		
	<i>Mano de obra indirecta</i>	384,13		
	<u>Cuenta Por Pagar</u>			1.162,18
	<u>Beneficios Sociales por Pagar</u>			
	Décimo Tercer Sueldo	244,16		

Décimo Cuarto Sueldo	225,16
Vacaciones por Pagar	122,09
Aporte Patronal 11,15%	326,70
Fondos de Reservas 8,33%	244,07
P/r. Registro de la provisión de Beneficios Sociales del mes de mayo 2018	

Tabla 89

Depreciación de los activos fijos durante el proceso de crecimiento y engorde

Activo	Depreciación Total
Galpones	1.141,77
Bebederos	45,31
Comederos	55,29
Calentadoras	11,84
Motor de energía	221,10
Bomba de agua	33,35
Total:	1.509,00

La composición de la tabla de depreciación. Ver Anexo 4

Tabla 90

Contabilización de la depreciación de activos fijos usados en el proceso de crecimiento y engorde

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----32-----			
30/6/18	<u>Act. Biológicos - Engorde</u>		1.509,00	
	<u>Lote 2</u>			
	Pollos Engorde			
	<i>Costos Indirectos de Fabricación</i>	1.509,00		
	<u>Dep. Acum. de Prop. Planta y Equipos</u>			1.509,00
	<u>Dep. Acum. de Maquinarias</u>	1.509,00		
	P/r. Depreciación de Activos Fijos en el proceso.			

Tabla 91

Consumo de servicios básicos en el proceso de crecimiento y engorde

	Agua	Luz	Total
Lote 2	3.583,00	6.586,00	10.169

Tabla 92

Contabilización del consumo de servicios básicos

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----33-----			
30/6/18	<u>Act. Biológicos - Engorde</u>		10.169,00	
	<u>Lote 2</u>			
	Pollos Engorde			
	<i>Costos Indirectos de Fabricación</i>	10.169,00		
	<u>Cuenta por pagar</u>			10.169,00
	<u>Servicios Básicos</u>			
	<i>Luz</i>	6.586,00		
	<i>Agua</i>	3.583,00		
	P/r. Consumo de servicios básicos en el proceso de crecimiento y engorde			

Durante todo el proceso de crecimiento y engordo en cada una de sus fases y etapas, según reporte de muertes elaborado por el galponero, se evidenció la muerte de 2.750 pollos, por lo cual este reporte es entregado al supervisor y posteriormente es enviado al departamento contable para el registro de los mismos como se detalla a continuación:

Tabla 93

Pollos de engorde muertos

Pollos Muertos	2.750,00
Costo unitario	3,51
Costo por muerte	9.641,55

El costo unitario ver Anexo 6

Tabla 94

Contabilización de los pollos muertos de engorde

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----34-----			
30/6/18	<u>Costos de Venta</u>		9.641,55	
	<u>Pollos Muertos</u>	9.641,55		
	<u>Act. Biológicos - Engorde</u>			9.641,55
	<u>Lote 2</u>			
	<i>Pollos Engorde</i>	9.641,55		
	P/r. 2.750 Pollos muertos			

Cuarta fase – venta de los pollos en pie.

Una vez que el pollo ya ha cumplió su ciclo de engorde, algunos pollos bajo pedido son vendidos en pie y algunos son vendidos faenados. Al momento de la venta, los galponeros ubican cuatro pollos en un saco y lo pesan. Normalmente por genética los pollos son más pesados que las pollas, por lo cual dependiendo de las preferencias del cliente se seleccionan los pollos, cabe recalcar que dentro del galpón no están separados los pollos por sexo, los galponeros reconocen el sexo del ave dependiendo de su cresta. El precio de venta por libra, depende del valor que se encuentre en el mercado.

Transacción.

El 30 de junio de 2018, el Sr. Marcos Rivera solicita la compra de 45.000 pollos en pie. Se procede a pesar la totalidad de los pollos a venderse, lo que corresponden a 297.312,30 libras a un precio de venta de \$0.97 por libra de pollo. El mismo día la compañía Supermercado S.A. solicita 2.040 pollos faenados por lo que se procede a realizar el pesaje de dicha cantidad de pollos equivalentes a un peso de 1.508,25 libras, el precio de venta en el mercado por cada libra es de \$1,20, los cuales pasan por un proceso de faenamamiento.

La administración determina que dichos activos biológicos sean medidos a valor razonable y se realicen los ajustes pertinentes para conocer la realidad del mismo antes de la venta y a la fecha de corte del 30 de junio del 2018. Para medir el valor razonable, la compañía cotizó en el mercado el costo por libra de los pollos de engorde en pie y al 30 de junio del 2018, el precio de venta por libra es de \$0,97. También la

compañía estimó los costos que se incurren para ubicar el pollo en el punto de venta. A continuación se muestra el cálculo de la medición del valor razonable:

Tabla 95

Cálculo para la medición del valor razonable de los activos biológicos – pollos de engorde.

Libra promedio por cada pollo según pesaje por Cía:	6,80
Precio por libra en el mercado:	0,97
Precio total por pollo en pie en el mercado:	6,59
(-) Costos de transporte por cada pollo (\$1,25 por cada caja de 4 pollos de engorde):	(0,31)
(-) Otros costos estimados en el punto de venta:	(1,00)
Costo por pollo en el punto de venta del activo biológico:	5,28

Una vez determinado el costo por pollo en el punto de venta, se procede a comparar con lo que la compañía mantiene en libros y se identificó una ganancia no tributable como se muestra a continuación:

Tabla 96

Ajuste por medición al valor razonable de los activos biológicos

Cantidad de pollos en pie:	66.000
Costo por pollo en el punto de venta del activo biológico:	5,28
Total según mercado:	348.413,23
Costo Total según compañía:	231.397,18
Ganancia por medición al valor razonable de los activos biológicos:	117.016,06

El costo total según compañía, ver Anexo 6

Tabla 97

Contabilización del ajuste por medición del valor razonable del lote # 2

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----35-----			

30/6/18	<u>Act. Biológicos - Engorde</u>	117.016,06
	<u>Lote 2</u>	
	Pollos Engorde	117.016,06
	<u>Ingreso por Med. al Valor</u>	
	<u>Razonable de Act. Biológicos</u>	117.016,06
	<u>Ganancia por Medición al Valor</u>	
	<u>Razonable de Activos Biologicos</u>	
	Lote 2	117.016,06
	P/r. Ajustes por Valor Razonable del lote # 2	

Posteriormente al ajuste, se realiza la venta de los pollos en pie, como se muestra a continuación:

Tabla 98

Venta de pollos en pie

Pollos de engorde	Venta (Libras)	Costo de venta
Libra de Pollos vendidos (45.000 pollos)	297.312	45.000
Valor Unitario:	0,97	5,28
Valor Total:	288.392,64	237.554,48

El costo unitario por pollo, ver Anexo 6

Tabla 99

Contabilización de la venta de los pollos de engorde en pie

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----36-----			
30/6/18	<u>Cuentas por Cobrar No Relacionadas</u>		288.392,64	
	<u>Cientes</u>			
	Empresa X S.A.	288.392,64		
	<u>Ventas</u>			288.392,64
	<u>Venta de pollos de engorde en pie</u>			
	Lote 2	288.392,64		
	P/r. Venta de 45.000 pollos de engorde en pie (297.312 libras a \$0,97 por libra)			

Tabla 100

Contabilización del costo de venta de los pollos de engorde en pie

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
-----37-----				
30/6/18	Costo de Venta		237.554,48	
	<u>Venta de pollos de engorde</u>	237.554,48		
	<u>Act. Biológico - Engorde</u>			237.554,48
	<u>Lote 1</u>			
	Pollos de engorde	237.554,48		
	P/r. Venta de 45.000 pollos de engorde en pie del Lote 2.			

A continuación se mostrará una hoja de costos que corresponde al lote # 2, el cual se verá reflejado aquellos rubros que fueron considerados como costos directos, mano de obra directa o indirecta y costos indirectos de fabricación.

Tabla 101

Hoja de Costos – Lote # 2

Costos Directos:		328.191,58
Ingreso de Huevos Fértiles	24.395,25	
Servicios básicos en proceso de incubación	2.728,91	
Huevos que no nacieron	(2.139,60)	
Ajuste Valor Razonable Pollos bebés	4.642,56	
Consumo de balanceado	172.495,85	
Consumo de vacunas	14.145,82	
Pollos muertos	(9.641,55)	
Ajuste Valor Razonable Pollos de engorde	117.016,06	
Total Costos directos:		323.643,31
Mano de Obra Directa		
Sueldos y salarios	3.250,96	

Beneficios Sociales	1.297,31	
<i>Total Mano de Obra Directa:</i>		4.548,28
Costos Indirectos:		20.221,65
Mano de Obra Indirecta		
Sueldos y Salarios	1.516,00	
Beneficios Sociales	576,81	
<i>Total Mano de Obra indirecta:</i>		2.092,82
Costos Indirectos de Fabricación		
Consumo de materiales preparación del galpón	4.593,95	
Depreciación de Activos Fijos	1.624,08	
Diésel para calentadoras	691,13	
Consumo de materiales	775,67	
Consumo de servicios básicos	10.169,00	
Servicios de Vacunadoras	275,00	
<i>Total Costos Indirectos de Fabricación:</i>		18.128,83
Costos Totales de Producción		<u>348.413,23</u>

Proceso de faenamiento.

Reconocimiento inicial de los pollos faenados como inventarios.

