



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE TRABAJO DE TITULACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

**TÍTULO**

**“NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC-41 AGRICULTURA Y  
SU INCIDENCIA EN LA ELABORACIÓN DE ESTADOS  
FINANCIEROS DE LA AVÍCOLA CISNAVI, PERÍODO 2017”**

**AUTORA:**

**USCA CARRILLO ERIKA MARIBEL**

**TUTOR:**

**MS. JHONY RODRIGO ZAVALA HEREDIA**

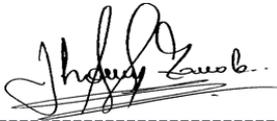
**Año**

**2021**

## **INFORME DEL TUTOR**

En mi calidad de tutor, y luego de haber revisado el desarrollo de la respectiva investigación elaborado por la Srta. Erika Maribel Usca Carrillo, tengo a bien informar que el trabajo indicado cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluado por el Tribunal asignado.

Riobamba, 14 de Mayo del 2021



-----  
Ms. Jhony Rodrigo Zavala Heredia

**TUTOR**

## CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO

Los miembros del Tribunal de Graduación del Proyecto de Investigación titulado: “NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC – 41 AGRICULTURA Y SU INCIDENCIA EN LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA AVÍCOLA CISNAVI, PERÍODO 2017”, presentado por Erika Maribel Usca Carrillo, aprobado por el Tribunal y ratificado con sus respectivas firmas.

|                            |  |             |
|----------------------------|--|-------------|
| Ms. Jhony Zavala Heredia   |    | 9.5         |
| <b>Docente Tutor</b>       | <b>Firma</b>   | <b>Nota</b> |
| Ms. Jhonny Coronel Sánchez |   | 9           |
| <b>Miembro 1</b>           | <b>Firma</b>   | <b>Nota</b> |
| Ms. Otto Arellano Cepeda   |  | 9.5         |
| <b>Miembro 2</b>           | <b>Firma</b>   | <b>Nota</b> |

Calificación: 9.33 sobre 10

## **DERECHOS DE AUTOR**

“La responsabilidad del este Proyecto de Investigación nos corresponde exclusivamente a la Srta. Erika Maribel Usca Carrillo y Ms. Jhony Rodrigo Zavala Heredia, y al patrimonio intelectual de la misma Universidad Nacional de Chimborazo”.



-----  
Srta. Erika Maribel Usca Carrillo

**C.I 060505070-7**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de investigación es dedicado

### ***A mis padres***

*Genoveva Carrillo y Raúl Usca*, por su infinito amor, cariño, comprensión y por haberse sacrificado trabajando para darme el legado máspreciado en mi vida la educación.

### ***A mi Hija***

*Amy Chimbolema* por ser la fuerza que me motiva día a día, para luchar por un futuro mejor y darle todo lo que ella se merece.

### ***A mi Esposo***

*Paúl Chimbolema* por creer y confiar en que todo sacrificio tiene su recompensa, por estar a mi lado en los momentos buenos y malos.

### ***A mis Abuelitos***

*Heriberto Usca y Teresa Pomatoca* por darme consejos, palabras de aliento para cumplir mis objetivos y metas.

### ***A mi Tía***

*Susana Usca* por apoyarme siempre en todo lo que me he propuesto.

*Erika Maribel Usca Carrillo*

## **AGRADECIMIENTO**

*Agradezco a Dios por haberme dado la oportunidad de vida, y a mi madre Santísima Virgen del Cisne gracias por darme fuerzas para seguir adelante, por las bendiciones, por la salud y valor para culminar una etapa más en mi vida.*

### ***A mi querida hija***

*Amy Chimbolema que es el impulso y fuente de mi inspiración para obtener un logro más en mi vida*

### ***A mis padres***

*Raúl Usca y Genoveva Carrillo que ha estado junto a mí dándome palabras de aliento, en momentos buenos y malos.*

### ***A mi esposo***

*Paúl Chimbolema por el apoyo incondicional, por la paciencia comprendida durante este proceso.*

### ***A mi Tutor***

*Dr. Jhony Zavala que me imparte sus conocimientos para guiarme en la elaboración del presente proyecto al igual que mis docentes que forman parte del tribunal que me ayudaron a elaborar la tesis.*

### ***A la Universidad Nacional de Chimborazo y a los docentes***

*Por haberme brindado tantas oportunidades y enriquecerme en conocimiento durante todos estos años.*

### ***A la Avícola Reina del Cisne Cisnavi***

*Quienes confiaron en mí, por abrirme las puertas y permitir realizar mi trabajo de titulación en su empresa.*

*Erika Maribel Usca Carrillo*

## ÍNDICE GENERAL

|   |     |
|---|-----|
| INFORME DEL TUTOR .....   | II  |
| CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO.....                                 | III |
| DERECHOS DE AUTOR .....   | IV  |
| DEDICATORIA .....   | V   |
| AGRADECIMIENTO .....  | VI  |
| ÍNDICE GENERAL .....  | VII |
| ÍNDICE DE TABLAS.....   | X   |
| ÍNDICE DE FIGURAS .....   | XI  |
| RESUMEN .....   | XII |
| ABSTRACT .....  | XII |
| INTRODUCCIÓN.....   | 1   |
| CAPÍTULO I.....   | 2   |
| 1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....                                   | 2   |
| 1.1 Problematización.....   | 2   |
| 1.2 Justificación .....   | 3   |
| 1.3 Objetivos.....  | 3   |
| 1.3.1 Objetivo General.....   | 3   |
| 1.4 Hipótesis .....   | 4   |
| CAPÍTULO II.....  | 5   |
| 2. MARCO TEÓRICO .....  | 5   |
| 2.1 Estado del Arte relacionado a la Temática .....                   | 5   |
| 2.2 Generalidades de la Avícola Cisnavi.....                          | 6   |
| 2.2.1 Antecedentes.....   | 6   |
| 2.2.2 Misión.....   | 6   |
| 2.2.3 Visión.....   | 7   |
| 2.2.4 Objetivos.....  | 7   |
| 2.2.5 Estructura Organizacional Avícola Reina del Cisne Cisnavi. .... | 7   |

|  |    |
|--|----|
| 2.3 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....                               | 8  |
| Norma Internacional de Contabilidad NIC – 41 Agricultura ..... | 8  |
| 2.3.1 Objetivo .....   | 8  |
| 2.3.2 Alcance .....  | 8  |
| 2.3.3. Reconocimiento y Medición.....                          | 9  |
| 2.3.4 Costo del Activo Biológico .....                         | 10 |
| 2.3.5 Depreciación del Activo Biológico .....                  | 11 |
| 2.3.6 Valor Razonable del Activo Biológico.....                | 12 |
| 2.3.7 Información a Revelar .....                              | 13 |
| 2.4 Estados Financieros .....                                  | 13 |
| 2.4.1 Definición.....  | 13 |
| 2.4.2    Objetivos.....  | 13 |
| 2.4.3 Tipos y estructuras de los Estados Financieros .....     | 14 |
| CAPÍTULO III .....   | 16 |
| 3.    MARCO METODOLÓGICO.....                                  | 16 |
| 3.1    Método de Investigación.....                            | 16 |
| 3.2    Tipo de Investigación.....                              | 16 |
| 3.3    Diseño de Investigación.....                            | 16 |
| 3.4    Enfoque de la Investigación.....                        | 16 |
| 3.5    Nivel de investigación.....                             | 17 |
| 3.6    Determinación de la Población y Muestra .....           | 17 |
| 3.6.1    Determinación de la Población.....                    | 17 |
| 3.6.2    Determinación de la Muestra.....                      | 18 |
| 3.7    Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....   | 18 |
| 3.7.1    Técnicas.....   | 18 |
| 3.8    Análisis de Datos .....                                 | 19 |
| CAPÍTULO IV .....  | 20 |

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 4.  | RESULTADO Y DISCUSIÓN.....   | 20 |
|     | RESULTADO DE LA ENTREVISTA .....   | 20 |
|     | Avícola Reina del Cisne Cisnavi .....                                    | 20 |
|     | ANÁLISIS Y COMPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN.....                            | 21 |
| 4.1 | Norma Internacional de Contabilidad NIC – 41 Agricultura.....            | 21 |
| 4.2 | Incidencia de la NIC 41 en los Estados Financieros.....                  | 29 |
|     | CAPÍTULO V.....  | 31 |
| 5.  | CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....                                     | 31 |
|     | 5.1 Conclusiones .....   | 31 |
|     | 5.2 Recomendaciones.....   | 31 |
| 6.  | BIBLIOGRAFÍA .....   | 32 |
|     | ANEXO 1 Guía de Observación .....  | 36 |
|     | ANEXO 2 Cuestionario de Entrevista al Gerente de la Avícola Cisnavi..... | 37 |
|     | ANEXO 3 Control de Costos .....  | 38 |
|     | ANEXO 4 Depreciación de Propiedad Planta y Equipo .....                  | 41 |
|     | ANEXO 5 Materiales Directos de Producción Lote N 6.....                  | 41 |
|     | ANEXO 6 Materiales Complementarios.....                                  | 43 |
|     | ANEXO 7 Rol de Pagos Bodegueros .....                                    | 44 |
|     | ANEXO 8 Rol de Pagos Administrativos y Financieros.....                  | 45 |
|     | ANEXO 9 Documentación Avícola Reina del Cisne Cisnavi” .....             | 46 |

## ÍNDICE DE TABLAS

|          |   |                                      |
|----------|---|--------------------------------------|
| Tabla 1  | Ámbito de aplicación de la NIC 41 .....                                     | 9                                    |
| Tabla 2  | Fórmula para realizar el cálculo del Valor Razonable .....                  | 13                                   |
| Tabla 3  | Población .....   | 17                                   |
| Tabla 4  | Resultado de la entrevista.....   | 20                                   |
| Tabla 5  | Distribución Anual de los lotes de producción de la Avícola “Cisnavi” ..... | 21                                   |
| Tabla 6  | Orden de compra de pollos broilers Lote N6 .....                            | 21                                   |
| Tabla 7  | Cálculos de los Costos del Activo Biológico ....                            | <b>¡Error! Marcador no definido.</b> |
| Tabla 8  | Cálculo para la Medición a valor razonable los pollos faenados .....        | 28                                   |
| Tabla 9  | Comparación de Ventas según NIC 41 y el Costo Histórico .                   | <b>¡Error! Marcador no definido.</b> |
| Tabla 10 | Incidencia de la NIC 41 .....   | 29                                   |

## ÍNDICE DE FIGURAS

|   |    |
|---|----|
| Figura 1 Estructura Organizacional de la Avícola Reina del Cisne Cisnavi..... | 20 |
| Figura 2 Etapas que comprende del Proceso de Crecimiento y Engorde.....       | 22 |

## RESUMEN

La Norma Internacional de Contabilidad NIC – 41 Agricultura es muy importante porque prescribe el tratamiento contable de los activos biológicos durante el período de crecimiento, degradación, producción y procreación. El presente trabajo de investigación titulado: Norma Internacional de Contabilidad NIC-41 Agricultura y su incidencia en la elaboración de Estados Financieros de la Avícola Cisnavi, período 2017, y pretende determinar si se cumple con el tratamiento contables de los costos, depreciación y valor razonable del activo biológico. El trabajo investigativo se divide en cinco capítulos, los mismos que se detallan a continuación:

Capítulo I se desarrolló el planteamiento del problema, objetivos generales y específicos e hipótesis.

Capítulo II se estableció el estado del arte, generalidades de la Avícola Cisnavi, antecedentes, misión, visión, objetivos, organigrama estructural y fundamentos teórico del trabajo investigativo.

Capitulo III se aplicó el método inductivo, el tipo de investigación que se utilizó fue documental y de campo, determinación de población y muestra e instrumentos de recopilación de datos.

Capítulo IV se detalló los resultados obtenidos, de la misma manera se determinó el costo, depreciación y valor razonable del activo biológico.

Capítulo V finalmente se obtuvo las conclusiones y recomendación para mejorar el tratamiento contable de la Avícola Reina del Cisne.

