



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO
EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TÍTULO:

“ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y SU RELACIÓN CON
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA AVÍCOLA CECILITA DEL CANTÓN PELILEO,
PERÍODO 2019”

AUTOR:

LUIS FERNANDO LÓPEZ QUISHPE

TUTOR:

MS. OTTO ARELLANO CEPEDA

RIOBAMBA – ECUADOR

2021



CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO

Proyecto de investigación titulado “ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y SU RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA AVÍCOLA CECILITA DEL CANTÓN PELILEO, PERÍODO 2019”, presentado por Luis Fernando López Quishpe y dirigido por Ms. Otto Arellano.

Una vez presentada la defensa oral y revisado el informe final del proyecto de investigación con fines de graduación escrito, en el cual se ha constatado el cumplimiento de las observaciones realizadas remite la presente para uso y custodio en la biblioteca de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas.

Para constancia de lo expuesto firman:

Ms. Otto Arellano
TUTOR

FIRMA

10

NOTA

Ms. Verónica Álvaro Zurita
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

FIRMA

9.50

NOTA

Ms. Mariana Puente
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

FIRMA

9.30

NOTA

CALIFICACIÓN __ 9.60 __ (SOBRE 10)

INFORME DEL TUTOR

En calidad de tutor y luego de haber revisado el desarrollo del proyecto de investigación elaborado por el Sr. Luis Fernando López Quishpe con C.I. 060514353-6, tengo a bien informar que el trabajo correspondiente del proyecto titulado: **“ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y SU RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA AVÍCOLA CECILITA DEL CANTÓN PELILEO, PERÍODO 2019”** cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser evaluada por el tribunal designado y expuesta al público.

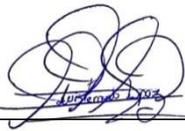
Riobamba, 20 de julio de 2021



Mgs. Otto Arellano
DOCENTE TUTOR

DERECHO DEL AUTOR

La responsabilidad del contenido de la presente investigación sobre el tema “**ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y SU RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA AVÍCOLA CECILITA DEL CANTÓN PELILEO, PERÍODO 2019**”, corresponde exclusivamente a: Luis Fernando López Quishpe dirigida por el Ms. Otto Arellano y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Nacional de Chimborazo.



Luis Fernando López Quishpe
C.I. 060514353-6

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de investigación primeramente a Dios por guiarme por el buen camino, al brindarme salud y fuerza en el trayecto de mi vida.

A mis padres por toda esa vida de sacrificios para poder brindarme lo mejor, por ser los pilares fundamentales de mi vida y haberme forjado en la persona que hoy en día soy.

A mi hija que espero un día comprenda que en este logro ella fue mi mayor fortaleza e inspiración y siempre para cumplir sus sueños le sirva de motivación.

Luis Fernando López Quishpe

AGRADECIMIENTO

Al finalizar mi proyecto de investigación quiero agradecer:

A Dios por permitirme tener y gozar de mi familia en este momento tan especial en mi vida.

A mis padres por el cariño y apoyo recibido, al ser los principales promotores de mis sueños y por haberme mostrado el camino hacia la superación.

A mi amada esposa e hija que con su amor y apoyo incondicional estuvieron siempre a mi lado sin importar las circunstancias.

A la Universidad Nacional de Chimborazo y en especial a la Carrera de Contabilidad y Auditoría por haberme permitido ser parte de una generación de triunfadores y grandes profesionales y sobre todo a mi tutor Ms. Otto Arellano quien me ha orientado y guiado de la mejor manera en la realización del presente proyecto de investigación.

Y finalmente a la Avícola “Cecilita” por abrirme las puertas y brindarme la información, misma que fue muy importante y necesaria para el desarrollo del trabajo de investigación.