Transacción

Se recibe una orden de pedido de pollo faenado por un total de 2.040 pollos por lo que se procede a realizar la pesada de pollo el galpón los cuales dan un resultado de 15.082,5 libras, después se procede con el traslado de éstos a las instalaciones de una empresa externa para realizar el proceso de faenamiento, el costo de faenamiento por el total de los pollos a faenar es de \$265,00 (\$0,65 por cada pollo) mientras que el gasto de movilización de los pollos \$383,00 (\$0,75 por cada cuatro pollos).

Trasferencia de los pollos de engorde a inventarios:

Tabla 102

Contabilización del traslado de activos biológicos a inventarios (faenamiento)

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----38-----			
30/6/18	<u>Inventarios</u>		10.769,14	
	<u>Lote 1</u>			
	Pollos Faenados	10.769,14		
	<u>Act. Biológico - Engorde</u>			10.769,14
	<u>Lote 2</u>			
	Pollos de engorde	10.769,14		
	P/r. Traspaso de 2.040 pollos para faenamiento			

Tabla 103

Contabilización de los costos de faenamiento y de transporte de los pollos

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----39-----			
30/6/18	<u>Gasto de Venta</u>		647,70	
	<u>Gasto de Faenamiento</u>	265,20		
	<u>Gasto de Transporte</u>	282,50		
	<u>Cuentas por Pagar</u>			647,70
	<u>Servicios de Faenamiento</u>	265,20		
	<u>Servicios de Transporte</u>	382,50		
	P/r. gasto por faenamiento y transporte de 2040 pollos			

En la NIC 2 “Inventarios” en el párrafo 20, menciona algo muy importante en la sección de reconocimiento inicial que hace énfasis a los productos agrícolas procedentes de activos biológicos:

Los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costos de venta en el momento de su cosecha y recolección, éste será el costo de los inventarios a esa fecha (p. 6)

Aplicando la norma, la compañía procede a realizar la medición de los activos biológicos a faenar a valor razonable para ser considerados como inventarios una vez que cumplieron el proceso de faenamamiento, es como se detalla a continuación:

Tabla 104

Cálculo para medición a valor razonable los pollos faenados

Cantidad de pollos a faenar:	2.040	a
Cantidad de libras de los pollos a faenar:	15.082,5	b
Precio de venta por libra de pollo faenado en el mercado:	1,20	c
Precio total de pollos faenados:	18.099,0	d = b * c
(-) Costo de faenamamiento por cada pollo (\$0,13 por cada pollo):	(265,20)	e = 0,13 / a
(-) Costo de transportes por cada pollo (\$0,75 por cada caja de 4 pollos de engorde):	(382,50)	f = 0,75 / a
Costo Total Pollo en el punto de venta:	17.451,3	g = d + e + f
Costo por libra en el punto de venta:	1,16	h = g / b

Según el cálculo realizado para medir a valor razonable los pollos faenados se determinó una ganancia en el cual se verá reflejado en el estado de resultado como sigue a continuación:

Tabla 105

Ajuste por medición al valor razonable de los pollos faenados

Costo por pollo faenado en el punto de venta según Valor Razonable:	8,5546	i = g / a
Costos unitarios acumulados de los pollos según compañía Ver Anexo 6:	5,2790	j
Ganancia por medición al valor razonable del reconocimiento inicial de los inventarios (por pollo):	3,2756	K= i - j
Números de pollos:	2.040	a
Total ajuste por ganancia por medición al VR:	6.682,16	

Tabla 106

Contabilización del ajuste por medición al valor razonable de los pollos faenados

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----40-----			
30/6/18	<u>Inventarios</u>		6.682,16	
	<u>Lote 1</u>			
	Pollos Faenados	6.682,16		
	<u>Ingreso por Med. al Valor</u>			6.682,16
	<u>Razonable de Inventarios</u>			
	<u>Ganancia por Med. al Valor</u>	6.682,16		
	<u>Razonable de Inventarios</u>			
	P/r. Reconocimiento inicial al valor razonable de los inventarios producto del activo biológico (2.040 pollos faenados)			

Venta de los pollos faenados.

Transacción y contabilización.

Se realizar la venta de la orden de pedido que realizó la compañía El Supermercado S.A. por 2.040 pollos faenados a un precio de venta de \$1,20.

Tabla 107

Venta de pollos faenados

Pollos Faenados	Ingresos (Libras)	Costo (libras)
Libras de Pollos vendidos (2.040 pollos)	15.082,5	15.082,5
Valor Unitario:	1,20	1,16
Valor Total:	18.099,00	17.451,3

Tabla 108

Contabilización de la venta de pollos faenados

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-----41-----			
30/6/18	<u>Cuentas por Cobrar No Relacionadas</u>		18.099,00	

<u>Cientes</u>		
Supermercado S.A.	18.099,00	
<u>Ventas</u>		18.099,00
<u>Venta de pollos faenados</u>		
Pollos faenados	18.099,00	
P/r. Venta de 2.040 pollos de engorde en pie (1.508,25 libras a \$1,20 por libra)		

Tabla 109

Contabilización del costo de venta de pollos faenados

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
-----41-----				
30/6/18	<u>Costo de Venta</u>		17.451,13	
	<u>Pollos Faenados</u>	17.451,13		
	<u>Inventarios</u>			17.451,13
	<u>Pollos Faenados</u>	17.451,13		
P/r. Costo de Venta de 204 pollos faenados (1.508,25 libras a \$1,16)				

Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 41 Agricultura en el sector avícola en el cantón Balsas

A continuación se mostrará un resumen de los registros contables en cada uno de los procesos avícolas elaborados en el caso práctico, dejando constancia el argumento contable para que el lector del presente trabajo de titulación tenga una guía de presentación y contabilización. La norma contable principal y base para la elaboración de esta propuesta es la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, la cual menciona que se debe aplicar esta norma para la contabilización de los activos biológicos, productos agrícolas y subvenciones del gobierno, siempre y cuando se encuentre relacionado con la actividad agrícola. En el caso práctico se mostró el tratamiento contable de los huevos y también los pollos de engorde, como éstos son seres vivos, por ende son activos biológicos como lo establece en el párrafo cinco, que menciona que todo animal vivo o una planta es tratado como activo biológico.

Registro de la compra de huevos fértiles.

Los huevos fértiles son seres vivos que serán expuestos a un proceso de incubación y posteriormente al momento del nacimiento del pollo será trasladado a unas granjas donde cumplirán un lapso de tiempo para el engorde y crecimiento respectivo para posterior ser vendido en pie o faenado. Como se mencionó en el párrafo anterior la NIC 41 “Agricultura” es usada para el tratamiento contable de activos biológicos, lo cual la compañía debe contabilizarlo como tal, realizando un débito en la cuenta de Activo Biológico y acreditando la forma de pago, ya sea en efectivo o creando una cuenta por pagar, como se refleja en la tabla 17 (Contabilización de los huevos no aptos para incubación).

Registro de la pérdida por muertes de huevos o pollos.

En toda compañía de carácter avícola, en cada una de sus etapas pueden existir pérdidas de los activos biológicos, ya sean aquellos huevos que son aptos para incubar, muertes de pollos o por robo, la compañía debe tener un control exhaustivo de sus procesos para que sean íntegros, llevando un control de los pollos por parte de los galponeros, comunicando al supervisor y éstos son enviados al departamento contable. Para la correcta contabilización de las pérdidas, la compañía debe contabilizar esa baja o muerte, realizando un débito a la cuenta de costo de venta, ya que esos huevos perdidos son asumidos por la compañía y realizando un crédito a la cuenta de activo biológico, debido que esos huevos ya no estarán disponibles para la incubación. Así como también aquellas muertes que se ocasionen en la fase de nacimientos por aquellos huevos que no reventaron, y los pollos que mueren durante el proceso de engorde y crecimientos. Así la compañía cumple con uno de los principios de contabilidad que es devengamiento, que menciona que las pérdidas o las ganancias se las registra cuando se conocen, como se encuentran reflejadas en las siguientes tablas: (a) tabla 20 (Contabilización de huevos no aptos); (b) tabla 40 (Contabilización de los huevos que no reventaron en el proceso establecido) y; (c) tabla 95 (Contabilización de las muertes de pollos de engorde).

Registro de la transferencia del activo biológico de un proceso a otro.

Toda compañía que se dedique a la avicultura o a su vez mantiene un activo biológico que sufrirán varias transformaciones biológicas, por temas de control contable y de los procesos o actividades avícolas es necesario tener cuentas contables que

muestren el estado del activo biológico en cada una de sus etapas. Es por esto, que dentro del caso práctico se muestran varios traslados o transformaciones del activo biológico, el cual indica en qué etapa o proceso se encuentra y esto ayudará al lector de la información contable a poder identificar la realidad del activo o en qué fase se encuentra, los traslados que se proponen son los siguientes:

- (a) Crédito de la cuenta contable Activos Biológicos - Pre Incubación y un débito a la cuenta Activos Biológico – Incubación; en esta transacción se verá reflejado aquellos huevos que una vez que pasaron un control previo a la incubación y corroborar si cumplen con todos los requisitos para incubar.
- (b) Crédito de la cuenta contable Activos Biológicos – Incubación y un débito a la cuenta Activo Biológico – Nacedoras; en esta transacción se verá reflejado aquellos huevos que cumplieron su ciclo de incubación de 18 días y pasan a unas máquinas de nacedoras que cumplirán tres días más y dentro de ese periodo nacerán.
- (c) Crédito de la cuenta contable Activos Biológicos – Nacedoras y un débito a la cuenta Activos Biológicos – Pre Inicial; en esta transacción se verá reflejado el traspaso de los pollos a las granjas donde cumplirán ocho días para el crecimiento y engorde respectivo con un alimento específico y vacunas correspondientes a los días de nacido de los pollos.
- (d) Crédito de la cuenta contable Activos Biológicos – Pre Inicial y un débito a la cuenta Activos Biológicos – Inicial; en esta transacción se verá reflejado que los pollos ya cumplieron con la primera etapa que comprendía de ocho días, una vez cumplido el primer ciclo, los pollos cumplirán con un ciclo de siete días adicionales.
- (e) Crédito de la cuenta contable Activo Biológico – Inicial y un débito a la cuenta Activo Biológico – Crecimiento; en esta transacción se verá reflejado que los pollos cumplieron con la segunda etapa de crecimiento, aquí cumplirán un ciclo de 13 días adicionales.
- (f) Crédito de la cuenta contable Activo Biológico – Crecimiento y un débito a la cuenta Activo Biológico – Engorde; en esta transacción se verá reflejado que los pollos cumplieron con la tercera etapa y pasarán a la última etapa que es de

engorde lo cual cumplirán 21 días adicionales y estarán listos para la comercialización.