**Palabras Claves:** Activo Biológico, Costo de Venta, Valor Razonable, Mercado Activo, Depreciación, Punto de Venta.

## ABSTRACT

The International Accounting Standard IAS - 41 Agriculture is very important because it prescribes the accounting treatment of biological assets during the period of growth, degradation, production, and procreation. This study entitled International Accounting Standard IAS-41 Agriculture and its impact on the preparation of Financial Statements of Avícola Cisnavi, period 2017, is aimed to determine if the accounting treatment of costs, depreciation, and fair value of the biological asset is being performed. This study comprises five chapters as follows:

Chapter I includes the statement of the problem, general and specific objectives, and hypotheses.

Chapter II contains the state of the art, general information of Avícola Cisnavi, background, mission, vision, objectives, structural organization, and theoretical foundations of the investigative work.

Chapter III covers the methodology of this research. This research applied the inductive method. The type of research was documentary and field work. This chapter also contains the sampling and data collection instruments.

Chapter IV involves the results obtained. In the same vein, the study determined the cost, depreciation, and fair value of the biological asset.

Chapter V includes the conclusions and recommendation to improve the accounting treatment of Avícola Cisnavi.

**Key Words:** Biological Asset, Cost of Sale, Fair Value, Asset Market, Depreciation, Point of Sale.

Reviewed by: MsC. Adriana Cundar, PhD.  
**ENGLISH PROFESSOR**  
c.c. 1709268534

## **INTRODUCCIÓN**

Con el presente trabajo investigativo nos acercamos a identificar los costos, depreciaciones y valor razonable del activo biológico considerado en la Avícola Reina del Cisne CISNAVI, para comparar la información contable presentada por la entidad con las Normas Internacionales de Contabilidad, y así conocer la incidencia en los Estados Financieros.

Las Normas Internacionales de Contabilidad NIC ayudan a interpretar información financiera de las empresas que se ve reflejado en la emisión de los estados financieros, ya que permite tomar decisiones correctas basados en hechos reales y resultados verídicos, ayudando a que las entidades no presenten riesgos futuros de inversión.

La Norma Internacional de Contabilidad NIC – 41 Agricultura tiene como objetivo determinar el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

El trabajo de investigación se realiza con el estudio de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 de Agricultura que nos permite obtener el tratamiento contable de un activo biológico en lo que corresponde el costo, depreciación y valor razonable de un activo biológico.

Finalmente, con este informe se adoptará la NIC 41 en la Avícola Reina del Cisne, a través de la emisión de las recomendaciones que deben ser implantadas en un tiempo determinado.

# CAPÍTULO I

## 1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1 Problematización

El presente trabajo de investigación propone la adopción de la Norma Internacional de Contabilidad NIC – 41 Agricultura, norma que no se utiliza en la Avícola Reina del Cisne Cisnavi.

El sector avícola en el Ecuador agrupa el 80% de productores del país ya que se fundamenta principalmente en la producción de carne de pollo y el huevo comercial, entre estas dos actividades sobresale la crianza de pollos de carne: por esa razón en las avícolas de nuestro país se deban implantar normas que ayuden a mejorar el tratamiento contable para llevar un adecuado control de la información financiera; y así poder tomar decisiones correctas que generen una mejor rentabilidad en inversiones futuras.

El principal problema que tiene la Avícola Reina del Cisne Cisnavi es el desconocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC – 41 Agricultura, cometiendo algunas inconsistencias, al no registrar todos los comprobantes de compras, ventas y transacciones de consumo de alimentación, hace que no exista fiabilidad para la empresa.

Además, la falta de interés por parte del administrador de la empresa, al no implementar políticas de control interno en cada una de las cuentas como son caja, bancos, cuentas por cobrar, entre otras, genera una incertidumbre en los montos reflejados en los estados financieros.

## **1.2 Justificación**

El presente trabajo de investigación permitió mediante la recolección de información teórica, adquirir nuevos conceptos e ideas importantes para poder justificar la causa del problema de la investigación en desarrollo.

La Norma Internacional de Contabilidad NIC – 41 Agricultura en la Avícola Cisnavi, ayudó analizar los cambios que se originan en los Estados Financieros, así como también permitió aplicar los costos que incurren en la crianza y producción del activo biológico, método de depreciación del activo biológico y cálculo del valor razonable del activo biológico.

Para la Avícola Reina del Cisne Cisnavi es muy importante el tratamiento contable de la NIC 41 porque ayudó a encontrar debilidades al momento que se realiza la estimación del activo biológico en su costo y valor razonable, en la información financiera analizada ya que no se ha realizado ningún estudio referente a esta norma en la entidad.

## **1.3 Objetivos**

### **1.3.1 Objetivo General**

- ✚ Adoptar la Norma Internacional de Contabilidad NIC – 41 Agricultura en la elaboración de estados financieros de la Avícola CISNAVI, período 2017.

### **Objetivos Específicos**

- ✚ Detallar el tratamiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC- 41 Agricultura en lo que refiere al costo del activo biológico de la Avícola CISNAVI, periodo 2017.

- ✚ Determinar el tratamiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC- 41 Agricultura en lo referente a la depreciación del activo biológico de la Avícola CISNAVI, periodo 2017.
  
- ✚ Describir el tratamiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC – 41 Agricultura en lo que refiere al valor razonable del activo biológico de la Avícola CISNAVI, periodo 2017.

#### **1.4 Hipótesis**

La adopción de la Norma Internacional de Contabilidad NIC – 41 Agricultura incide en la elaboración de los Estados Financieros de la Avícola CISNAVI.

## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Estado del Arte relacionado a la Temática**

Después de realizar una revisión de las diferentes fuentes bibliográficas de los trabajos de investigación relacionados con el tema se puede detallar lo siguiente:

Según (Romero, 2016) en su investigación titulada, NIC 41 Aplicada a una empresa Avícola, concluye:

La Aplicación de la NIC 41 permite establecer una relación directa entre los procesos de transformación biológica y los cambios futuros de beneficios económicos que la empresa espera recibir. Además, contribuye a proporcionar información de calidad y un mejor control respecto al desarrollo de las operaciones. (pág. 42)

Según (Cervantes & Quiroz, 2018) en su investigación titulado Diseño de aplicación de la NIC 41 Activos Biológicos aplicada a una empresa avícola, concluye:

La aplicación de la NIC 41 permite establecer una relación directa entre los procesos de transformación biológica y los cambios futuros de beneficios económicos que la empresa espera recibir. Además, contribuye a proporcionar información de calidad y un mejor control respecto al desarrollo de operaciones.

En cambio (Sarangozín , 2017) en su investigación Aplicación de la NIC 41 Agricultura en la empresa Sotomayor Roche Cía. Ltd., determina que:

La NIC 41 establece que los activos biológicos deben medirse al valor razonable menos los costos de punto de venta, los cambios que se presenten en el valor

razonable menos los costos de punto de venta deben ser incluidos como parte de la ganancia o pérdida neta del ejercicio (pág. 128)

En su artículo científico (Reyes, Chaparro, & Oyola, 2018) titulado, Dificultades en la medición de activos biológicos en Colombia, afirma que:

El método de precio en el mercado de activos similares, la mayor dificultad coincide con la encontrada al usar el método de identificación de la transacción más reciente: al no poder medir la transformación biológica a la fecha de presentación de estados financieros. (pág. 14)

Según lo enuncia (Alca & Gonzales, 2017) en su trabajo de investigación titulado Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en la elaboración de Estados Financieros de la Empresa Granjas Amazónicas, determina que:

Es de gran importancia porque en los estados financieros se ve reflejada la situación real con la presentada por la entidad, de los resultados obtenidos parte la toma de decisiones de la entidad de implantar la NIC 41 Agricultura.

## **2.2 Generalidades de la Avícola Cisnavi**

### **2.2.1 Antecedentes**

La Avícola Cisnavi o también denominada Reina del Cisne es una empresa agroindustrial que se dedica a la producción y comercialización de pollos faenados, se encuentra ubicada en la ciudad de Riobamba en el Barrio San Martín de Veranillo en la vía Penipe Baños. Los propietarios son el sr. Gerardo Guaranga y la Sra. Ángela Moyón, en la actualidad la producción es de 90.000 pollos, contando con 5 puntos de distribución en la ciudad de Riobamba. (Avícola Cisnavi, 2019)

### **2.2.2 Misión**

Somos una empresa Agroindustrial que produce y comercializa pollos faenados en diferentes puntos de venta de la ciudad de Riobamba cuenta con profesionales y mano de obra calificada utiliza maquinaria moderna, a cambio de un beneficio económico, que permite el desarrollo de esta (Avícola Cisnavi, 2019)

### **2.2.3 Visión**

Seremos en el año 2023 la empresa de mayor confiabilidad del sector avícola en la región, para satisfacer las necesidades de nuestros clientes, con productos de alta preferencia por su calidad y precios accesibles, comprometida con el cuidado del medioambiente y con gran responsabilidad social, sustentada mediante técnicos y trabajadores con experiencia y conductas éticas íntegras (Avícola Cisnavi, 2019)

### **2.2.4 Objetivos**

Van de acuerdo con sus necesidades que tiene la Avícola Reina del Cisne Cisnavi y son los siguientes:

- ✚ Incrementar la confiabilidad de nuestros clientes.
- ✚ Brindar créditos a los clientes que realizan sus compras al por mayor
- ✚ Incrementar la publicidad del producto en un 10%.
- ✚ Incrementar las ventas en un 10%.
- ✚ Implantar controles de bioseguridad en un 5%. (Avícola Cisnavi, 2019)

### **2.2.5 Estructura Organizacional Avícola Reina del Cisne Cisnavi.**

**Figura 1 Estructura Organizacional**



**Fuente:** Avícola Reina del Cisne Cisnavi

**Elaborado por:** Erika Usca

## **2.3 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **Norma Internacional de Contabilidad NIC – 41 Agricultura**

#### **2.3.1 Objetivo**

“El objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los Estados Financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola” (Consejo del IASC, 2001)

#### **2.3.2 Alcance**

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura debe aplicarse para la contabilización siempre y cuando se encuentre relacionado con la actividad Agrícola:

- a) Activos biológicos;
- b) Productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y
- c) Subvenciones del gobierno

Esta norma no se aplicará; a los terrenos relacionados con la actividad agrícola ya que están relacionados con la NIC 16 Propiedad planta y equipo, así como la NIC 40 Propiedades de Inversión y a los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola ya que son parte de la NIC 38 Activos Intangibles. (Consejo del IASC, 2001)

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura se aplicará a los productos agrícolas, pero solo hasta el punto de su cosecha o recolección; a partir de eso son de aplicación de la NIC 2 Inventarios u otras normas relacionadas con los productos y además esta norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o la recolección. (Consejo del IASC, 2001)

**Tabla 1** *Ámbito de aplicación de la NIC 41*

| N° | ACTIVOS BIOLÓGICOS        | PRODUCTOS AGRÍCOLAS     | PRODUCTOS RESULTANTES DEL PROCESAMIENTO TRAS LA COSECHA O LA RECOLECCIÓN |
|----|---------------------------|-------------------------|--|
| 1  | <b>Ovejas</b>             | Lana                    | Hilo, alfombras  |
| 2  | <b>Ganado Lechero</b>     | Leche                   | Queso  |
| 3  | <b>Aves Gallinas</b>      | Huevos<br>Pollo faenado | Mayonesa<br>Embutidos de pollo   |
| 4  | <b>Árboles Forestales</b> | Árboles Talados         | Troncos, madera  |
| 5  | <b>Arbustos</b>           | Hojas                   | Té, tabaco curano  |
| 6  | <b>Vides</b>              | Uvas                    | Vino   |
| 7  | NIC 41                    | <b>NIC 41</b>           | <b>NIC2</b>  |

*Fuente: Norma Internacional de Contabilidad NIC-41*

*Elaborado por: Erika Usca*

### 2.3.3. Reconocimiento y Medición

#### Reconocimiento

La norma Internacional de Contabilidad NIC 41 – Agricultura reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando y solo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados
- b) Genere beneficios económicos futuro asociados con el activo; y
- c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

(Consejo del IASC, 2001)

## **Medición**

Un activo biológico se medirá, tanto en su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se está informando, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad, se menciona que esto solo puede ser refutada solo en el momento de su reconocimiento inicial, en el caso de que los activos biológicos para los que no estén disponibles los precios o valores fijado por el mercado. En tal caso estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. (Consejo del IASC, 2001)

**Los productos agrícolas cosechados o recolectados:** se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de su cosecha o recolección.

### **2.3.4 Costo del Activo Biológico**

#### **Costo**

Los son gastos económicos que se realizan para la elaboración, de un bien o la prestación de un servicio, además se menciona que:

Según (Arias, 2020) “es la suma de valores incurridos en la producción de un bien en un período determinado, y que es el conjunto de ellos elementos empleados esto es la materia prima, mano de obra y gastos generales de fabricación”. (pág. 65)

Se pueden determinar a través de los elementos del costo de producción como son: la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de producción.

#### **Costos de Venta**

Según la NIC 41 son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias. Se refiere al cálculo que existe entre los costos y gastos que incurrieron para vender el producto en

este caso el costo de venta en la Avícola Cisnavi se determina en función de los reportes de costos y gastos.

### **Costos de un activo biológico**

En el caso de la Avícola Cisnavi los costos comprenderán en el proceso de producción de pollos broilers de las aves como son medicinas, depreciación de activos, pago a trabajadores entre otros, todos estos gastos son asignados directamente al proceso de crecimiento de las aves en dicha empresa.

### **2.3.5 Depreciación del Activo Biológico**

La Norma Internacional de Contabilidad NIC-41 Agricultura y la sección 34 hace referencia a que los activos biológicos deben medirse bajo el método del valor razonable, en el caso de las pequeñas y medianas empresas Pymes, cabe mencionar que si se genera un costo excesivo se puede optar por el método del costo, teniendo en consideración la depreciación y el deterioro.

Según lo que menciona (Castro, 2018) afirma: “si un activo se mide al valor razonable el modelo para Pymes no exige la presentación de la depreciación, esta se exige cuando el activo biológico se mide al costo”.

La presentación del activo biológico que son medidos a valor razonable se debe realizar basándose en las pérdidas y ganancias, por variaciones surgidas en algún cambio de valor que se presentó en el período, suelen ser los incrementos producidos en compras, decrementos en alguna cosecha, etc.

En el caso de la Avícola Cisnavi no se realizan el cálculo de agotamiento de activos biológicos porque no son aves reproductoras de huevos.

### **2.3.6 Valor Razonable del Activo Biológico**

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 41- Agricultura menciona:

En su párrafo 8 que: “es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y vendedor interesado y debidamente informado, que realiza una transacción libre”.

El valor razonable de un activo biológico se basa en la condición y la ubicación referidas siempre en la actualidad. Además, para determinar el mismo se puede facilitar al agrupar los activos o productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos como es edad, calidad, etc..

La medición del activo biológico está basada en el mercado no se considera como una medición específica por una entidad, se medirá en el momento de su reconocimiento inicial como al final de su periodo plasmado en los reportes de la entidad, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad, se podrá medir de acuerdo con el costo histórico menos la depreciación acumulada.

Según la (NIC- 41, 2001) menciona que:

Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actual, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para determinar el valor razonable de ese activo.

Si en el caso que la entidad tuviera acceso diferentes mercados activos se considerara el más relevante.

**Tabla 2** *Fórmula para realizar el cálculo del Valor Razonable*

|  |            |
|--|------------|
| <b>Valor en el mercado del activo biológico</b>                        | <b>XXX</b> |
| (-) Costos necesarios para ubicar los activos biológicos en el mercado | (XXX)      |
| (-) otros costos estimados en el punto de venta                        | (XXX)      |
| <b>(=) Costos del activo biológico en el punto de venta</b>            | <b>XXX</b> |
| (-) Costo Acumulado del Activo Biológico según libros de la empresa    | (XXX)      |
| <b>(=) Ganancia o Pérdida por medición del valor razonable</b>         | <b>XXX</b> |

*Fuente: Norma Internacional de Contabilidad NIC - 41*

*Elaborado por: Erika Usca*

### **2.3.7 Información a Revelar**

La (NIC- 41, 2001) menciona que:

“la empresa revelará la ganancia o pérdida total surgida en un periodo determinado por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como los cambios en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos”.

## **2.4 Estados Financieros**

### **2.4.1 Definición**

Todas las entidades necesitan de un modelo uniforme para presentar la información financiera, pues esto ayuda en el proceso de toma de decisiones; o a su vez es una representación estructurada de la situación financiera de una entidad en un periodo establecido.

Según la (NIC 1, 2016) define indicando que “los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad”.

### **2.4.2 Objetivos**

En la misma (NIC 1, 2016) menciona el objetivo principal de los Estados Financieros que es; suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero

y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas.

### **2.4.3 Tipos y estructuras de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros debe ser elaborado por profesionales calificados ya que dan a conocer información de los activos, pasivos y el patrimonio que posee la entidad, así como los ingresos, costos y gastos. cada estado Financiero tiene su respectiva estructura de acuerdo con el tipo de estado.

De acuerdo con la (NIC 1, 2016) presentación de los Estados Financieros, los mismos comprenden los siguientes:

#### *2.4.3.1 Estado de Situación Financiera*

Este Estado refleja la situación financiera de la empresa, debe ser elaborado por un profesional calificado y presentado una vez al año, o según los requerimientos de la empresa pueden ser mensuales, trimestrales, semestrales, etc.

Según (Granados, Latorre, & Ramirez, 2016) menciona que: “en definitiva, este documento debe presentar el valor pormenorizado de derechos y obligaciones previa aprobación con base en los principios de contabilidad generalmente aceptados por los responsables de la elaboración”. (pág. 225)

#### *2.4.3.2 Estado de Resultado:*

Se reporta información relacionada a los ingresos, costos y gastos, pues se determina si existe utilidad o pérdida del respectivo ejercicio económico.

#### *2.4.3.3 Estado de Evolución del Patrimonio:*

Se muestra de forma detallada los aportes de cada uno d ellos socios y la respectiva distribución de las utilidades que se obtienen durante un periodo determinado, así como también las ganancias retenidas en periodos anteriores.

Según (Pombo, 2016) menciona que “el estado de cambio en el patrimonio neto reflejará el resultado de la cuenta de pérdidas y ganancia, el importe de los gastos e ingresos imputados directamente al patrimonio neto, así como otros cambios en el patrimonio neto”

#### *2.4.3.4 Estado de Flujo del Efectivo:*

“Es un documento financiero que cuantifica el impacto del efectivo en las cuantías contables activo, pasivo, capital contable, ingresos y egresos a través de diferenciales en los dos momentos específicos” (Magueyal, 2018)

#### *2.4.3.5 Notas Aclaratorias*

En las notas aclaratorias se describe de forma clara, detallada las bases con las que se elaboraron los estados financieros, es decir, datos que no se incluyen en los mismos, pero son necesarios para su comprensión como por ejemplo políticas contables que se rigen a una cuenta determinada.

De acuerdo con la (NIC 1, 2016) las notas contienen información adicional a la presentada en todos los estados. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentados en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.

## CAPÍTULO III

### 3. MARCO METODOLÓGICO

Los métodos de investigación son herramientas de recolección y análisis de datos, para formular y responder preguntas, así de esta manera poder obtener conclusiones con un análisis riguroso, sistemático y teórico aplicado en este estudio.

#### 3.1 Método de Investigación

El proyecto de investigación aplicó el método inductivo, el cual de acuerdo con (Raffino, 2019) “Es un método que se basa en la observación, el estudio y la experimentación de sucesos reales para poder llegar a una conclusión que involucren a todos esos casos. La acumulación de datos que reafirmen nuestra postura es lo que hace el método inductivo”

#### 3.2 Tipo de Investigación

El presente proyecto de investigación empleó los siguientes tipos de investigación:

**Aplicada – Práctica:** con el uso de la Norma Internacional de Contabilidad NIC – 41 Agricultura, se ayudó a enmendar la debilidad existente en la Avícola CISNAVI en lo que respecta al costo, depreciación y valor razonable del activo biológico.

**De campo:** se realizó en la Avícola CISNAVI ubicada en San Martín de Veranillo ya que es el lugar donde se producen los hechos a través de encuestas, entrevistas, etc.

#### 3.3 Diseño de Investigación

Para el desarrollo de la investigación se utilizó el diseño no experimental, porque no se manipuló las variables como son la NIC – 41 Agricultura ni el tratamiento de los Estados Financieros, ya que se manejó los hechos tal y como suceden en la Avícola Cisnavi.

#### 3.4 Enfoque de la Investigación

El enfoque de la investigación es cuantitativo porque se utilizó técnicas de conteo y medición debido a que es secuencial y probatorio, cada etapa precede a la siguiente y no

se puede omitir algún paso del proceso contable hasta concluir con la emisión de reportes en este caso los Estados Financieros de la Avícola Cisnavi.

### **3.5 Nivel de investigación**

El enfoque de la investigación es de tipo descriptivo, de acuerdo con lo expuesto por (Abreu, 2017) “el método descriptivo busca un conocimiento inicial de la realidad que se produce de la observación directa del investigador y del conocimiento que se obtiene mediante la lectura o estudios de las informaciones aportadas por otros autores”. (pág. 198)

### **3.6 Determinación de la Población y Muestra**

#### **3.6.1 Determinación de la Población**

El universo de la investigación está compuesto por los trabajadores de la Avícola Cisnavi.

**Tabla 3 Población**

| PERSONAS                 | N° DE PERSONAS |
|--------------------------|----------------|
| <b>Gerente</b>           | 1              |
| <b>Contador</b>          | 1              |
| <b>Auxiliar Contable</b> | 1              |
| <b>Supervisor</b>        | 1              |
| <b>Bodeguero</b>         | 1              |
| <b>Lote 1</b>            | 2              |
| <b>Lote 2</b>            | 2              |
| <b>Lote 3</b>            | 2              |
| <b>Lote 4</b>            | 1              |
| <b>Lote 5</b>            | 2              |
| <b>Lote 6</b>            | 2              |

*FUENTE: Avícola Reina del Cisne Cisnavi*

*ELABORADO POR: Erika Usca*

### **3.6.2 Determinación de la Muestra**

La muestra de la investigación se compone de la totalidad del universo, al ser un número limitado de trabajadores.

## **3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

### **3.7.1 Técnicas**

La presente investigación utilizó las siguientes técnicas que fueron relevantes para conocer la situación actual de la Avícola Cisnavi que son:

**Observación Documental:** que permitió sustentar la recopilación de la información necesaria para realizar la presente investigación tomando como referencia libros, tesis, ensayos, entre otros y además el material proporcionado por la Avícola Cisnavi, como son los estados financieros.

**Entrevista:** se realizó un dialogo directo con el Sr. Gerardo Guaranga Gerente de la Avícola Cisnavi, obteniendo información necesaria para el desarrollo de la investigación.

### **3.7.2 Instrumentos**

Los instrumentos empleados para la recogida de información fueron los siguientes:

**Ficha de Observación:** sirvió como guía para que el investigador sepa que observar.

**Cuestionario para Entrevista:** sirvió de guía para indagar los procesos que no pudieron ser observados en la investigación.

### **3.8 Análisis de Datos**

Para analizar e interpretar la información mediante la aplicación de instrumentos entre ella la observación y la entrevista aplicada a la Avícola Cisnavi se procedió a realizar el análisis y la comparación haciendo uso del programa Excel y Word para la construcción de los datos.

## CAPÍTULO IV

### 4. RESULTADO Y DISCUSIÓN

Para determinar el tratamiento contable de la Norma Internacional de Contabilidad NIC– 41 Agricultura en la elaboración de Estados Financieros de la Avícola Cisnavi del periodo 2017, se entrevistó al gerente, contador y jefe de producción que forman parte de la empresa, y se revisó los documentos necesarios para conocer la situación actual sobre el conocimiento de la norma y su aplicación.