Registro del consumo del balanceado y el consumo de las vacunas.

Para el correcto crecimiento y engorde de los pollos, es necesario que la compañía cumpla con los parámetros alimenticios y de vacunación en los días respectivos, que para mantener el pollo en buen estado y a medida que va consumiendo el balanceado y las vacunas o vitaminas, el pollo gana peso y por consecuencia el costo del ave aumenta. Por esta razón, los costos consumidos para la alimentación y vacunación de los pollos deben ser cargados al costo del activo, realizando un débito a la cuenta del activo biológico y un crédito a la cuenta de control del balanceado y vacunas (inventarios), como se ve reflejado en las siguientes tablas: (a) tabla 46 (Contabilización del consumo de las vacunas del lote uno y dos); (b) tabla 69 (Contabilización del consumo de las vacunas y balanceados en etapa pre inicial); (c) tabla 74 (Contabilización del consumo de las vacunas y balanceados en etapa inicial); (d) tabla 78 (Contabilización del consumo de vacunas y balanceado en etapas de crecimiento) y; (e) tabla 83 (Contabilización del consumo de vitaminas y balanceado en etapa de engorde).

Registro de la mano de obra.

Como en todo proceso productivo existe la inclusión del hombre en cada una de las actividades, la mano de obra es el esfuerzo físico o mental de las personas que se encuentran en la fabricación de un producto y en este caso en el proceso avícola. Existen dos tipos de mano de obra en el proceso de incubación y nacedoras, la mano de obra directa que es aquella que está directamente involucrada en el proceso de incubación y nacedoras debido que se asocia con facilidad y está presente en cada momento en el proceso, mientras que la mano de obra indirecta es aquella persona o empleado que no se involucra directamente con el producto, éstos son los supervisores.

Se propone que la compañía registre la mano de obra directa, los sueldos y beneficios sociales de los trabajadores que trabajan directamente con las máquinas incubadoras y nacedoras y que se encuentran durante todo el proceso hasta la salida de los pollos a las granjas. La mano de obra indirecta se incluirán aquellos sueldos y beneficios sociales de los supervisores del todo el proceso de incubación y nacimientos. Así también, en el proceso de crecimiento y engorde son considerados

como mano de obra directa a los galponeros y como mano de obra indirecta a los supervisores de los galpones.

Para el registro de la mano de obra, se realiza una provisión realizando un débito a la cuenta del activo biológico con un auxiliar de mano de obra directa y otro de mano de obra indirecta y un crédito a la cuenta del pasivo por pagar donde se detallará los sueldos y los beneficios pendientes de pago, como se ve reflejado en las tablas descritas anteriormente en el caso práctico: (a) tabla 27 (Contabilización de la provisión por concepto de roles); (b) tabla 30 (Contabilización de la provisión de los beneficios sociales); (c) tabla 86 (Contabilización de la provisión del rol de pagos de los galponeros y supervisores); (d) tabla 89 (Contabilización de la provisión de los beneficios sociales de los galponeros y supervisores)

Registro de la depreciación de los activos fijos.

En el proceso de incubación - nacimientos y en el proceso de engorde - crecimiento existen activos fijos que de cierta manera, forman parte para la elaboración y transformación del activo biológico. los principales activos fijos dentro de una avícola son las máquinas incubadoras, máquinas nacedoras, los galpones, los bebederos, los comederos y entre otros, los cuales por el uso de éstos dentro del proceso productivo conforman indirectamente parte del activo biológico.

La contabilización de la depreciación de un activo fijo que inciden en el proceso avícola se realiza un débito a la cuenta del activo biológico con un auxiliar denominado costo indirecto de fabricación y un crédito con la cuenta del activo denominada depreciación acumulada de activos fijos, como se ve reflejado en las tablas descritas anteriormente en el caso práctico: (a) tabla 35 (Contabilización de la depreciación de activos fijos usados en el proceso de incubación y nacimientos) y; (b) tabla 91 (Contabilización de la depreciación usados en el proceso de crecimiento y engorde

Registro de otros costos indirectos de fabricación.

Dentro del proceso avícola, existieron algunos costos indirectos como los materiales o insumos que se usaron para la preparación del galpón para la llegada de los pollos destinados al engorde y crecimiento, el consumo de los servicios básico de la granja, el consumo de diésel para la preparación de la calentadoras que son usados en la crianza del pollo, y entre otros.

La contabilización de los costos indirectos de fabricación se realiza haciendo un débito a la cuenta del activo biológico con un auxiliar denominado costos indirectos de fabricación y un crédito en las cuentas de control de los materiales (inventarios), cuentas por pagar (si es el caso de un servicio prestado, servicios básicos) y entre otros.

Determinación del valor razonable de los activos biológicos.

Al momento del corte de un periodo o en una transferencia biológica o por decisiones de la alta gerencia se requiera determinar la medición de sus activos biológicos a valor razonable. Según la NIC 41 Agricultura en el párrafo 12 se encuentra una sección de reconocimiento y medición, en la cual hace referencia que:

Un activo se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto cuando el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad. (p. 12).

Según lo mencionado en el párrafo anterior, la compañía debe determinar en primer lugar, el precio de venta del activo biológico en el mercado siempre y cuando exista un mercado activo del mismo, por lo cual si lo hay. Posteriormente la compañía debe de descontar los costos estimados que se puedan ocasionar para que el activo biológico esté en el punto de venta y el resultado de esta operación se determina si existe una ganancia o una pérdida por medición al valor razonable y éste será reflejada en los resultados del ejercicio.

La fórmula para determinar el valor razonable es como sigue:

Tabla 110

Cálculo del valor razonable

Valor en el mercado del activo biológico	XXX
(-) Costos necesarios para ubicar los activos biológicos en el mercado	(XXX)
(-) Otros costos estimados en el punto de venta	(XXX)
(=) Costo del activo biológico en el punto de venta	XXX
(-) Costo Acumulado del Activo Biológico según libros de la Compañía	(XXX)
(=) Ganancia o Pérdida por medición al valor razonable	XXX

Al momento que se genera una ganancia o una pérdida por medición al valor razonable se propone que la compañía realice un débito a la cuenta del activo biológico, ocasionando un aumento en su valor en libros y un crédito a la cuenta de Ingresos por medición al valor razonable de activos biológicos, siempre y cuando exista una ganancia, si ocurre lo opuesto, la compañía debe de realizar un asiento contable, debitando una cuenta denominada Pérdida por medición al valor razonable y un crédito a la cuenta del activo biológico, ocasionando una disminución en el saldo en libros.

Pollos faenados considerados como inventarios.

En el cantón Balsas, las compañías esencialmente se dedican como actividad final la comercialización de los pollos de engorde, pero existen avícolas que cierta parte de sus pollos son vendidos faenados. Para esto el párrafo 13 de la NIC 41 Agricultura indica lo siguiente:

Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Tal medición es el costo a esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 Inventarios, u otra Norma que sea de aplicación.
(p.7)

Y para completar este análisis en la misma norma, en el párrafo 5, indica que *un activo biológico es un animal vivo o una planta* (p. 5). Una vez que la compañía faenan el pollo, deja de ser un activo biológico y se convierten en inventario que serán posteriormente comercializados por la entidad, para que esto suceda la compañía debe de realizar el reconocimiento inicial de estos inventarios usando la técnica del valor razonable, aplicando la fórmula descrita anteriormente. El asiento contable propuesto para la realización de éste ajuste, siempre y cuando el resultado sea favorable para compañía, debe de crear la cuenta de inventarios y reconocer el ingreso por medición al valor razonable de los inventarios por medio de un crédito.

Conclusiones

Mediante la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura se pudo revelar la realidad que presentan los distintos negocios en el sector avícola por lo que concluimos lo siguiente:

Con el presente trabajo de titulación bajo las diferentes normas utilizadas en el sector avícola al que fue dirigida la propuesta, se concluye que los avicultores del cantón Balsas no tienen conocimiento acerca de las Normas Internacionales de Contabilidad. En este trabajo de titulación se logró conceptualizar la NIC 41 Agricultura y algunas otras normas indirectamente relacionadas con la propuesta, lo cual es un beneficio para los distintos negocios avícolas ya que les permite ampliar sus conocimientos en cuanto a las normas y así poder emplearlas en los procesos contables de sus negocios.

Considerando que el activo biológico, como lo indica la norma, es un animal vivo o una planta, los cuales pueden ser considerados para ser vendidos o dar fruto a otros activos biológicos por tal motivo el registro deberá de ser como un activo biológico y no como inventario ya que este último se aplica para contabilizar a materiales o suministros que pueden estar disponibles para la venta o pueden ser consumidos.