#### RESULTADO DE LA ENTREVISTA

##### Avícola Reina del Cisne Cisnavi

La siguiente entrevista realizada en la Avícola Reina del Cisne Cisnavi

**Tabla 4** *Resultado de la entrevista.*

| PREGUNTAS  | RESPUESTA  |
|--|--|
| 1.- ¿Qué tiempo lleva funcionando la Avícola Reina del Cisne?                      | La Avícola Reina del Cisne lleva laborando más de 19 años en la ciudad de Riobamba.  |
| 2.- ¿Cuántos trabajadores laboran en la Avícola Reina del Cisne?                   | El número de trabajadores varía, pero de planta están 16 personas en el proceso de crecimiento y engorde.                                    |
| 3.- ¿En la Avícola Reina del Cisne se realizan Capacitaciones acerca de la NIC 41? | No se realizan capacitaciones.   |
| 4.- ¿Cómo determina usted el costo del Activo Biológico?                           | Se determina en base las facturas de compras y ventas con un registro de un inventario de existencias.                                       |
| 5.- ¿Realizan depreciaciones por Lotes de producción?                              | No las depreciaciones se realizan anualmente puesto que la producción de pollos es aproximadamente de 2 meses.                               |
| 6.- ¿Cómo realiza usted el cálculo del valor del pollo en el mercado?              | En años anteriores existía una lista de precios que nos proporcionaba el MAGAP en la actualidad depende si la oferta o demanda suben o bajan |
| 7.- ¿Cuenta con un control de costos de los activos biológicos?                    | Si, pero existe una debilidad ya que la contadora es particular y no pasa en la  |

|  |  |
|--|--|
|  | empresa y al momento de contabilizar por algún motivo no se realizan todos los registros.  |
| <b>8.- ¿Ha escuchado hablar de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura?</b>                  | Si, aún no se aplica en la Avícola.  |
| <b>9.- ¿Cuenta con políticas contables?</b>  | Si, pero no están bien definidas ya que es una empresa familiar que inicio empíricamente sabemos cómo manejar, pero no con todos los controles que usted menciona. |
| <b>10.- ¿Cuenta con registros de costos de todos los materiales que incurren en la producción de un pollo?</b> | Si, se cuenta con los registros pero aún están incompletos por falta de comprobantes.  |

*FUENTE: Avícola Reina del Cisne Cisnavi*

*ELABORADO POR: Erika Usca*

## ANÁLISIS Y COMPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN

### 4.1 Norma Internacional de Contabilidad NIC – 41 Agricultura

Para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura se procedió a la recolección de datos en lo referente a los costos, depreciación y valor razonable del activo biológico y se tomara como referencia el Lote N° 6 ya que es el más representativo con él 21 % de producción equivalente a 95.000 pollos broilers.

**Tabla 5** *Distribución Anual de los lotes de producción de la Avícola Cisnavi*

| NOMBRE/LOTE | N° DE POLLOS ANUAL | PORCENTAJE% |
|-------------|--------------------|-------------|
| LOTE 1      | 18,500             | 16.58       |
| LOTE 2      | 19,600             | 17.56       |
| LOTE 3      | 21,000             | 18.82       |
| LOTE 4      | 10,500             | 9.41        |
| LOTE 5      | 19,000             | 17.03       |
| LOTE 6      | 22,000             | 21.21       |
| TOTAL       | 90,000             | 100%        |

**Fuente:** Avícola Reina del Cisne Cisnavi

**Elaborado por:** Erika Usca

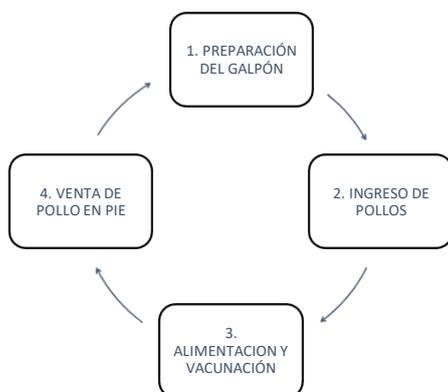
**Tabla 6** *Orden de compra de pollos broilers Lote N 6*

| Cantidad | Unidad de Medida | Detalle              | Costo Unitario | Costo Total     |
|----------|------------------|----------------------|----------------|-----------------|
| 5.5000   | Unidades         | Pollos broilers bebe | 0,45           | 2,475.00        |
|          |                  | <b>TOTAL</b>         |                | <b>2,475.00</b> |

**FUENTE:** Avícola Reina del Cisne Cisnavi

**ELABORADO POR:** La Autora

**Ilustración 2** Etapas que comprende del Proceso de Crecimiento y Engorde



**Fuente:** Avícola Reina del Cisne Cisnavi

**Elaborado por:** Erika Usca

En la presente figura se detalla las fases que se desarrollan dentro del Proceso de Crecimiento y Engorde de los pollos broilers de la Avícola Cisnavi, este proceso tiene una duración de 7 semanas, es importante que el Sr. Gerardo Guaranga gerente de la avícola tenga en cuenta la fecha exacta o aproximada del pollo cuando esté listo para la comercialización.

La Avícola Reina el Cisne prepara los galpones con 15 días de anticipación a la llegada de los pollos para la cual requiere de los siguientes productos:

- Compra de químicos por un valor de \$350,31.
- Compra de diésel para calentadores con un valor de \$50.
- Compra de vacunas por un valor de \$623 y balanceado con un valor de \$1,548.07

NOTA: Según las etapas se van transfiriendo los costos, adicionalmente se añade los Costos de mano de Obra y los Costos Indirectos de Fabricación.

- Contabilización de muerte de los pollos y registro de una venta según el control de costo y valor razonable.

**Tabla 7 *Cálculo de los Costos del Activo Biológico***

| <b>LIBRO DIARIO - LOTE N 6</b> |   |            |             |             |
|--------------------------------|---|------------|-------------|-------------|
| FECHA                          | DETALLE                                   | PARCIAL    | DEBE        | HABER       |
|                                | 1   |            |             |             |
| 01- ene                        | <b>Inventario de Mercadería Inicial</b>   |            | \$ 2,475.00 |             |
|                                | <b>Cuentas por Pagar</b>                  |            |             | \$ 2,475.00 |
|                                | p/r compra de 5.500 pollos                |            |             |             |
|                                | bebes 0.45\$                              |            |             |             |
|                                | 2   |            |             |             |
| 01-ene                         | <b>Inventario de Químicos</b>             |            | \$ 350.31   |             |
|                                | Cal                                       | \$ 50.89   |             |             |
|                                | Formol                                    | \$ 66.88   |             |             |
|                                | Creolina                                  | \$ 60.00   |             |             |
|                                | Tamo                                      | \$ 46.78   |             |             |
|                                | Sulfato de Cobre                          | \$ 54.80   |             |             |
|                                | Biocentry 185                             | \$ 70.96   |             |             |
|                                | <b>Cuentas por Pagar</b>                  |            |             | \$ 350.31   |
|                                | Proveedores Químicos                      |            |             |             |
|                                | p/r Compra de químicos elaboración galpón |            |             |             |
|                                | 3   |            |             |             |
| 01-ene                         | <b>Inventario – Combustible</b>           |            | \$ 50.00    |             |
|                                | Diesel                                    | \$ 50.00   |             |             |
|                                | <b>Cuentas por Pagar</b>                  |            |             | \$ 50.00    |
|                                | Proveedores Diesel                        | \$ 50.00   |             |             |
|                                | P/r Compra Diesel para calentadores       |            |             |             |
|                                | 4   |            |             |             |
| 01-ene                         | <b>Activos Biológicos -Pre Inicial</b>    |            | \$ 50.00    |             |
|                                | Lote 6                                    |            |             |             |
|                                | Costos Indirectos de Fabricación          | \$ 50.00   |             |             |
|                                | <b>Inventario – Combustible</b>           |            |             | \$ 50.00    |
|                                | Diesel                                    | \$ 50.00   |             |             |
|                                | P/r Consumo Diesel para calentadores      |            |             |             |
|                                | 5   |            |             |             |
| 01-ene                         | <b>Inventario de Vacunas</b>              |            | \$623.00    |             |
|                                | Gumboro                                   | \$ 100.00  |             |             |
|                                | Newcastle                                 | \$167.00   |             |             |
|                                | Newcastle                                 | \$116.00   |             |             |
|                                | Newcastle                                 | \$240.00   |             |             |
|                                | <b>Inventario de Balanceado</b>           |            | \$1,548.07  |             |
|                                | Pre Inicial                               | \$310.10   |             |             |
|                                | Inicial                                   | \$380.99   |             |             |
|                                | Crecimiento                               | \$476.98   |             |             |
|                                | Engorde                                   | \$380.00   |             |             |
|                                | <b>Cuentas por Pagar</b>                  |            |             | \$2,171.07  |
|                                | Proveedor de Vacuna                       | \$623.00   |             |             |
|                                | Proveedor de Balanceado                   | \$1,548.07 |             |             |
|                                | p/r Compra de vacuna y balanceado         |            |             |             |
|                                | 6   |            |             |             |
| 02-ene                         | <b>Activos Biológicos -Pre Inicial</b>    |            | \$577.10    |             |
|                                | Lote 6                                    |            |             |             |
|                                | Pollos Pre Inicial                        | \$577.10   |             |             |
|                                | <b>Inventario de Vacunas</b>              |            |             | \$267.00    |
|                                | Gumboro                                   | \$100.00   |             |             |
|                                | Newcastle                                 | \$167.00   |             |             |

|               |   |             |             |
|---------------|---|-------------|-------------|
|               | <b>Inventario de</b>                                  |             | \$310.10    |
|               | <b>Balanceado</b>                                     |             |             |
|               | Pre Inicial   | \$310.10    |             |
|               | p/r consumo de vacunas y balanceada etapa pre inicial |             |             |
|               | 7   |             |             |
| <b>05-ene</b> | <b>Activos Biológicos – Inicial</b>                   |             | \$ 3,992.00 |
|               | Lote 6  |             |             |
|               | Pollos Inicial  | \$3,992.00  |             |
|               | <b>Activo Biológico - Pre Inicial</b>                 |             | \$          |
|               | Lote 6  |             | 3,992.00    |
|               | Pollos Pre Inicial                                    | \$ 3,992.00 |             |
|               | p/r transferencia de pollos pre inicial a inicial     |             |             |
|               | 8   |             |             |
| <b>10-ene</b> | <b>Activos Biológicos – Inicial</b>                   |             | \$496.89    |
|               | Lote 6  |             |             |
|               | Pollos Inicial  | \$496.89    |             |
|               | <b>Inventario Vacunas</b>                             |             | \$116.00    |
|               | Newcastle   | \$116.00    |             |
|               | <b>Inventario Balanceado</b>                          |             | \$380.89    |
|               | Balanceado Inicial                                    | \$380.89    |             |
|               | P/r compra de vacunas y balanceada etapa              |             |             |
|               | 9   |             |             |
| <b>15-ene</b> | <b>Activo Biológico – Crecimiento</b>                 |             | \$4,488.89  |
|               | Lote 6  |             |             |
|               | Pollos Crecimiento                                    | \$4,488.89  |             |
|               | <b>Activo Biológico – Inicial</b>                     |             | \$4,488.89  |
|               | Lote 6  |             |             |
|               | Pollos Inicial  | \$4,488.89  |             |
|               | P/r Transferencia de pollos inicial a crecimiento     |             |             |
|               | 10  |             |             |
| <b>15-ene</b> | <b>Activo Biológico – Crecimiento</b>                 |             | \$716.98    |
|               | Lote 6  |             |             |
|               | Pollos Crecimiento                                    | \$716.98    |             |
|               | <b>Inventario Vacunas</b>                             |             | \$240.00    |
|               | Newcastle   | \$240.00    |             |
|               | <b>Inventario Balanceado</b>                          |             | \$476.98    |
|               | Balanceado Crecimiento                                | \$476.98    |             |
|               | P/r compra de vacunas y balanceado etapa crecimiento  |             |             |
|               | 11  |             |             |
| <b>28-ene</b> | <b>Activo Bilógico – Engorde</b>                      |             | \$5,205.87  |
|               | Lote 6  |             |             |
|               | Pollos de Engorde                                     | \$5,205.87  |             |
|               | <b>Activo Bilógico – Crecimiento</b>                  |             | \$5,205.87  |
|               | Lote 6  |             |             |
|               | Pollos de Crecimiento                                 | \$5,205.87  |             |
|               | p/r transferencia de pollos crecimiento a engorde     |             |             |
|               | 12  |             |             |
| <b>30-ene</b> | <b>Activo Biológico – Engorde</b>                     |             | \$380.99    |
|               | Lote 6  |             |             |
|               | Pollos engorde  | \$380.99    |             |
|               | <b>Inventario Balanceado</b>                          |             | \$380.99    |
|               | Balanceado engorde                                    | \$380.99    |             |