Al realizar la aplicación de la NIC 41 Agricultura en los negocios del sector avícola permitirá presentar información real y fiable en cuanto a la implementación del valor razonable en el momento del reconocimiento inicial del activo biológico, tanto para los huevos fértiles, los procesos de incubación y nacimiento, los pollitos bebés, el proceso de crecimiento y engorde, valorizando adecuadamente los activos biológicos, registrando la utilidad o pérdida que surge de la comparación de los costos con el valor razonable al finalizar cada proceso, revelando en el estado de resultados la utilidad y/o pérdida respectiva en el momento oportuno.

Recomendaciones

Se profundizó la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura se considera que existen algunas formas idóneas de emplear dicha NIC por lo que se procede a realizar las siguientes recomendaciones detalladas a continuación:

Se recomienda emplear un plan de capacitación al personal del departamento contable donde puedan ampliar sus conocimientos acerca de las actualizaciones de las normas y sobre la aplicación de la NIC 41 Agricultura ya que en su campo laboral está basada principalmente en el sector avícola, el cual deberá emplear la norma contable respectiva acogiendo a un cambio positivo con un beneficio para maximizar sus recursos y aplicar de manera favorable la valorización de los activos biológicos.

Se recomienda realizar capacitaciones a los gerentes de los negocios, ya que al estar actualizados en cuanto a la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, podrá emplearlas en el negocio para realizar una correcta toma de decisiones ya que contará con la capacidad de comparar los costos incurridos aplicando valor razonable en los procesos de la avícola con el precio del mercado, para que pueda tomar disposiciones operativas y gerenciales como incrementar o disminuir la compra de huevos fértiles, incrementar o disminuir la oferta de pollos de engorde según estén los precios de venta en el mercado y puedan lograr mayores ganancias para su negocio.

Al realizar el levantamiento de información se evidenció que dentro de un negocio avícola se realizan varios procesos, los cuales la compañía no tiene un adecuado control de los mismo en la parte contable. Se recomienda para la alta gerencia de estas empresas que preparen con la ayuda de un profesional de la materia junto al experto avicultor y un experto en normas contables, establecer políticas para el correcto tratamiento contable de los activos biológicos.

Se recomienda implementar en los negocios avícolas el tratamiento contable de todo los procesos para obtener un correcto control de sus costos y valoración de los activos biológicos con la ayuda de sistemas contables adaptados a este tipo de negocios.

Referencias

- Acevedo, & López. (2000). *El proceso de la entrevista. Conceptos y Modelos*. México: Limusa.
- Alcocer Reinoso, D. E. (2015, Agosto). Retrieved from <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/10918/1/T-ESPE-049371.pdf>
- Alegria, C. (2017, Julio). Retrieved from <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1969/1/T-ULVR-1779.pdf>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. Colombia: Pearson Educación.
- Blacio, E. (2016, 06 15). Sector Avícola en Balsas. (M. D. Asanza, Interviewer)
- Buonacore, D. (1980). *Diccionario de Bibliotecología* (Segunda ed.). Buenos Aires: Marymar.
- Camejo Ronquillo, T. C. (2015, Septiembre). Retrieved from <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/4591/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-177.pdf>
- Cárdenas, J. (2016, 06 16). Importancia de la Actividad Avícola en el Cantón Balsas. (M. D. Asanza, Interviewer)
- Cedeño, J., & Quijije, L. (2016, Febrero 22). Retrieved from <http://repositorio.utm.edu.ec/bitstream/123456789/580/1/COSTOS%20Y%20NIVELES%20DE%20PRODUCCION%20AGRICOLA%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LOS%20INGRESOS%20COMO%20DETERMINANTE%20EN%20LA%20CALIDAD%20DE%20VIDA%20DE%20LOS%20AGRICULTORES%20DE%20LA%20ASOCIACION%20>
- Cerda, H. (1998). *Los elementos de la investigación*. Bogotá.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad . (2010). Retrieved from https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_financiera2014.pdf
- El Productor*. (2017, Mayo 10). Retrieved from <https://elproductor.com/articulos-tecnicos/articulos-tecnicos-salud-animal/produccion-avicola-recomendaciones-para-aumentar-la-rentabilidad/>
- EPIC. (2017, Marzo 3). *EPIC Egg & Poultry Industry Conference*. Retrieved from <https://epiconference.co.uk/introduction/>

- Espinoza, A. (2018, Junio 1). Conocimiento de Negocio Pollos de Engorde y Faenamiento. (M. Sánchez, Interviewer)
- Espinoza, V. H. (2016, 06 14). Actividad Avícola en Balsas. (M. D. Asana, Interviewer)
- Farias, R. (2012, abril 9). *blogspot.com*. Retrieved Junio 20, 2018, from <http://gallinasponedosmf10.blogspot.com/p/etapas-de-desarrollo.html>
- Fortun, M. (2012, Enero 15). *Materia Estadística*. Retrieved from <http://materiaestadistica.blogspot.com/2012/01/variables-y-su-clasificacion.html>
- García Colín, J. (2008). Contabilidad de Costos. In J. García Colín, *Contabilidad de Costos* (Tercera ed., p. 8). México.
- Gerencie. (2018, Mayo 1). *Gerencie*. Retrieved from <https://www.gerencie.com/sistema-de-costos-por-ordenes.html>
- Gutierrez, M. d. (2017, Octubre 30). *Avicultura.info*. Retrieved Mayo 13, 2018, from <https://avicultura.info/ecuador-avicultura-provee-la-mayor-fuente-de-proteina-animal/>
- Hargadon , B., & Armando , M. C. (1985). Contabilidad de Costos. In B. Hargadon, & M. C. Armando, *Contabilidad de Costos* (p. 5). Bogotá: Grupo Editorial Norma.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Interamericana Editores S.A.
- IFRS Foundation. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad 2 "Inventarios"*.
- IFRS Foundation. (2011). *International Financial Reporting Standard*. Retrieved from <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-1-presentation-of-financial-statements/#translations>
- IFRS Foundation. (2011). *Norma Internacional de Información Financiera*.
- IFRS Foundation. (2011). *Norma Internacional de Información Financiera 13 Medición del valor razonable*.
- IFRS Foundation. (2014). *Norma Internacional de Contabilidad 16 "Propiedad, Planta y Equipos"*.
- IFRS Foundation. (2014). *Norma Internacional de Contabilidad 41 "Agricultura"*.
- INEC. (2017). *Encuesta de Superficie y Producción Agropecuario Continua 2017*.

- International Accounting Standards Board. (2003). *IFRS*.
- International Accounting Standards Board. (2007). *International Financial Reporting Standard*. Retrieved from <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/es/2017/ias01.pdf>
- International Accounting Standards Board. (2014, Junio). *International Financial Reporting Standard*. Retrieved from <http://eifrs.ifrs.org/eifrs/bnstandards/es/2017/ias41.pdf>
- Jiménez, W. (2010). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Fundación para la Educación Superior San Mateo.
- Las Camelias S.A. (2013, mayo). Retrieved from <https://www.lascamelias.com.ar/index.php?seccion=proceso-productivo&idioma=es&id=2>:
<https://www.lascamelias.com.ar/index.php?seccion=proceso-productivo&idioma=es&id=2>
- Las Camelias S.A. (2013, mayo). Retrieved from <https://www.lascamelias.com.ar/index.php?seccion=proceso-productivo&idioma=es&id=2>:
<https://www.lascamelias.com.ar/index.php?seccion=proceso-productivo&idioma=es&id=2>
- Las Camelias S.A. (2013, Mayo). *www.lascamelias.com*. Retrieved from www.lascamelias.com:
<https://www.lascamelias.com.ar/index.php?seccion=proceso-productivo&idioma=es&id=2>
- Loza, T. (2016, Abril 16). Retrieved from <https://www.slideshare.net/tanialoza05/contabilidad-agrcola-presentacin>
- Matanza de Aves. (2012, Junio 30). *matanzadeaves.blogspot.com*. Retrieved from matanzadeaves.blogspot.com:
<http://matanzadeaves.blogspot.com/2012/06/etapas-del-proceso-de-faenamiento-de.html>
- Murcia, H. (1974). *Objeto y utilidad de la contabilidad agrícola: Elemento básicos*. San Jose, Costa Rica.

- Noriega Montaña, J. A. (2017, Enero). Retrieved from <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1295/1/T-ULVR-1386.pdf>
- Nunes, P. (2015, Julio 9). *Knoow*. Retrieved from <http://knoow.net/es/cieeconcom/contabilidad/actividad-agricola/>
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2013). Retrieved from <https://definicion.de/contabilidad-general/>
- Pérez Porto, J., & Merino, M. (2017). *Definición*. Retrieved from <https://definicion.de/avicultura/>
- Pickers, S. (2015, 11 4). *Psyman*. Retrieved from <http://www.psyman.com/company/news/message/como-determinar-el-tamano-de-una-muestra>
- Polimeni, R., Fabozzi, F., & Adelberg, A. (2004). *Contabilidad de Costos* (Tercera ed.). Bogotá: Mc. Graw - Hill Interamericana S.A.
- PricewaterhouseCoopers. (2007). *PwC*.
- Ramirez, H. (2018, Junio 1). Conocimiento de Negocio Incubadora. (S. Melisa, Interviewer)
- Rodriguez Saldaña, D. (2009, 08 14). *Engormix*. Retrieved from <https://www.engormix.com/avicultura/articulos/industria-avicola-ecuatoriana-t28083.htm>
- Salkind, N. (1998). *Método de investigación*. México.
- Sánchez, E. (2018, Junio 1). Conocimiento de Negocio de Reproductora. (M. Sánchez, Interviewer)
- Solla Nutrición Animal S.A. (n.d.). Retrieved from <https://www.solla.com/productos/avicultura/ciclo>:
<https://www.solla.com/productos/avicultura/ciclo>
- Suarez, N., & Figueroa, B. (2012, Febrero 11). Retrieved from <http://www.eoi.es/blogs/nataliasuarez-bustamante/2012/02/11/%C2%BFque-es-el-metodo-delphi/>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2010).
- Superintendencias de Compañías, Valores y Seguros. (2010, Noviembre 19). Retrieved from

- <http://www.russellbedford.com.ec/images/Boletines%202010/12.%20Resolucion%20SUPER%20CIAS%20PYMES%20-%20SC-INPA-UA-G-10-005.pdf>
- Trespalcios Gutierrez, J., Vasquez Casielles, R., & Bello Acedrón, L. (2005). *Investigación de Mercados*. International Thomson Editores.
- Trujillo, C. (2011, 04 05). *Colegio de Contadores Públicos de Pichincha*. Retrieved from http://portal.uasb.edu.ec/UserFiles/381/File/NIIF_C_TRUJILLO.pdf
- Ugalde Esquivel, G. (1986). Administración de empresas agropecuarias.
- Valdivieso, M. (2004). Contabilidad. In M. V. Bravo, *Contabilidad General* (Quinta ed., p. 1). Quito, Ecuador: Norma.
- Verdezoto, M., & Vargas, M. (2015). *Introducción a la Contabilidad Agropecuaria*. Machala: Universidad Técnica de Machala.
- Vizcaino, D., & Bentancourt, R. (2013, Marzo 19). *Agrocalidad*.

Anexos

Anexo 1. Entrevistas a Expertos Contables.

Entrevistado: Ing. Stefano Borbor, Auditor Independiente.

1. ¿Cuál es la importancia que implica aplicar la NIC 41 en los estados financieros de una compañía agrícola?

Es de vital importancia considerando que es una norma que mide los cambios biológicos que tendría el activo; es decir, los estados financieros reflejarán la realidad del activo a una fecha de reporte determinada.

2. ¿Cuál es el beneficio para una compañía, mantener sus activos biológicos al valor razonable?

Los beneficios se enmarcan en la transparencia que se transmite a los lectores ya que se reportarían cifras alineadas a la esencia de la actividad.

3. ¿Cuál sería su recomendación para que los activos biológicos estén registrados contablemente con fiabilidad?

Es importante considerar que al momento de ajustar los activos biológicos a su valor razonable se consideren fuentes confiables; específicamente al determinar si existe o no un mercado activo.

4. ¿En su experiencia profesional aplicando la NIC 41, en que momento surgen las ganancias o pérdidas al reconocer un activo biológico?

Por lo general en las transformaciones biológicas.

5. Según su criterio profesional, al aplicar la NIC 41 en una compañía, ¿Beneficiaría o perjudicaría económicamente a los dueños de los negocios y por qué?

Como mencioné en la respuesta a la pregunta # 3, la compañía se beneficiaría en la confiabilidad que ganará por parte de sus lectores (por ejemplo: inversores, instituciones financieras).

6. Según su criterio profesional, ¿Qué opina sobre la modificación en la NIC 41 sobre las plantas reproductoras que deben ser tratadas en la NIC 16

Propiedad Planta y Equipos? ¿Usted está de acuerdo con lo estipulado en la norma, sí o no y por qué?

Cabe señalar que estos cambios en las normas se originan de las discusiones entre los miembros del IASB, considerando las consultas frecuentes que les llegan. Este cambio ayuda a clasificar de mejor forma estos activos; por ejemplo:

Una plantación de cacao y el crecimiento de su fruto antes estaban contabilizados acorde a NIC 41. Ahora la plantación está bajo NIC 16 y el crecimiento del fruto (Mazorca de cacao) bajo la NIC 41.

Esto ayuda a comprender de mejor forma la información financiera.

- 7. Según la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipos, las plantas reproductoras deben ser tratadas como activo fijo. ¿En el caso de los gallos y gallinas reproductoras, usted cree que deben ser tratados como Activos Fijos o Activo Biológico ya que las gallinas reproductoras ponen huevos fértiles durante 60 semanas?**

Estos seres vivos deben ser tratados como Activos Biológicos.

- 8. Según su experiencia profesional, ¿Cree usted que existen negocios dedicados a la actividad agrícola que no apliquen las Normas Internacionales de Información Financiera, y cuáles serían las razones?**

De lo que conozco, todos han aplicado la NIC 41, el problema se origina en las distintas interpretaciones, ya sea en identificar una planta productora o definir si existe un mercado activo.

- 9. Los activos biológicos deben estar medidos al valor razonable según la NIC 41, en el caso de que el precio del activo biológico no esté regulado por un ente de control, ¿Cuáles son los parámetros a considerar para poder determinar el precio del activo biológico?**

Se puede utilizar el valor presente de los flujos netos de efectivo esperados del activo, descontados a una tasa apropiada.

- 10. A continuación, se detallará procesos de una empresa avícola. Según su experiencia y criterio profesional, ¿Qué norma contable aplicaría en cada uno de los procesos avícolas y por qué?**

Procesos Avícolas	Norma Contable	Justificación
Compra de Gallos y Gallinas Reproductoras:	NIC 41	Es un animal vivo al igual que un toro o vaca
Huevos Fértiles surgidos de la gallina reproductora:	NIC 41	Transformación biológica
Proceso de Incubación de los huevos fértiles:	NIC 41	Transformación biológica
Nacimiento de los pollos bebés:	NIC 41	Transformación biológica
Etapa de crecimiento y engorde de los pollos:	NIC 41	Transformación biológica
Venta de los pollos en pie (vivos):	NIC 2	Es un producto para la venta
Venta de los pollos faenados (muertos):	NIC 2	Es un producto para la venta
Venta de los gallos y gallinas reproductoras en pie (vivos):	NIC 2	Es un producto para la venta
Venta de los gallos y gallinas reproductoras faenados (muertos):	NIC 2	Es un producto para la venta

Nota: Los huevos fértiles no son huevos para consumo, son huevos que tienen vida adentro y que posteriormente nacerán pollos que serán engordados para posterior venta.

11. ¿Qué normas contables adicionales usted considera que deben estar de la mano con la NIC 41 "Agricultura", en un negocio avícola?

Pueden ser consideradas las NIC 2 y NIIF 15.

12. Según su criterio, ¿Usted cree que existe el completo conocimiento de las NIIF en el campo agrícola?

No, se debería enfatizar en la actualización y concientización sobre esta normativa.

Entrevistado: Ing. Cristhian Saldarriaga, Auditor Externo.

1. ¿Cuál es la importancia que implica aplicar la NIC 41 en los estados financieros de una compañía agrícola?

Desde que el Ecuador entro a la adopción de las NIIF, se realizó con la finalidad de establecer estándares utilizados a nivel mundial para la preparación y la presentación de los estados financieros lo más cercano posible a la realidad económica de las empresas. Así que al evaluar la importancia de la NIC 41 en una entidad agrícola y el ser su giro principal el mantener activos biológicos, es evidente que su aplicación conlleva un análisis más exhaustivo para medir su aplicación y la medición razonable de sus activos, esto sin dejar a un lado la correcta aplicación de las demás NIIF.

2. ¿Cuál es el beneficio para una compañía, mantener sus activos biológicos al valor razonable?

El principal beneficio de las compañías es el presentar estados financieros de forma razonables y confiables, dando seguridad a los lectores a quienes desean invertir y a la obtención de recursos financieros por parte del sector financiero.

3. ¿Cuál sería su recomendación para que los activos biológicos estén registrados contablemente con fiabilidad?

La fiabilidad viene de una correcta aplicación de las normas NIIF, en este caso establecer procedimientos de evaluación de los activos biológicos considerando los parámetros que te otorgan la NIC 41, y de la aplicabilidad en la entidad, es la mejor forma de determinar el correcto registro de los activos.

4. ¿En su experiencia profesional aplicando la NIC 41, en que momento surgen las ganancias o pérdidas al reconocer un activo biológico?

La NIC 41, es clara en este aspecto, la ganancia o pérdida surgen cuando un activo, basado en el tiempo de vida sufre un cambio en su aspecto, que está ligado al crecimiento o degradación por el transcurso del tiempo en su vida.

5. Según su criterio profesional, al aplicar la NIC 41 en una compañía, ¿Beneficiaría o perjudicaría económicamente a los dueños de los negocios y por qué?

El aplicar las normas NIIF no ve como principal objetivo el no perjudicar económicamente a los dueños de una entidad, por ende, tampoco lo tiene como objetivo la NIC 41, ya que lo que se quiere lograr es una adecuada razonabilidad en la preparación y presentación de los estados financieros. Si bien puede que al aplicarse esto genere un pérdida o ganancia, pues deberá de asumirla la entidad.

6. Según su criterio profesional, ¿Qué opina sobre la modificación en la NIC 41 sobre las plantas reproductoras que deben ser tratadas en la NIC 16 Propiedad Planta y Equipos? ¿Usted está de acuerdo con lo estipulado en la norma, sí o no y por qué?

Todo cambio en una norma es realizado mediante un análisis exhaustivo de distintos organismos, entidades, y por medio de la aprobación del Consejo del IASC cuyo objetivo es adecuar y mejorar la aplicación de las normas a la realidad de las entidades. En cuanto al tratamiento de las plantas reproductoras estoy de acuerdo, en realidad viéndolo desde el punto técnico de la vida de este tipo de plantas,

7. Según la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipos, las plantas reproductoras deben ser tratadas como activo fijo. ¿En el caso de los gallos y gallinas reproductoras, usted cree que deben ser tratados como Activos Fijos o Activo Biológico ya que las gallinas reproductoras ponen huevos fértiles durante 60 semanas?