|               |  |             |             |             |
|---------------|--|-------------|-------------|-------------|
|               | p/r consumo de balanceado<br>engorde     |             |             |             |
|               | 13                                       |             |             |             |
| <b>31-ene</b> | <b>Activo Biológico – Engorde</b>        |             | \$650.00    |             |
|               | Lote 6                                   |             |             |             |
|               | Mano de obra Directa                     | \$650.00    |             |             |
|               | <b>Cuenta por Pagar</b>                  |             |             | \$588.58    |
|               | Nómina por Pagar                         |             |             |             |
|               | Sueldos por Pagar                        |             |             |             |
|               | <b>Aporte Personal por pagar</b>         |             |             | \$61.43     |
|               | Aporte Personal 9.45%                    | \$61.43     |             |             |
|               | p/r rol de pagos                         |             |             |             |
|               | 14                                       |             |             |             |
| <b>31-ene</b> | <b>Activo Biológico – Engorde</b>        |             | \$271.13    |             |
|               | Lote 6                                   |             |             |             |
|               | Mano de obra Directa                     | \$271.13    |             |             |
|               | <b>Cuentas por Pagar</b>                 |             |             | \$271.13    |
|               | Décimo Tercer sueldo                     | \$62.50     |             |             |
|               | Décimo Cuarto sueldo                     | \$62.50     |             |             |
|               | Aporte Patronal                          | \$83.63     |             |             |
|               | Fondos de Reserva                        | \$62.50     |             |             |
|               | p/r provisiones del rol de pagos         |             |             |             |
|               | 15                                       |             |             |             |
| <b>31-ene</b> | <b>Activo Biológico – Engorde</b>        |             | \$288.25    |             |
|               | Lote 6                                   |             |             |             |
|               | Costos Indirectos de Fabricación         | \$288.25    |             |             |
|               | <b>Depreciación Acuna. Propiedad POE</b> |             |             | \$288.25    |
|               | Dep. Acum. Propiedad P&E                 | \$288.25    |             |             |
|               | p/r depreciaciones                       |             |             |             |
|               | 16                                       |             |             |             |
| <b>31-ene</b> | <b>Activo Biológico – Engorde</b>        |             | \$124.42    |             |
|               | Lote 6                                   |             |             |             |
|               | Costos Indirectos de Fabricación         | \$124.42    |             |             |
|               | <b>Cuentas por Pagar</b>                 |             |             | \$124.42    |
|               | Servicios Básicos                        |             |             |             |
|               | Agua                                     | \$52.30     |             |             |
|               | Luz                                      | \$72.12     |             |             |
|               | p/r pago de servicios básicos            |             |             |             |
|               | 17                                       |             |             |             |
|               | <b>Activo biológico – Engorde</b>        |             | \$ 2,650.31 |             |
|               | Lote 6                                   | \$ 2,650.31 |             |             |
|               | <b>Inventario Químicos</b>               |             |             | \$ 2,650.31 |
|               | p/r consumos de químicos                 |             |             |             |
|               | 18                                       |             |             |             |
|               | <b>Costo de Venta</b>                    |             | \$593.94    |             |
|               | Pollos Muertos                           | \$593.94    |             |             |
|               | <b>Activo Biológico – Engorde</b>        |             |             | \$593.94    |
|               | Lote 6                                   |             |             |             |
|               | Pollos de engorde                        | \$593.94    |             |             |
|               | p/r costo de pollos por muerte 521*1.14  |             |             |             |
|               | 18                                       |             |             |             |
| <b>15-Mar</b> | <b>Inventarios</b>                       |             | \$4,544.07  |             |
|               | Lote 6                                   |             |             |             |

|               |  |             |               |               |
|---------------|--|-------------|---------------|---------------|
|               | Pollos Faenados  | \$4,544.07  |               |               |
|               | <b>Activo Biológico – Engorde</b>  |             |               | \$4,544.07    |
|               | Lote 6   |             |               |               |
|               | Pollos Faenados  | \$4,544.07  |               |               |
|               | p/r traspaso de 4979 pollos para faenamiento                             |             |               |               |
|               | 19   |             |               |               |
| <b>30-Mar</b> | <b>Gasto de Faenamiento</b>  |             | \$1,443.91    |               |
|               | Gasto Faenamiento  | \$597.48    |               |               |
|               | Gasto Transporte   | \$846.43    |               |               |
|               | <b>Cuenta por Pagar</b>  |             |               | \$1,443.91    |
|               | Servicio Faenamiento   | \$597.48    |               |               |
|               | Servicio Transporte  | \$846.43    |               |               |
|               | p/r gasto faenamiento y transporte de 5783 pollos                        |             |               |               |
|               | 20   |             |               |               |
| <b>30-Mar</b> | <b>Inventarios-Faenamiento</b>   |             | \$3,275.80    |               |
|               | Lote 6   |             |               |               |
|               | Pollos Faenados  | \$3,275.80  |               |               |
|               | <b>Ingreso por Medición de Valor Razonable</b>                           |             |               | \$3,275.80    |
|               | Ganancia por Medición de Valor Razonable                                 | \$3,275.80  |               |               |
|               | p/r reconocimiento inicial al VR de los Inv del Prod. del Act. Biológico |             |               |               |
|               | 21   |             |               |               |
| <b>30-Mar</b> | <b>Cuentas por Cobrar</b>  |             | \$38,836.20   |               |
|               | Clientes   |             |               |               |
|               | Distribuidora Reina del Cisne  | \$38,836.20 |               |               |
|               | Ventas   |             |               | \$38,836.20   |
|               | <b>Venta de pollo faenado</b>  |             |               |               |
|               | Pollo Faenado  | \$38,836.20 |               |               |
|               | p/r venta de 5783 pollos a \$1.20  |             |               |               |
|               | 22   |             |               |               |
| <b>30-Mar</b> | <b>Costo de Venta</b>  |             | \$37,392.29   |               |
|               | Pollos Faenados  | \$37,392.29 |               |               |
|               | <b>Inventarios-Faenamiento</b>   |             |               | \$37,392.29   |
|               | Pollo Faenado  | \$37,392.29 |               |               |
|               | p/r costo de venta de 5783 pollos a \$1.12                               |             |               |               |
|               |  |             | \$ 111,025.41 | \$ 111,025.41 |

**Fuente:** Avícola Reina del Cisne Cisnavi

**Elaborado Por:** Erika Usca

## Informe de costos de la Avícola Reina del Cisne



### AVÍCOLA "REINA DEL CISNE" LOTE 6 INFORME DE COSTOS |

|  | PRIMERA ETAPA      |                       | SEGUNDA ETAPA      |                       | TERCERA ETAPA      |                       |
|--|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>INFORME DE CANTIDADES</b>               |                    |                       |                    |                       |                    |                       |
| UNIDADES INICIADAS                         | 5500               |                       | 5500               |                       | 4979               |                       |
| TOTAL UNIDADES A JUSTIFICAR                |                    | 23.000                |                    | 22.780                |                    | 22.742                |
| UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDA          | 22.780             |                       | 22.742             |                       | 22.454             |                       |
| (+) Unidades perdidas                      | 220                |                       | 38                 |                       | 288                |                       |
| UNIDADES JUSTIFICADAS                      |                    | 23.000                |                    | 22780                 |                    | 22.742                |
| COSTOS A CONTABILIZAR                      | <b>Costo Total</b> | <b>Costo Unitario</b> | <b>Costo Total</b> | <b>Costo Unitario</b> | <b>Costo Total</b> | <b>Costo Unitario</b> |
| Costos recibidos de la etapa anterior      | 0                  |                       |                    |                       |                    |                       |
| <b>COSTOS ACTUALES EN LA PRIMERA ETAPA</b> |                    |                       |                    |                       |                    |                       |
| Materiales                                 | \$ 24.677,01       | 1,0729134783          | \$ 17.245,48       | 0,757044776           | \$ 43.558,24       | 1,915321432           |
| Mano de Obra Directa                       | 879,08             | 0,0382208696          | 586,06             | 0,025726953           | 1130,24            | 0,049698355           |
| CIF  | 2.674,45           | 0,1162804348          | 1.479,58           | 0,064950834           | 1.388,74           | 0,06106499            |
| COSTOS ACTUALES                            | 28.230,54          | 1,2274147826          | 19311,12           | 0,847722564           | 46077,22           | 2,026084777           |
| (+) COSTOS DE LA ETAPA ANTERIOR            |                    | 0                     | 27960,5087         | 1,227414783           | 47192,77353        | 2,075137346           |
| TOTAL COSTOS                               | 0                  | 1,22741478261         |                    | 2,075137346           | 93.269,99353       | 4,101222123           |
| COSTOS ACTUALES + COSTOS ETAPA ANT         | 28.230,54          |                       | 47.271,62875       |                       | 93.269,99353       |                       |
| <b>COSTOS CONTABILIZADOS</b>               |                    |                       |                    |                       |                    |                       |
| Costos transferidos a productos terminados | 27.960,51          |                       | 47.192,77          |                       | 92.088,84156       |                       |
| (+) Costos unidades perdidas               | 270.0312522        |                       | 78.85521916        |                       | 1.181.15972        |                       |
| <b>TOTAL COSTOS CONTABILIZADOS</b>         | \$ 28.230,54       |                       | \$ 47.271,63       |                       | \$ 93.618,88145    |                       |

Fuente: Avícola Reina del Cisne Cisnavi

## VALOR RAZONABLE DEL ACTIVO BIOLÓGICO

Tabla 8 Cálculo para la medición a valor razonable los pollos faenados

|  |              |         |
|--|--------------|---------|
| Cantidad de pollos a faenar  | 4979         | A       |
| Cantidad de libras de pollos a faenar(6lib)  | 29,874.00    | B       |
| Precio de venta por libra de pollo faenado en el mercado   | \$ 1.30      | C       |
| Precio Total de pollos faenados  | \$ 38,836.20 | d=b*c   |
| (-) Costo faenamamiento por cada pollo   | \$ 597.48    | E       |
| (-) Costo de transporte por cada pollo   | \$ 846.43    | F       |
| Costo Total Pollo en el Punto de Venta   | \$ 37,392.29 | g=d-e-f |
| <b>Costo por libra en el punto de venta SEGÚN NIC 41</b>   | \$ 1.25      | h=g/b   |
| Costo Unitario acumulado del pollo según Avícola Cisnavi (Ver Anexo 3)                           | \$ 1.14      | I       |
| Ganancia por medición al valor razonable del reconocimiento inicial de los inventarios por pollo | \$ 0.11      | j=h-i   |
| Cantidad de libras de pollos a faenar  | 29,874.00    | B       |
| Total ajuste por ganancia por medición al Valor razonable  | \$ 3,275.80  | k*a     |

**Fuente:** Norma Internacional de Contabilidad NIC 41

**Elaborado por:** Erika Usca

| <b>Pollos Faenados</b>         | <b>Ingreso</b> | <b>Costo Según NIC 41</b> | <b>Costo Según C.H</b> |
|--------------------------------|----------------|---------------------------|------------------------|
| Libras de pollos vendidos 4979 | \$ 29,874.00   | \$ 29,874.00              | \$ 29,874.00           |
| Valor Unitario                 | \$ 1.30        | \$ 1.25                   | \$ 1.14 (Ver anexo 3)  |
| Valor Total                    | \$ 38,836.20   | \$ 37,392.29              | \$ 34,116.49           |

**Fuente:** Norma Internacional de Contabilidad NIC 41

**Elaborado por:** Erika Usca

#### 4.2 Incidencia de la NIC 41 en los Estados Financieros

Con los resultados obtenidos se analizó cada uno de los componentes de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, para el cumplimiento del objetivo principal de la propuesta planteada.