En respuesta a su pregunta, la NIC 16 es clara al momento de definir que es una planta reproductora, esto es:

“Una planta productora es una planta viva que:

(a) se utiliza en la elaboración o suministro de productos agrícolas;

(b) se espera que produzca durante más de un periodo; y

(C) tiene una probabilidad remota de ser vendida como productos agrícolas, excepto por ventas incidentales de raleos y podas.”

Basado en esto, al no ser una planta viva, estos activos no pueden ser considerados bajo la NIC 16.

8. Según su experiencia profesional, ¿Cree usted que existen negocios dedicados a la actividad agrícola que no apliquen las Normas Internacionales de Información Financiera, y cuáles serían las razones?

En el Ecuador, todas las Compañías están obligadas a aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera. Sin embargo, esto no quiere decir que todas Compañías las estén aplicando de forma correcta.

En mi experiencia, esto se debe al desconocimiento, o la falta de preparación de parte de los contadores sobre las normas NIIF usados como base para preparar los estados financieros.

9. Los activos biológicos deben estar medidos al valor razonable según la NIC 41, en el caso de que el precio del activo biológico no esté regulado por un ente de control, ¿Cuáles son los parámetros a considerar para poder determinar el precio del activo biológico?

Cuando ocurre este tipo de situaciones en el que no hay un mercado activo, la NIC 41 te da ciertos parámetros para la determinación del valor razonable, estos son:

- *El último precio de la transacción más reciente en el mercado, siempre que no haya presentado un cambio significativo en las bases económicas entre la fecha que se dio la transacción y la fecha actual.*
- *Precio de mercado de activos similares, ajustados de tal manera que reflejen las diferencias existentes entre los activos, y*
- *Las referencias en el sector, como puede ser en el caso del pollo, el precio del mismo en kilogramos de carne.*

Sí, aun así, no hay precios disponibles determinado en el mercado, la NIC 41 también te establece parámetros para determinar el valor del activo en la condición ubicación y condición actual, esto es *“el valor actual de los flujos*

netos de efectivo esperados del activo, descontados a un tipo de tasa definido por el mercado.”

10. A continuación, se detallará procesos de una empresa avícola. Según su experiencia y criterio profesional, ¿Qué norma contable aplicaría en cada uno de los procesos avícolas y por qué?

Procesos Avícolas	Norma Contable	Justificación
Compra de Gallos y Gallinas Reproductoras:	NIC 41	De acuerdo a la NIC 41, “un activo biológico debe ser valorado, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta”. En este caso al ser comprado a tercero se entiende que el valor razonable es el precio de compra en el mercado con un tercero, por lo cual su reconocimiento estaría contemplado en la NIC 41.
Huevos fértiles surgidos de la gallina reproductora:	NIC 41	Durante todo el proceso de crecimiento del activo biológico, la transformación biológica da resultado a cambios en el activo a través del crecimiento, degradación o procreación, por lo cual se debe de analizar conforme lo determina la NIC 41.
Proceso de incubación de los huevos fértiles:	NIC 41	
Nacimiento de los pollos bebés:	NIC 41	
Etapas de crecimiento y engorde de los pollos:	NIC 41	
Venta de los pollos en pie (vivos):	NIC 41, NIIF 13 y NIIF 15	Al momento de la venta la compañía se debe de aplicar las NIC 41 para determinar el valor razonable al

		momento de la venta, y la NIIF 15 para el reconocimiento del mismo.
Venta de los pollos faenados (muertos):	NIC 2	Al pasar a un procesamiento en que el activo es convertido en otro producto denominado carne tras su “cosecha”, su tratamiento es como inventario para la venta.
Venta de los gallos y gallinas reproductoras en pie (vivos):	NIC 41, NIIF 13 y NIIF 15	Al momento de la venta la compañía se debe de aplicar las NIC 41 para determinar el valor razonable al momento de la venta, y la NIIF 15 para el reconocimiento del mismo.
Venta de los gallos y gallinas reproductoras faenados (muertos):	NIC 2	Al pasar a un procesamiento en que el activo es convertido en otro producto denominado carne tras su “cosecha”, su tratamiento es como inventario para la venta.

Nota: Los huevos fértiles no son huevos para consumo, son huevos que tienen vida adentro y que posteriormente naceran pollos que serán engordados para posterior venta.

11. ¿Qué normas contables adicionales usted considera que deben estar de la mano con la NIC 41 "Agricultura", en un negocio avícola?

Adicional a la norma NIC 41, es necesario considerar que la NIC 2, se deberá de aplicar una vez que el producto avícola entra a un proceso de transformación, es decir, que el animal es convertido en carne para la venta.

12. Según su criterio, ¿Usted cree que existe el completo conocimiento de las NIIF en el campo agrícola?

Respaldándome en la pregunta 8, las compañías medianas y grandes, ven con una mayor importancia el capacitar constantemente a sus contadores en el marco contable e impositivo, ya que necesitan de la obtención de recursos financieros en ciertas épocas, por lo cual cuando surgen actualizaciones en este marco se capacitan constantemente.

Cuando son pequeñas o microempresas, están no le ponen tanta importancia a la capacitación contable, ya que sus contadores son fácilmente influenciados por las decisiones de la gerencia de la entidad.

Por lo que concluyo que puede haber el desconocimiento de las NIIF en el grupo enmarcado en el párrafo dos.

Anexo 2. Entrevistas a Expertos Contables.

Entrevistado: Dr. Luis Eduardo Sánchez Romero

1. ¿Cómo se lleva el control de los alimentos balanceados y materiales que se usan en la Avícola?

El control que se efectúa en las granjas es mediante una hoja de registro diario que se mantiene fuera de cada galpón donde se lleva el registro de cuantos sacos de balanceado han llegado después de haber realizado el pedido por teléfono a la fábrica de balanceado la cual envía junto con la nota de entrega que es emitida de fábrica detallando el balanceado ya sea pre inicial, inicial, crecimiento o engorde lo cual es registrado en la hoja de control por la persona que recibe el balanceado que en tal caso es el galponero el cual está autorizado para la recepción del mismo y de las vitaminas que sean enviadas para medicar al pollo.

Los materiales que sean para reparación dentro del galpón ya sea para comederos o bebederos son entregados por la persona que supervisa el trabajo del galponero y lleva su registro en su libreta.

2. ¿Cómo se lleva el control de peso de los pollos?

El control que se realiza en la granja es el siguiente se pesa el pollo el día que llega al galpón existen varias maneras de las cuales se pueden llevar el control del peso del pollo la que realizamos en lo personal es el peso de la gaveta de pollitos bb se pesa en una funda 25 pollitos bb se realiza 4 pesas de esta misma cantidad donde se obtendrá la cantidad total de una gaveta al realizar este pesaje se pesa una gaveta con pollos incluidos para poder descontar el peso de la gaveta después de este proceso se pesara el 5% del total de gavetas de pollos que reciben, un peso promedio que debería de pesar es de 42gr por pollo pero existen una variedad de tamaño de pequeños con 38gr , medianos 42gr y grandes 52 gr por lo que se considera razonable recibir un pollo bebés con un peso promedio de 42gr, después de recibir el pollo se controla el peso todos los días hasta los siete días de nacidos el peso promedio a los sietes días deberá de ser aproximadamente de 152 gr o 4 veces más el peso en el cual llevo el primer

día , el peso deberá de ser tomado a la misma hora que ya estuvo instalado el pollo desde el día 8 en adelante el control del peso es por semanas de la misma manera a la misma hora se lo realiza al 2% de la totalidad de la camada. Se recomienda que el pollo no sobrepase mucho el peso promedio ya que existe la probabilidad muera por infarto en etapas posteriores.

3. ¿Qué elementos de juicio consideran para saber si ya tienen que vender un lote de pollos?

En mi criterio personal todo depende de la oferta y demanda del mercado ya que por lo general el mercado de Guayaquil siempre adquiere pollo de 6 a 7 libras para tener un pollo de ese peso será en la séptima semana de pollo mientras que en el mercado de Loja y Machala requieren un pollo más pequeño de aproximadamente de 5 a 6 libras y esas pesas se las obtiene en la sexta semana del pollo, sin embargo cabe recalcar que todo depende también del granaje de la avicultura donde interviene manejo, sanidad, nutrición y genética para que el pollo logre esos pesos ya que si unas de estas falla existe la posibilidad de que tengan los pollos 7 semanas pero no cumplan con el peso que demanda el mercado, se deberá dejar unos días más y poderlo vender.

4. ¿Cómo se calcula la mortalidad y cuáles son los porcentajes aceptables para este indicador?

La mortalidad se lleva un control diario los cuidadores del pollo se encargan de retirar los pollos muertos en las mañanas y en las tardes el porcentaje que se maneja en mis granjas es de 4% a 5% como se realiza este cálculo del 5% la cantidad de pollos que se mueren dividiendo para la cantidad de pollos recibidos para sacar el porcentaje aceptable de muertes

5. ¿Cómo se calcula la conversión alimenticia y cual es interpretación?

La conversión alimenticia se calcula haciendo referencia el que consumo del pollo versus lo que engordo el pollo por ejemplo si hasta el día 49 del pollo comió 14,33 libras de balanceado y el pollo en el mismo día pesa 7,7 libras dividiendo estas cantidades nos da un resultado de conversión 1,82 que indica que el pollo ha comido 1,82 libras de balanceado para pesar 1 lb por lo general la conversión es sacada al final de la camada de pollo pero sin embargo existen algunas avícola le sacan semanal para saber el resultado de engorde de cada

pollito se realiza en una muestra del 2% del total del pollo. Cuando el precio de pollo está muy bajo en el mercado se puede sacrificar la conversión para obtener un costo de producción menor y poder equiparar con el precio, si el precio del pollo esta alto es conveniente tener menor conversión y un costo de producción más alto que se verá recompensado en el precio

6. ¿Cuáles son las dimensiones ideales de un galpón para pollos de engorde?

Las dimensiones que se recomienda para un galpón automatizado son de 180metros de largo por 15 metros de ancho en lo personal se cría 9 a 10 pollos por metro cuadrado por lo que las dimensiones dependerán de cuantos pollos se ingresaran en un galpón es conveniente construir el galpón en un lugar donde sea ventilado y además se ayuda para la ventilación con impulsadores de aire 2 por cada 1000 pollos si la ubicación del galpón es en un lugar caluroso es recomendable colocas 8 pollos por cada metro cuadrado adicionalmente con ayuda de los impulsadores de aire los cuales serían 2.4 por cada 1000

7. ¿Cómo se reconoce un pollito de buena calidad recién nacido?

Un pollito se reconoce que está en buenas condiciones cuando está bien hidratado, la cicatrización del ombligo está en perfectas condiciones quiere decir que este bien cerrado y el comportamiento del pollito cuando llega a la granja el pollito está activo corre come toma agua estas son las características para reconocer un pollo en buenas condiciones si una de estas condiciones por ejemplo el ombligo no está bien cicatrizado es conveniente eliminar ese pollo para que no se eleve la conversión del pollo ya que el pollito consumirá y existe el riesgo que a las 4 semanas muera el pollo sin embargo si la mayoría de los pollos no tiene el ombligo bien cicatrizado es problema de genética y se recomienda tratar el pollo con medicamento así mismo con las condiciones anteriormente mencionadas.

8. ¿Cada cuánto se deben pesar los pollos?

Como se mencionó en una de las preguntas anteriores los primeros siete días de nacido el pollo es recomendable pesar a la misma hora en la que fue puesto en granja después de los siete días que llego el pollo se recomienda ser pesado semanalmente igual a la misma hora en la que llego el pollo al galpón

9. ¿Cuánto es el tiempo máximo que puedo almacenar el alimento en granja?

El tiempo mínimo que puede permanecer en una granja es de 10 días pero en lo personal el balanceado con el que se alimenta al pollito es pedido mediante se necesita, cuando el pollo es bebés se pide de dos a tres veces a la semana para alimentar pollo con balanceado fresco y cuando el pollo está más grande se pide todos los días porque el pollo consume más balanceado, cuando un lote de pollo ha culminado y ha quedado sobrante de balanceado en los sacos se lo vende a pollo que ya este de salida para no correr riesgo de contaminación.

10. ¿Cuál es el plan vacunas ideal para sus pollos?

El plan de vacunación depende de cada zona topografía de acuerdo a cada lugar existe un plan de vacunación en lo personal el plan que hemos implementado nosotros es el siguiente desde la incubadora viene con la vacuna mare más una proteína de Gumboro y hepatitis y en forma de aspersión se coloca la vacuna bronquitis cuando ya llegan los pollos al campo de cría se realiza una revacunación a los 7 días de Gumboro la cual es coloca al pico del pollo y de Newcastle la cual es colocada al ojo del pollo se coloca 2500 dosis de más de la cantidad que se requiere por lo que se corre el riesgo de que al momento de vacunar le coloquen doble vacuna por sus movimiento esto se realiza con personal capacitado para ello a los 14 días se realiza otra revacunación de bronquitis vía aspersión a los 21 días nuevamente una revacunación de Newcastle esta vacuna es ubicada al agua y a los 32 días se vuelve a revacunar la misma vacuna para la protección del pollo, cuando la vacuna es aplicada al agua y saber qué cantidad de agua se debe de colocar se calcula la cantidad de los pollos por el número de días y por dos el resultado son los litros de agua que se colocan para aplicar la vacuna para la aplicación de esta se deberá dejar el pollo sin tomar agua durante tres horas antes de la vacuna y se debe de colocar neutralizante en la vacuna el día antes de mediante y después para que tenga mejor resultado

Entrevistado: Ing. Jessenia Romero Apolo

1. ¿Cómo se lleva el control de los alimentos balanceados y materiales que se usan en la Avícola?

El control que llevan es mediante un kardex la persona encargada de este registro es la asistente contable mediante el programa de Excel donde registran todo tipo de balanceado ya sea pre inicial, inicial, crecimiento y engorde y los productos que se envían a distintas granjas, también cuentan con un control en las granjas el cual es el registro de los productos que recibe el granjero ya sea vitaminas o los distintos tipos de balanceado, este control es llevado en un formato de Excel el cual es enviado desde las oficinas de contabilidad

2. ¿Cómo se lleva el control de peso de los pollos?

El control de peso es controlado por un veterinario el cual se encarga de pesar el pollo el día que llega a las granjas y cada siete días revisa el peso, hace registro de conversión para saber si el balanceado que ha sido enviado es colocado en cada lote que corresponde.

3. ¿Qué elementos de juicio consideran para saber si ya tienen que vender un lote de pollos?

Consideran la edad que es 7 semanas una vez que cumple las 7 semanas de vida consideran que el pollo está listo para la venta y como completo un elemento de juicio el peso que es de 6 libras a 6.5 libras una vez que cumple con estos requisitos administrador encargado de la granja considera que esta listo para la venta.

4. ¿Cómo se calcula la mortalidad y cuáles son los porcentajes aceptables para este indicador?

En lo personal la granja se tiene un control diario el granjero es encargado de registrar todos los pollos encontrados muertos son recogidos en la tarde y se cruza la información cuando ya se ha vendido la totalidad de los pollos una vez que se venden debe de ser la cantidad igual a la que se registró el galponero y se calcula sacando la diferencia de los pollos ingresado en un lote con los pollos vendidos. Es considerado un porcentaje aceptable de mortalidad de un 6% de la totalidad de los pollos ingresados.

5. ¿Cómo se calcula la conversión alimenticia y cual es interpretación?

La conversión se calcula en bases las libras de balanceado que el pollito bb ha comido versus las libras del pollo que ha engordado por lo que se considera que es un cálculo del índice de conversión debería de ser bajo en lo personal consideramos que es un buen porcentaje de conversión 2,3 donde este nos indica que el pollo comió 2,3 libras de balanceado y gano una libra de carne el pollo.

6. ¿Cuáles son las dimensiones ideales de un galpón para pollos de engorde?

Se las dimensiones ideales para un galpón colocando 10 pollos por cada metro cuadrado lo cual es satisfactorio para el pollo pueda tener un crecimiento y engorde ideal también reciben ayuda con los impulsores de aire la mayoría de las granjas con las que contamos están ubicados en lugares ventilados por lo que la ayuda de los ventiladores es considerado un impulsador de aire por cada 1000 pollos

7. ¿Cómo se reconoce un pollito de buena calidad recién nacido?

Es reconoce un pollo de buena calidad por la genética la cual es empleada en los pollos y cuando se realiza el pedido de los pollitos bebé por lo general siempre se pide de gallina joven ya que tiene mejor resultados en la granja avícola por lo que este pollo es más activo y su resultado es mucho mejor.

8. ¿Cada cuánto se deben pesar los pollos?

Los pollos son pesados el día en el que llega y después se pesa cada siete días, el veterinario es el encargado del control de los pesos y nos hace saber cualquier comentario o inquietud que se le presente al realizar la pesada de los pollos que se encuentren en las granjas

9. ¿Cuánto es el tiempo máximo que puedo almacenar el alimento en granja?

El tiempo máximo que se puede almacenar el alimento es 8 días se recomienda sin embargo el balanceado con el que trabajan en conjunto con fabrica que es de los mismos socios del negocio los cuales hacen diario el pedido por lo que es preferible que se cargue los comederos de un balanceado fresco, el pedido de balanceado es diario

10. ¿Cuál es el plan vacunas ideal para sus pollos?

A los 8 días Gumboro y Newcastle pico y ojo estas vacunas se mantienen a la temperatura adecuada 10` C para que no se caliente y la vacuna hacer reacciones debidas al pollo a los 17 días amacerado o hepatitis a la pechugas Gumboro pico esta vacuna se la debe de sacar del refrigerador un día antes por lo que está compuesta con una sustancia oleosa por lo que se recomienda mantener al ambiente y se aplica 3ml por pollo a los 28 días se aplica la vacuna de Newcastle esta vacuna se la aplica al agua al aplicar la vacuna se trabaja con un neutralizante para que no te mate el virus de la vacuna y esta funciones en perfectas condiciones se deberá mantener el pollo sin tomar agua durante tres horas antes de aplicar la vacuna.