**Tabla 9** *Incidencia de la NIC 41*

| <b>AVÍCOLA REINA DEL CISNE CISNAVI</b>         |                                       |                                       |                     |  |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|--|
| <b>PRIMER TRIMESTRE ENERO- MARZO</b>           |                                       |                                       |                     |  |
| <b>LIBRO DIARIO - LOTE N 6</b>                 |                                       |                                       |                     |  |
| <b>CUENTAS</b>                                 | <b>ESTADOS FINANCIEROS TRIMESTRAL</b> | <b>VALOR DETERMINADO SEGÚN NIC 41</b> | <b>INCIDENCIA</b>   |  |
| <b>Ventas del período</b>                      | \$ 39,576.20                          | \$ 38,836.20                          | \$ 740.00           |  |
| <b>(-) Costo de ventas</b>                     | \$ 38,916.49                          | <b>37,392.29</b>                      | \$ 1,524.20         |  |
| <b>(=) Inventario Inicial de mercadería</b>    | 2,475.00                              | \$ 1,443.91                           | \$ 1,031.09         |  |
| <b>(+) Compras en el período</b>               | \$ 11,990.97                          | \$ 9,570.97                           | \$ 2,420.00         |  |
| <b>(=) mercadería Disponible para la Venta</b> | \$ 14,465.97                          | \$ 11,014.88                          | \$ 3,451.09         |  |
| <b>(-) Inventario Final de mercadería</b>      | \$ 9,674.07                           | \$ 4,544.07                           | \$ 5,130.00         |  |
| <b>Utilidad Bruta</b>                          | \$ 4,791.90                           | \$ 6,470.81                           | <b>\$(1,678.91)</b> |  |

**Fuente:** Norma Internacional de Contabilidad NIC 41

**Elaborado por:** Erika Usca

**(Ver Anexo 3 según NIC 41 )**

Una vez terminada la investigación se ha podido determinar que el tratamiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en la Avícola reina del Cisne Cisnavi incide con una disminución significativa en cada una de las cuentas presentadas en la Tabla 10.

El costo de venta incide con la disminución de \$ 1524.20 esto significa que la entidad ha considerado costos indirectos de fabricación como pago por alquiler de los cinco puntos de distribución de pollos faenados; por ende el inventario inicial disminuye.

En las compras del período incide con la disminución de \$2,420 dólares ya que la empresa ha contabilizado los registros de producción y venta generando doble contabilidad, y se realizó la respectiva corrección.

El inventario final después de realizar un control riguroso de las entradas y salidas de cada etapa de producción de los pollos se ha determinado una disminución de \$5130.00 ya que en la entidad se realiza registros que no se debe cargar al costo del activo biológico como es pago de arriendo, viajes, almuerzos; generando una utilidad a favor de \$1,678.91 dólares.

## CAPÍTULO V

### 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 Conclusiones

Una vez realizada la presente investigación se puede mencionar las siguientes conclusiones:

- ✚ Con el presente trabajo de investigación se concluyó que la Avícola Reina del Cisne Cisnavi carece de un adecuado control de inventarios al no definir el proceso de entrada y salida de los costos del activo biológico, generando variaciones en los registros de la entidad con los registros obtenidos según la NIC 41 incidiendo con \$1,678.91 a favor de la entidad.
- ✚ La Avícola Cisnavi no determina el cálculo de la depreciación de los activos biológicos, pues el objetivo de la entidad es la producción de pollos faenados para la venta; pues se realizó la depreciación de Maquinaria y equipo.
- ✚ La Avícola Cisnavi no cuenta con un tratamiento contable sobre la medición del valor razonable de un activo biológico, al calcular el mismo incidió con una ganancia de 0.16 según la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41.

#### 5.2 Recomendaciones

- ✚ Dado que la Avícola Reina del Cisne presenta deficiencias en cuanto al costo del Activo biológico produciéndose incrementos al calcular el mismo se recomienda considerar las variaciones obtenidas en este proyecto de investigación luego de aplicar el tratamiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, para que se considere la respectiva corrección en los Estados Financieros. Y además implementar un sistema de costos de producción ya que así se podrá obtener el análisis

del comportamiento y control de los costos del activo biológico y así obtener el inventario final de producción.

- ✚ La Avícola Reina del Cisne Cisnavi debe implementar políticas para la depreciación de la Propiedad Planta y Equipo para calcular la vida útil probable del bien y se recomienda utilizar el método línea recta.
- ✚ Es necesario que la Avícola Cisnavi considere adoptar la forma de cálculo que se propone en la investigación luego de haber aplicado la NIC 41, en la que detalla la medición del valor razonable de un activo biológico valorada de forma fiable.

## 6. BIBLIOGRAFÍA

Abreu, J. L. (2017). *Método de Investigación*. Internacional Journal of Good Conscience.

Obtenido de [http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9\(3\)195-204.pdf](http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9(3)195-204.pdf)

Aching, C. (2016). *Ratios Financieros y Matemática de la Mercadotecnia*. Obtenido de

[https://books.google.com.ec/books?id=AQKhZhpOe\\_oC&pg=PA12&dq=ratios+financieros&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi-](https://books.google.com.ec/books?id=AQKhZhpOe_oC&pg=PA12&dq=ratios+financieros&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi-)

[gLfiq63rAhX1HLkGHU5MBT0Q6wEwAHoECAUQAQ#v=onepage&q=ratios%20financieros&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=AQKhZhpOe_oC&pg=PA12&dq=ratios+financieros&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwi-gLfiq63rAhX1HLkGHU5MBT0Q6wEwAHoECAUQAQ#v=onepage&q=ratios%20financieros&f=false)

Alca, E., & Gonzales, F. (2017). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en la elaboración de Estados Financieros de la Empresa Granjas Amazónicas*. Perú. Obtenido de

[http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/1383/3/Eliana\\_Fiorela\\_Tesis\\_bachiller\\_2017.pdf](http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/1383/3/Eliana_Fiorela_Tesis_bachiller_2017.pdf)

Arias, I. (2020). *Los costos de producción industriales en el Ecuador*. Espacios, 41(07), 8.

Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a20v41n07/20410708.html>

- Avícola Cisnavi. (2019). *Avícola Reina del Cisne*. Riobamba.
- Cabezas, M. (2010). *Emisión de la NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los Activos Biológicos de la Propiedad Agrícola Agrocunchibamba*.
- Castro, A., & Castro, A. (2018). *Activos Biológicos: Medición, Depreciación y vida útil*.  
Obtenido de <http://blog.castroauditores.co/activos-biologicos-medicion-depreciacion-y-vida-util/>
- Cervantes, F., & Quiroz, R. (2018). *Diseño de aplicación de la NIC 41 en los Activos Biológicos de las empresas avícolas*. Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37469/1/Tesis%20Dise%C3%B1o%20de%20aplicaci%C3%B3n%20de%20la%20NIC%2041%20en%20activos%20biol%C3%B3gicos%20en%20empresas%20av%C3%ADcolas.pdf>
- Consejo de IASBC. (2016). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Propiedad Planta y Equipo*.
- Consejo del IASC. (2001). *Norma Internacional de Contabilidad NIC - 41 Agricultura*.  
Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>
- Cruz, J. (2015). *Medición Inicial de los Activos Biológicos según el enfoque de la NIC 41 Agricultura*. Lima.
- Gómez, O. (2001). *Contabilidad de Costos*. McGraw-Hill.
- Granados, Latorre, & Ramírez. (2016). *Contabilidad General*. Fundamentos, principios e inducción a la Contabilidad. Leovigildo Latorre. Obtenido de [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=ZFYsRjK\\_xOgC&oi=fnd&pg=PA12&d](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=ZFYsRjK_xOgC&oi=fnd&pg=PA12&d)

López, E. (2003). *Proceso Contable 2* (Segunda ed.). México: Thomson.

Magueyal, J. (2018). *Estado de Flujo de Efectivo un misterio resuelto* (Vol. Primero).

Monterrey: Digital tecnológico. Obtenido de

<https://books.google.com.ec/books?id=nV5mDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=flujo+de+efectivo&hl=es->

[419&sa=X&ved=2ahUKEwj0sO7y0a3rAhVAGbkGHTIKDewQ6AEwAHoECAQQA#v=onepage&q=flujo%20de%20efectivo&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=nV5mDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=flujo+de+efectivo&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj0sO7y0a3rAhVAGbkGHTIKDewQ6AEwAHoECAQQA#v=onepage&q=flujo%20de%20efectivo&f=false)

NIC 1. (2016). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 Presentación de Estados Financieros*.

NIC- 41. (2001). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 AGRICULTURA*. Obtenido de

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/41\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf)

NIC-16. (2014). *Modificación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Propiedad Planta y Equipo*. Obtenido de

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/no\\_oficializ/nic/NIC16\\_41\\_nooficializada.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nic/NIC16_41_nooficializada.pdf)

NIC-20. (2001). *Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales*. Obtenido de

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2020%20-%20Contabilizaci%C3%B3n%20de%20las%20Subvenciones%20del%20Gobierno%20e%20Informaci%C3%B3n%20a%20Revelar%20sobre%20Ayudas%20Gubernamentales.pdf>

Pineda, R., & González, R. (2004). *Análisis de los Estados Financieros, las Deficiencias en las Empresas* (Primera ed.). México: ECAFSA/THOMSON.

- Pombo, J. (2016). *Técnica Contable*. Madrid: Paraninfo.
- Raffino, M. (2019). *Concepto de Método Inductivo*. Argentina. Obtenido de <https://concepto.de/metodo-inductivo/>
- Reyes, N., Chaparro, F., & Oyola, C. (2018). *Dificultades en la medición de activos biológicos en Colombia*. Redalyc, 13, 28. doi: <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201802.002>
- Romero, M. (2016). NIC 41 “*ACTIVOS BIOLÓGICOS*” Aplicada a una Empresa Avícola. Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/5599/1/T-UCSG-PRE-ECO-MD-CICA-25.pdf>
- Sarangozín, T. (2017). *Aplicación de la NIC 41 Agricultura en la Empresa Sotomayor Roche e Hijos Cía.Ltda*. Quito. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9011/1/T-UCE-0003-CA176-2015.pdf>
- Villacreses, F. (2017). *NIC-41 Activos Biológicos*. El Impacto de la revalorización de ganado a valor neto de realización de la empresa Rodeo Grande S. A, 10-11.