Anexo 3. Depreciación de Activos Fijos del Proceso de Incubación y Nacedoras

Elementos de PP&E	Descripción	Cant	Costo Unitario	Costo Total	V. Res.	Cost. Dep.	Horas Est.	Dep. Hora	Días en el proceso	Horas trab.	Dep. total en el proceso
Maquinarias	Máquina Incubadora	2	22.400	44.800	(4.480)	40.320	87.600	0,46	18	432	198,84
Maquinarias	Máquina Nacedora	2	23.200	46.400	(4.640)	41.760	87.600	0,48	3	72	34,32
Equipos	Aire Acondicionado	1	3.700	3.700	(370)	3.330	87.600	0,04	1	8	0,30
Maquinarias	Bombas de agua	2	2.300	4.600	(460)	4.140	87.600	0,05	18	432	20,42
Maquinarias	Planta de luz para emergencia	1	18.500	18.500	(1.850)	16.650	87.600	0,19	2	8	1,52
Maquinarias	Máquina para vacunación por aspersión	1	1.250	1.250	(125)	1.125	43.800	0,03	1	24	0,62
Maquinarias	Máquina para vacunar pollo a pollo	1	1.370	1.370	(137)	1.233	43.800	0,03	1	24	0,68
Maquinarias	Control de Temperatura y Humedad	2	1.120	2.240	(224)	2.016	87.600	0,02	21	504	11,60
Maquinarias	Balanza electrónica	2	1.150	2.300	(230)	2.070	43.800	0,05	1	3	0,14
TOTALES:											268,44

Anexo 4. Depreciación de Activos Fijos del Proceso de Engorde y Crecimiento

Activo	Costo Histórico	V. Residual	C. Depreciable	Vida Útil	Dep. Año	Dep. Día	Días	Dep. Total
Galpones	189.000	(18.900)	170.100	20	8.505,00	23,30	49,00	1.141,77
Bebederos	3.750	(375)	3.375	10	337,50	0,92	49,00	45,31
Comederos	4.576	(458)	4.118	10	411,84	1,13	49,00	55,29
Calentadoras	980	(98)	882	10	88,20	0,24	49,00	11,84
Motor de energía	18.300	(1.830)	16.470	10	1.647,00	4,51	49,00	221,10
Bomba de agua	2.760	(276)	2.484	10	248,40	0,68	49,00	33,35
Total:								<u>1.509</u>

Anexo 5. Control de las Entradas y Salidas de los Activos Biológicos del Lote 1

LOTE 1				Entradas			Salidas			Existencias		
Fecha	Descripción	REF	Proceso	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
28/4/2018	CD - Llegada de huevos fértiles	03	Incubación	97.993	0,3300	32.338				97.993	0,3300	32.338
15/5/2018	CD - Transferencia a nacedoras	04	Incubación				97.993	0,3300	32.338	-	-	-
15/5/2018	C D - Llegada de huevos incubados	04	Nacedoras	97.993	0,3300	32.338				97.993	0,3300	32.338
18/6/2018	MOD - Sueldos y salarios	05	Nacedoras			1.751				97.993	0,3479	34.089
18/6/2018	MOI - Sueldos y Salarios	05	Nacedoras			684				97.993	0,3548	34.773
18/6/2018	MOD - Beneficios Sociales	06	Nacedoras			688				97.993	0,3619	35.461
18/6/2018	MOI - Beneficios Sociales	06	Nacedoras			255				97.993	0,3645	35.716
18/6/2018	CD - Servicios Básicos	07	Nacedoras			3.617				97.993	0,4014	39.334
18/6/2018	CIF - Depreciación Activos Fijos	08	Nacedoras			153				97.993	0,4030	39.487
18/6/2018	CIF - Consumo de Materiales	09	Nacedoras			1.028				97.993	0,4134	40.515
15/5/2018	CD - Huevos que no nacieron	10	Nacedoras				6.893	0,4134	2.850	91.100	0,4134	37.665
18/6/2018	CD - Transferencia a pollos bebés	11	Nacedoras				91.100	0,4134	37.665	-	-	-
18/6/2018	CD - Llegada de pollos bebés	11	Pollos Bebés	91.100	0,4134	37.665				91.100	0,4134	37.665
18/6/2018	CD - Consumo de Vacunas	13	Pollos Bebés			2.280				91.100	0,4385	39.945
18/6/2018	CD - Servicios de Vacunadoras	14	Pollos Bebés			364				91.100	0,4425	40.309
18/6/2018	CD - Ajuste por Valor Razonable	15	Pollos Bebés VR			6.152				91.100	0,5100	46.461
18/6/2018	Venta de pollitos bebés	17	Pollos Bebés				91.100	0,5100	46.461	-	-	-

Anexo 6. Control de las Entradas y Salidas de los Activos Biológicos del Lote 2

LOTE 2				Entradas			Salidas			Existencias		
Fecha	Descripción	REF	Proceso	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
28/4/2018	CD - Llegada de huevos fértiles	03	Incubación	73.925	0,3300	24.395				73.925	0,3300	24.395
15/5/2018	CD - Transferencia a nacedoras	04	Incubación				73.925	0,3300	24.395	-	-	-
15/5/2018	CD - Llegada de huevos incubados	04	Nacedoras	73.925	0,3300	24.395				73.925	0,3300	24.395
18/6/2018	MOD - Sueldos y salarios	05	Nacedoras			1.321				73.925	0,3479	25.716
18/6/2018	MOI - Sueldos y salarios	05	Nacedoras			516				73.925	0,3548	26.232
18/6/2018	MOD - Beneficios Sociales	06	Nacedoras			519				73.925	0,3619	26.751
18/6/2018	MOI - Beneficios Sociales	06	Nacedoras			193				73.925	0,3645	26.944
18/6/2018	CD - Servicios Básicos	07	Nacedoras			2.729				73.925	0,4014	29.673
18/6/2018	CIF - Depreciación Activos Fijos	08	Nacedoras			115				73.925	0,4030	29.788
18/6/2018	CIF - Consumo de Materiales	09	Nacedoras			776				73.925	0,4134	30.564
15/5/2018	CD - Huevos que no nacieron	10	Nacedoras				5.175	0,4134	2.140	68.750	0,4134	28.425
18/6/2018	CD - Transferencia a pollos bebés	11	Nacedoras				68.750	0,4134	28.425	5.175	0,4134	2.140
18/6/2018	CD - Llegada de pollos bebés	11	Pollos Bebés	68.750	0,4134	28.425				68.750	0,4134	28.425
18/6/2018	CD - Consumo de Vacunas	13	Pollos Bebés			1.720				68.750	0,4385	30.145
18/6/2018	CIF - Servicios de Vacunadoras	14	Pollos Bebés			275				68.750	0,4425	30.420
18/6/2018	CD - Ajuste por Valor Razonable	15	Pollos Bebés			4.643				68.750	0,5100	35.063
18/6/2018	CD - Transferencia a granjas	18	Pollos Bebés				68.750	0,5100	35.063	-	-	-
19/5/2018	CD - Entrada de pollos	18	Preinicial	68.750	0,5100	35.063				68.750	0,5100	35.063
19/5/2018	CIF - Preparación galpón	19	Preinicial			4.594				68.750	0,5768	39.656
19/5/2018	CIF - Diésel para calentadoras	21	Preinicial			691				68.750	0,5869	40.348
26/5/2018	CD - Consumo de vacunas	23	Preinicial			648				68.750	0,5963	40.996
26/5/2018	CD - Consumo de balanceado	23	Preinicial			7.630				68.750	0,7073	48.625
27/5/2018	CD - Transferencia a inicial	24	Preinicial				68.750	0,7073	48.625	-	-	-



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



SENESCYT
Secretaría Nacional de Educación Superior,
Ciencia, Tecnología e Innovación

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, López Ostaíza, César Andrés, con C.C:# 0930731112 autor del trabajo de titulación: “**PROPUESTA METODOLÓGICA PARA LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR AVÍCOLA, DEL CANTÓN BALSAS**” previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 20 septiembre del 2018

f. _____

Nombre: López Ostaiza, César Andrés

C.C: 0930731112



Presidencia
de la República
del Ecuador



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



SENESCYT
Secretaría Nacional de Educación Superior,
Ciencia, Tecnología e Innovación

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Sánchez Aguirre, Melisa Yeraldin, con C.C:# 0706105772 autor del trabajo de titulación: **“PROPUESTA METODOLÓGICA PARA LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR AVÍCOLA, DEL CANTÓN BALSAS”** previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 20 septiembre del 2018

f. _____

Nombre: Sánchez Aguirre, Melisa Yeraldin

C.C: 0706105772



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 41 en las empresas del sector avícola del cantón Balsas.		
AUTOR(ES)	López Ostaiza César Andrés / Sánchez Aguirre Melisa Yeraldin		
REVISOR(ES)/TUTOR(ES)	Jorge Enrique Lucio Ortiz		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría		
TITULO OBTENIDO:	Ingeniero en Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	20 de Septiembre del 2018	No. DE PÁGINAS:	169 p.
ÁREAS TEMÁTICAS:	Contabilidad Avanzada, Contabilidad Especial y Costos		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Avícola, pollos de engorde, activo biológico, valor razonable, reconocimiento inicial, costos, gastos.		

RESUMEN/ABSTRACT En el presente trabajo de titulación se realiza una propuesta metodológica de la aplicación de la NIC 41, que trata de las actividades avícolas y el manejo del activo biológico, negocios dedicados a incubación, a la cría y explotación de aves de corral, por tal motivo se procedió a revisar las teorías establecidas en la norma donde indican el reconocimiento inicial del activo biológico, aplicación del valor razonable. Además se realizó el presente trabajo de titulación bajo un enfoque mixto para esto se hizo uso de herramientas de investigación como encuestas realizadas a los avicultores del cantón Balsas donde va dirigida la propuesta metodológica, así mismo se hizo uso de entrevistas dirigidas a expertos en la NIC 41 y con ello conocer los efectos que causan al realizar la aplicación de la norma. El tipo de investigación es descriptiva por lo que permite tener información más detallada acerca de los procesos empleados en el sector avícola los cuales deben de ser reflejados contablemente aplicando la NIC 41 Agricultura por lo que se procede a realizar un caso práctico que contenga los procesos avícola y la correcta contabilización de los mismos donde interviene costos, gastos incurridos en el procesos así mismo como el reconocimiento inicial del activo Biologicos, las muertes efectuadas, las depreciaciones de los activos fijos.

ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: +593-4- /0986024859	E-mail: cesar.lopez02@cu.ucsg.edu.ec
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: Reyes Salvatierra Shirley Betty	
	Teléfono: +593-4- 3804600 ext.1635	
	E-mail: shirley.reyes@cu.ucsg.edu.ec	

SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA

Nº. DE REGISTRO (en base a datos):	
Nº. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):	