## ANEXO 1 Guía de Observación

### GUÍA DE OBSERVACIÓN

Nombre de la Empresa:

Nombre del Observador:

Objetivo: Conocer y analizar la situación real de la Avícola Reina del Cisne

| PREGUNTAS  | SI | NO | OBSERVACIÓN |
|--|----|----|-------------|
| <i>1.- ¿Cuenta con una misión y visión?</i>                            |    |    |             |
| <i>2.- ¿Tiene algún logotipo la entidad?</i>                           |    |    |             |
| <i>3.- ¿Cuenta con manuales de funciones?</i>                          |    |    |             |
| <i>4.- ¿Existe personal por lotes de producción?</i>                   |    |    |             |
| <i>5.- ¿Cuenta con un horario de atención?</i>                         |    |    |             |
| <i>6.- ¿Existe maquinaria adecuada para la producción?</i>             |    |    |             |
| <i>7.- ¿Posee puntos de distribución para la venta?</i>                |    |    |             |
| <i>8.- ¿Maneja un programa contable?</i>                               |    |    |             |
| <i>9.- ¿Lleva un registro de las entradas y salidas de mercadería?</i> |    |    |             |
| <i>10.- ¿Existe una persona que lleve la contabilidad?</i>             |    |    |             |

## ANEXO 2 Cuestionario de Entrevista para la Avícola Cisnavi

Nombre de la Empresa:

Nombre del Observador:

Objetivo:

|   |
|---|
| <i>1.- ¿Qué tiempo lleva funcionando la Avícola Reina del Cisne?</i>  |
| <i>2.- ¿Cuántos trabajadores laboran en la Avícola Reina del Cisne?</i>                                       |
| <i>3.- ¿En la Avícola Reina del Cisne se realizan Capacitaciones acerca de la NIC 41?</i>                     |
| <i>4.- ¿Cómo determina usted el costo del Activo Biológico?</i>   |
| <i>5.- ¿Realizan depreciaciones por Lotes de producción?</i>  |
| <i>6.- ¿Cómo realiza usted el cálculo del valor del pollo en el mercado?</i>                                  |
| <i>7.- ¿Cuenta con un control de costos de los activos biológicos?</i>  |
| <i>8.- ¿Ha escuchado hablar de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura?</i>                 |
| <i>9.- ¿Cuenta con políticas contables?</i>   |
| <i>10.- Cuenta con registros de costos de todos los materiales que incurren en la producción de un pollo?</i> |

## ANEXO 3 Control de Costos

### CONTROL DE COSTOS

| Fecha | Lote N# 6                      |             | Entradas |                |             | Salidas  |                |             | Existencias |                |             |
|-------|--------------------------------|-------------|----------|----------------|-------------|----------|----------------|-------------|-------------|----------------|-------------|
|       | Descripción                    | Proceso     | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total | Cantidad | Costo Unitario | Costo Total | Cantidad    | Costo Unitario | Costo Total |
|       | MD - Llegada de Pollitos Bebes | Preinicial  | 5500     | \$ 0.45        | \$ 2,475.00 |          |                |             | 5500        | \$ 0.45        | \$ 2,475.00 |
|       | CIF - Preparación del Galpón   | Preinicial  |          |                | \$ 350.31   |          |                |             | 5500        | \$ 0.51        | \$ 2,825.31 |
|       | CIF - Compra de Diesel         | Preinicial  |          |                | \$ 50.00    |          |                |             | 5500        | \$ 0.52        | \$ 2,875.31 |
|       | MD - Compra de Vacunas         | Preinicial  |          |                | \$ 267.00   |          |                |             | 5500        | \$ 0.57        | \$ 3,142.31 |
|       | MD - Compra de Balanceado      | Preinical   |          |                | \$ 310.10   |          |                |             | 5500        | \$ 0.63        | \$ 3,452.41 |
|       | MD - Compra de Vacunas         | Inicial     |          |                | \$ 116.00   |          |                |             | 5500        | \$ 0.65        | \$ 3,568.41 |
|       | MD - Compra de Balanceado      | Inicial     |          |                | \$ 380.89   |          |                |             | 5500        | \$ 0.72        | \$ 3,949.30 |
|       | MD - Compra de Vacunas         | Crecimiento |          |                | \$ 240.00   |          |                |             | 5500        | \$ 0.76        | \$ 4,189.30 |
|       | MD - Compra de Balanceado      | Crecimiento |          |                | \$ 476.98   |          |                |             | 5500        | \$ 0.85        | \$ 4,666.28 |
|       | MD - Compra de Balanceado      | Engorde     |          |                | \$ 380.99   |          |                |             | 5500        | \$ 0.92        | \$ 5,047.27 |
|       | MD - Rol de pagos              | Engorde     |          |                | \$ 650.00   |          |                |             | 5500        | \$ 1.04        | \$ 5,697.27 |
|       | MD - Beneficios Sociales       | Engorde     |          |                | \$ 171.13   |          |                |             | 5500        | \$ 1.07        | \$ 5,868.40 |
|       | CIF - Depreciaciones           | Engorde     |          |                | \$ 288.25   |          |                |             | 5500        | \$ 1.12        | \$ 6,156.65 |
|       | CIF - Servicios Básicos        | Engorde     |          |                | \$ 124.42   |          |                |             | 5500        | \$ 1.14        | \$ 6,281.07 |
|       | MD - Muerte de Pollos          | Engorde     |          |                |             | 1521     | \$ 1.14        | \$ 1,737.00 | 3979        | \$ 1.14        | \$ 4,544.07 |



**AVÍCOLA “REINA DEL CISNE”**  
**LOTE 6**  
**INFORME DE COSTOS**

|  | PRIMERA ETAPA      |                       | SEGUNDA ETAPA      |                       | TERCERA ETAPA      |                       |
|--|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| <b>INFORME DE CANTIDADES</b>               |                    |                       |                    |                       |                    |                       |
| UNIDADES INICIADAS                         | 5500               |                       | 5500               |                       | 4979               |                       |
| TOTAL UNIDADES A JUSTIFICAR                | 23.000             |                       | 22.780             |                       | 22.742             |                       |
| UNIDADES TERMINADAS Y TRANSFERIDA          | 22.780             |                       | 22.742             |                       | 22.454             |                       |
| (+)Unidades perdidas                       | 220                |                       | 38                 |                       | 288                |                       |
| UNIDADES JUSTIFICADAS                      | 23.000             |                       | 22780              |                       | 22.742             |                       |
| COSTOS A CONTABILIZAR                      | <b>Costo Total</b> | <b>Costo Unitario</b> | <b>Costo Total</b> | <b>Costo Unitario</b> | <b>Costo Total</b> | <b>Costo Unitario</b> |
| Costos recibidos de la etapa anterior      | 0                  |                       |                    |                       |                    |                       |
| <b>COSTOS ACTUALES EN LA PRIMERA ETAPA</b> |                    |                       |                    |                       |                    |                       |
| Materiales                                 | \$ 24.677,01       | 1,0729134783          | \$ 17.245,48       | 0,757044776           | \$ 43.558,24       | 1,915321432           |
| Mano de Obra Directa                       | 879,08             | 0,0382208696          | 586,06             | 0,025726953           | 1130,24            | 0,049698355           |
| CIF  | 2.674,45           | 0,1162804348          | 1.479,58           | 0,064950834           | 1.388,74           | 0,06106499            |
| COSTOS ACTUALES                            | 28.230,54          | 1,2274147826          | 19311,12           | 0,847722564           | 46077,22           | 2,026084777           |
| (+)COSTOS DE LA ETAPA ANTERIOR             |                    | 0                     | 27960,5087         | 1,227414783           | 47192,77353        | 2,075137346           |
| TOTAL COSTOS                               | 0                  | 1,22741478261         |                    | 2,075137346           | 93.269,99353       | 4,101222123           |
| COSTOS ACTUALES + COSTOS ETAPA ANT         | 28.230,54          |                       | 47.271,62875       |                       | 93.269,99353       |                       |
| <b>COSTOS CONTABILIZADOS</b>               |                    |                       |                    |                       |                    |                       |
| Costos transferidos a productos terminados | 27.960,51          |                       | 47.192,77          |                       | 92.088,84156       |                       |
| (+)Costos unidades perdidas                | 270,0312522        |                       | 78,85521916        |                       | 1.181,15972        |                       |
| <b>TOTAL COSTOS CONTABILIZADOS</b>         | \$ 28.230,54       |                       | \$ 47.271,63       |                       | \$ 93.618,88145    |                       |





**AVÍCOLA “REINA DEL CISNE”**

**LOTE 6**

**ESTADO DE COSTOS**

**TRIMESTRAL**

|   |                  |
|---|------------------|
|   | \$ 30.777,85     |
| <b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>                        |                  |
| Pollos Broilers                                     | \$ 13.903,50     |
| Inventario de Alimento                              | 69.946,60        |
| Inventario de Antibióticos y Vitaminas              | 1.630,63         |
| <b>(+)MANO DE OBRA DIRECTA</b>                      | <u>2.595,38</u>  |
| Operador 1  | 1.297,69         |
| Operador 2  | <u>1.297,69</u>  |
| <b>(=) COSTO PRIMO</b>                              | 33.373,33        |
| <b>(+)COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>          | <u>5.542,77</u>  |
| Mano de Obra Indirecta                              | 287,54           |
| Inventario de Desinfectantes                        | 207,33           |
| Tamo  | 1080,00          |
| Gas Doméstico                                       | 1415,00          |
| Diesel  | 1685,00          |
| Servicios Básicos                                   | 275,00           |
| Depreciaciones                                      | <u>592,90</u>    |
| <b>(=)COSTO DE PRODUCCIÓN</b>                       | 38.916,49        |
| <b>(-) INVENTARIO FINAL DE ARTÍCULOS TERMINADOS</b> | 9.674,07         |
| <b>(=)COSTO DE ARTÍCULOS VENDIDOS</b>               | <u>34.116,49</u> |

GERENTE

CONTADOR

## ANEXO 4 Depreciación de Propiedad Planta y Equipo

| BIEN                            | VALOR DEL BIEN | VALOR RESIDUAL | VIDA ÚTIL | VALOR DEPRECIACIÓN ANUAL | DEP. MENSUAL | DEP. DIA |
|---------------------------------|----------------|----------------|-----------|--------------------------|--------------|----------|
| <b>Galpón</b>                   | 34226.67       | 3422.67        | 50        | 34158.22                 | 2846.52      | 94.88    |
| <b>Bodega</b>                   | 1250.00        | 125.00         | 50        | 1247.50                  | 103.96       | 3.47     |
| <b>Suministros de Oficina</b>   | 1900.00        | 190.00         | 50        | 1896.20                  | 158.02       | 5.27     |
| <b>Bandejas de recibimiento</b> | 645.00         | 64.50          | 10        | 638.55                   | 53.21        | 1.77     |
| <b>Comederos 8 kg</b>           | 960.50         | 96.05          | 10        | 950.90                   | 79.24        | 2.64     |
| <b>Bebedores manuales</b>       | 980.00         | 98.00          | 10        | 970.20                   | 80.85        | 2.70     |
| <b>Bebedores automáticos</b>    | 3190.00        | 319.00         | 10        | 3158.10                  | 263.18       | 8.77     |
| <b>Criadora</b>                 | 940.00         | 94.00          | 10        | 930.60                   | 77.55        | 2.59     |
| <b>Calefactor</b>               | 5000.00        | 500.00         | 10        | 4950.00                  | 412.50       | 13.75    |
| <b>Gavetas</b>                  |                | 0.00           | 10        | 0.00                     | 0.00         | 0.00     |
| <b>Báscula</b>                  | 575.00         | 57.50          | 10        | 569.25                   | 47.44        | 1.58     |
| <b>Cilindros de gas</b>         | 720.00         | 72.00          | 10        | 712.80                   | 59.40        | 1.98     |
| <b>Bomba de fumigar de</b>      | 60.00          | 6.00           | 5         | 58.80                    | 4.90         | 0.16     |

## ANEXO 5 Materiales Directos de Producción Lote N 6

| Cantidad | Unidad de medida | Detalle      | Costo Unitario | Costo Total |
|----------|------------------|--------------|----------------|-------------|
| 356      | qq               | Balanceado 1 | 27,35          | 9.736,60    |
| 623      | qq               | Balanceado 2 | 27             | 16.821,00   |

|              |       |               |       |                  |
|--------------|-------|---------------|-------|------------------|
| 1.607        | qq    | Balanceado 3  | 27    | 43.389,00        |
| 4            | kg    | Mayvit        | 40,32 | 161,28           |
|              |       | Vit           |       |                  |
| 1            | lt    | Electrolitos  | 16,84 | 16,84            |
| 5,36         | kg    | Maydox        | 41,01 | 219,81           |
| 3            | lt    | Bioneutral    | 18    | 54,00            |
| 2            | gl    | B-tex         | 50,74 | 101,48           |
| 24           | lt    | Leche         | 1,55  | 37,20            |
| 12           | dosis | Bronquitis    | 7,05  | 84,60            |
| 28           | dosis | Gumboro       | 13,55 | 379,40           |
| 24           | dosis | Nwcasle       | 7,98  | 191,52           |
| 10           | dosis | Vacuna Muerta | 26,6  | 266,00           |
| 6            | Lt    | Respirox      | 6     | 36,00            |
| 6            | Lt    | Heparot       | 13,75 | 82,50            |
| <b>Total</b> |       |               |       | <b>71.577,23</b> |

## ANEXO 6 Materiales Complementarios

| Cantidad     | Unidad de medida | Detalle      | Costo Unitario | Costo Total |
|--------------|------------------|--------------|----------------|-------------|
| 4            | \$               | Carros tamo  | 270,00         | 1.080,00    |
| 566          |                  | balanceado 2 | 2,50           | 1.135,00    |
| 1.135        | \$               | diésel       | 1,00           | 1.135,00    |
| 10           | Kg               | detergente   | 2,65           | 26,50       |
| 8            | Lt               | formicine    | 5,32           | 42,56       |
| 3,00         | Lt               | formol       | 2,22           | 6,66        |
| 3            | Lt               | virocid      | 12,51          | 37,53       |
| 6            | Lt               | cloro        | 1,70           | 10,20       |
| 10           | U                | cal viva     | 2,50           | 25,00       |
| 2            | Lt               | creso        | 8,85           | 13,28       |
| 7            | Lt               | salgard      | 5,20           | 36,40       |
| 1            | Lt               | vanodine     | 9,20           | 9,20        |
| <b>Total</b> |                  |              |                | 3.837,33    |

**LOTE N°6**

## ANEXO 7 Rol de Pagos Bodegueros

| No | APELLIDOS Y NOMBRES | CARGO     | SBU                | APORTE PERSONAL  | LIQUIDO A PAGAR    |
|----|---------------------|-----------|--------------------|------------------|--------------------|
| 1  | Allauca Alicia      | Bodeguero | \$ 375.00          | \$ 35.44         | \$ 339.56          |
| 2  | Cabrera Jhon        | Bodeguero | \$ 375.00          | \$ 35.44         | \$ 339.56          |
| 3  | Gonzales Carlos     | Bodeguero | \$ 375.00          | \$ 35.44         | \$ 339.56          |
| 4  | Hernández Luis      | Bodeguero | \$ 375.00          | \$ 35.44         | \$ 339.56          |
| 5  | Mullo Aníbal        | Bodeguero | \$ 375.00          | \$ 35.44         | \$ 339.56          |
| 6  | Llamuca Jessenia    | Bodeguero | \$ 375.00          | \$ 35.44         | \$ 339.56          |
|    | <b>TOTALES</b>      |           | <b>\$ 2,250.00</b> | <b>\$ 212.63</b> | <b>\$ 2,037.38</b> |

### ROL DE PROVISIONES

| No | APELLIDOS Y NOMBRES | SBU               | XII             | XIV             | APORTE PATRONAL | FONDOS DE RESERVA | TOTAL             |
|----|---------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 1  | Allauca Alicia      | \$ 375.00         | \$31.25         | \$31.25         | \$41.81         | \$31.24           | \$239.45          |
| 2  | Cabrera Jhon        | \$375.00          | \$31.25         | \$31.25         | \$41.81         | \$31.24           | \$239.45          |
| 3  | Gonzales Carlos     | \$375.00          | \$31.25         | \$31.25         | \$41.81         | \$31.24           | \$239.45          |
| 4  | Hernández Luis      | \$375.00          | \$31.25         | \$31.25         | \$41.81         | \$31.24           | \$239.45          |
| 5  | Mullo Aníbal        | \$375.00          | \$31.25         | \$31.25         | \$41.81         | \$31.24           | \$239.45          |
| 6  | Llamuca Jessenia    | \$375.00          | \$31.25         | \$31.25         | \$41.81         | \$31.24           | \$239.45          |
|    | <b>TOTALES</b>      | <b>\$2,250.00</b> | <b>\$187.50</b> | <b>\$187.50</b> | <b>\$250.88</b> | <b>\$187.43</b>   | <b>\$1,436.70</b> |

## ANEXO 8 Rol de Pagos Administrativos y Financieros

| No | APELLIDOS Y NOMBRES | CARGO             | SBU                | APORTE PERSONAL  | LIQUIDO A PAGAR    |
|----|---------------------|-------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| 1  | Gerardo Guaranga    | Gerente           | \$ 500.00          | \$ 47.25         | \$ 452.75          |
| 2  | Fanny Guaranga      | Contador          | \$ 420.00          | \$ 39.69         | \$ 380.31          |
| 3  | Verónica Achanse    | Auxiliar Contable | \$ 375.00          | \$ 35.44         | \$ 339.56          |
| 4  | Alex Llamuca        | Supervisor        | \$ 375.00          | \$ 35.44         | \$ 339.56          |
|    | <b>TOTALES</b>      |                   | <b>\$ 1,670.00</b> | <b>\$ 157.82</b> | <b>\$ 1,512.19</b> |

### ROL DE PROVISIONES

| No | APELLIDOS Y NOMBRES | SBU               | XII             | XIV             | APORTE PATRONAL | FONDOS DE RESERVA | TOTAL         |
|----|---------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|---------------|
| 1  | Gerardo Guaranga    | \$500.00          | \$41.67         | \$41.67         | \$55.75         | \$41.65           | \$319.27      |
| 2  | Fanny Guaranga      | \$420.00          | \$35.00         | \$35.00         | \$46.83         | \$34.99           | \$268.18      |
| 3  | Verónica Achanse    | \$375.00          | \$31.25         | \$31.25         | \$41.81         | \$31.24           | \$239.45      |
| 4  | Alex Llamuca        | \$375.00          | \$31.25         | \$31.25         | \$41.81         | \$31.24           | \$239.45      |
|    | <b>TOTALES</b>      | <b>\$1,670.00</b> | <b>\$139.17</b> | <b>\$139.17</b> | <b>\$186.21</b> | <b>\$139.11</b>   | <b>\$0.00</b> |

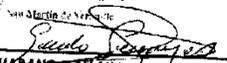
# ANEXO 9 Documentación Avícola Reina del Cisne Cisnavi”

## GUARANGA ALLAUCA GERARDO

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31/12/2017

| <b>INGRESOS</b>                                   |            |                     |                   |
|---|------------|---------------------|-------------------|
| <b>OPERACIONALES</b>                              |            |                     |                   |
| VENTAS GRAVADAS IVA 0 %                           |            | 2,003,442.49        |                   |
| INVENTARIO INICIAL DE MERCADERIAS                 |            | 270,647.82          |                   |
| COMPRAS REALIZADAS                                |            | 969,172.38          |                   |
| MERCADERÍAS DISPONIBLES PARA LA VENTA             |            | 1,239,820.20        |                   |
| (-) INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS               |            | 67,302.66           |                   |
| <b>COSTO DE MERCADERÍAS VENDIDAS</b>              |            | <b>1,172,517.54</b> |                   |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>                             |            |                     | <b>830,924.95</b> |
| <b>COSTOS Y GASTOS</b>                            |            |                     |                   |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                       |            |                     |                   |
| SUELDOS Y SALARIOS                                | 75,481.30  |                     | 803,304.57        |
| APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL                      | 8,950.95   |                     |                   |
| BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS      | 16,107.43  |                     |                   |
| HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS                 | 1,830.34   |                     |                   |
| TRANSPORTE  | 6,741.00   |                     |                   |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                      | 10,781.91  |                     |                   |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES                        | 33,888.08  |                     |                   |
| SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUES    | 616,670.08 |                     |                   |
| SERVICIOS PÚBLICOS                                | 12,462.81  |                     |                   |
| ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS                         | 1,100.00   |                     |                   |
| GASTOS DE VIAJE                                   | 7,201.00   |                     |                   |
| GASTOS DE GESTIÓN                                 | 21.32      |                     |                   |
| PAGO POR OTROS SERVICIOS                          | 8,068.83   |                     |                   |
| SEGUROS Y REASEGUROS                              | 4,188.52   |                     |                   |
| <b>UTILIDAD ANTES TRABAJADORES E IMPUESTOS</b>    |            |                     | <b>27,620.38</b>  |
| (-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES                |            |                     | 4,143.06          |
| (+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES                  |            |                     | 60,320.16         |
| <b>BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA</b> |            |                     | <b>83,797.48</b>  |
| (=) <b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>            |            |                     | <b>13,259.87</b>  |
| (-) <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>                 |            |                     | <b>70,537.61</b>  |


  
**Reina del Cisne**
  
 S.A.
   

  
**GUARANGA ALLAUCA GERARDO**
  
 GERENTE PROPIETARIO


  
**AUDIT WHOLE**
  
 ESPECIALISTAS EN
   
 IMPUESTOS Y ASesorIA
   
**ESPECIALISTAS EN ASesorIA**
  
 TRIBUTARIA
   
 DR. SANTIAGO TORRES G.
   
 CONTADOR

**GUARANGA ALLAUCA GERARDO**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31/12/2017**

|   |            |              |                   |
|---|------------|--------------|-------------------|
| <b>1. ACTIVO</b>  |            |              |                   |
| <b>1.1. CORRIENTE</b>   |            |              |                   |
| 1.1.1.03 EFECTIVO Y EQUIVALENTES                                    |            | 5,324.47     |                   |
| 1.1.1.04.1 CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS                       |            | 227,293.01   |                   |
| 1.1.1.09 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN |            | 67,302.66    |                   |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                                       |            |              | <b>299,860.14</b> |
| <b>1.2. NO CORRIENTE</b>  |            |              |                   |
| <b>1.2.1. FIJO DEPRECIABLE</b>                                      |            |              |                   |
| 1.2.1.02 VEHICULO   |            | 211,051.82   |                   |
| 1.2.1.05 MAQUINARIA Y EQUIPO  |            | 33,592.32    |                   |
| 1.2.1.07 DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO                     |            | (105,941.90) |                   |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>                                    |            |              | <b>138,702.24</b> |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>  |            |              | <b>438,562.38</b> |
| <b>2. PASIVOS</b>   |            |              |                   |
| <b>2.1. CORRIENTE</b>   |            |              |                   |
| 2.1.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES NO F    | 104,059.53 |              |                   |
| 2.1.4 PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR                          | 4,143.06   |              |                   |
| 2.1.5 OBLIGACIONES CON EL IESS                                      | 1,333.73   |              |                   |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                                       |            |              | <b>109,536.32</b> |
| <b>2.2. NO CORRIENTE</b>  |            |              |                   |
| 2.2.1 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P                | 64,629.35  |              |                   |
| <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>                                    |            |              | <b>64,629.35</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO</b>   |            |              | <b>174,165.67</b> |
| <b>3. PATRIMONIO</b>  |            |              |                   |
| 3.1.01 GUARANGA ALLAUCA GERARDO                                     |            | 193,859.10   |                   |
| 3.1.02 UTILIDAD DEL EJERCICIO                                       |            | 70,537.61    |                   |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>   |            |              | <b>264,396.71</b> |
| <b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>                                       |            |              | <b>438,562.38</b> |

 **AVÍCOLA**  
 Refina del Cisne  
 GUARANGA ALLAUCA GERARDO  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
**AUDIT WHOLE SA C.A.**  
 ESPECIALISTAS  
 EN SERVICIOS TORRES G. C.P.A.  
 CONTADOR



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC: 0600978787001  
 APELLIDOS Y NOMBRES: GUARANGA ALLAUCA GERARDO

NOMBRE COMERCIAL:  
 CONTADOR: TORRES GARCIA LEONARDO SANTIAGO  
 CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS  
 CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N  
 OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI  
 NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO: 06/08/1959  
 FEC. INSCRIPCIÓN: 17/05/2001  
 FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:  
 FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/04/2001  
 FEC. ACTUALIZACIÓN: 06/07/2018  
 FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

**ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL**

EXPLOTACIÓN DE CRIADEROS DE POLLOS Y REPRODUCCIÓN DE AVES DE CORRAL, POLLOS Y GALLINAS (AVES DE LA ESPECIE GALLUS DOMESTICUS).

**DOMICILIO TRIBUTARIO**

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: MALDONADO Referencia: BARRIO SAN MARTIN DE VERANILLO, A CUATROCIENTOS METROS DE LA HOSTERIA EL TORIL CASA DE DOS PISOS DE COLOR AMARILLO Telefono: 032372134 Email: cisnavi@hotmail.com Celular: 0993735769

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

- \* ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- \* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

*Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec). Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerda que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.*

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

|                                   |                      |          |   |
|-----------------------------------|----------------------|----------|---|
| # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS | 11                   | ABIERTOS | 8 |
| JURISDICCIÓN                      | 1 ZONA 31 CHIMBORAZO | CERRADOS | 3 |



Código: RIMRUC2018002298598

Fecha: 19/10/2018 10:09:37 AM