Luis Fernando López Quishpe

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA.....	II
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO	II
INFORME DEL TUTOR	III
DERECHO DEL AUTOR	IV
DEDICATORIA..	V
AGRADECIMIENTO	VI
ÍNDICE DE TABLAS	X
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	XI
RESUMEN.....	XII
ABSTRACT.....	XIII
INTRODUCCIÓN	14
CAPÍTULO I.....	15
1 MARCO REFERENCIAL	15
1.1 Planteamiento del problema.....	15
1.2 Formulación del problema.....	16
1.3 Justificación.....	16
1.4 Objetivos.....	17
1.4.1 Objetivo general	17
1.4.2 Objetivos específicos.....	17
1.5 Hipótesis	17
CAPÍTULO II.....	18
2 MARCO TEÓRICO	18
2.1 Estado de arte.....	18
2.2 Generalidades de la Avícola Cecilita.....	19
2.2.1 Reseña histórica.....	19
2.2.2 Misión.....	20
2.2.3 Visión	20
2.2.4 Valores.....	20
2.2.5 Metas institucionales	20
2.2.6 Estructura Organizacional	21

2.3	FUNDAMENTOS TEÓRICOS.....	21
2.3.1	Norma Internacional de Contabilidad número 41 Agricultura.....	21
2.3.1.1	Alcance.....	21
2.3.1.2	Definiciones	22
2.3.1.3	Reconocimiento de un activo biológico	23
2.3.1.4	Valoración de un activo biológico	23
2.3.1.5	Imposibilidad de medir el valor razonable de manera fiable	25
2.3.1.6	Método de valoración al costo	25
2.3.1.7	Depreciación de los activos biológicos	26
2.3.1.8	Valor de reposición	26
2.3.1.9	Valor de recuperación o descarte	26
2.3.1.10	Vida útil del activo biológico	26
2.3.2	Estados Financieros.....	27
2.3.2.1	Objetivo.....	27
2.3.2.2	Clasificación.....	28
CAPÍTULO III.....		30
3	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	30
3.1	Método de investigación.....	30
3.2	Tipo de investigación.....	30
3.2.1	Investigación Documental.....	30
3.2.2	Investigación de Campo	30
3.3	Diseño de la Investigación.....	31
3.4	Enfoque de la Investigación.....	31
3.5	Nivel de Investigación	31
3.6	Determinación de la población y muestra.....	31
3.6.1	Determinación de la Población.....	31
3.6.2	Determinación de la Muestra.....	32
3.7	Técnicas e instrumentos de recopilación de datos.....	32
3.7.1	Determinación de la Técnica de Recogida de la Información.....	32
3.7.2	Determinación de los Instrumentos de Recogida de la Información.....	32
3.8	Técnicas de Procesamiento e Interpretación de los Datos.....	32

CAPÍTULO IV	33
4 RESULTADOS Y DISCUSIÓN	33
4.1 Entrevista	33
4.2 Valoración de los activos biológicos según la NIC 41	34
4.3 Relación de los activos biológicos valorados con los estados financieros.	42
CAPÍTULO V	43
5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	43
5.1 Conclusiones.....	43
5.2 Recomendaciones	44
6 BIBLIOGRAFÍA.....	44
ANEXOS.....	47

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Generalidades de la Avícola Cecilita.....	19
Tabla 2 Población de documentos	31
Tabla 3 Población del personal	32
Tabla 4 Entrevista	33
Tabla 5 Distribución anual de aves en producción	34
Tabla 6 Costo aves recién nacidas	35
Tabla 7 Cálculo depreciación equipo avícola	35
Tabla 8 Depreciación total equipo avícola (5 meses)	36
Tabla 9 Costo alimentación de aves.....	37
Tabla 10 Costo mano de obra	38
Tabla 11 Otros costos variables	39
Tabla 12 Hoja de costos	39
Tabla 13 Valor de reposición activos biológicos	40
Tabla 14 Cálculo del valor recuperación	40
Tabla 15 Cálculo depreciación activos biológicos.....	41
Tabla 16 Depreciación acumulada activos biológicos	42
Tabla 17 Comparación de la valoración de activos biológicas.....	42

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Estructura Organizacional.....	21
Ilustración 2 Vida útil Activo Biológico (Aves).....	27

RESUMEN

La Norma Internacional de Contabilidad número 41 establece el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo de su proceso de transformación biológica, es decir, crecimiento, degradación, producción y procreación. De igual manera, exige la valoración de estos activos biológicos a su valor razonable menos los costos estimados hasta su punto de venta. Si el valor razonable no puede determinarse de manera fiable, exige que se valoren basándose al costo menos la depreciación acumulada o pérdidas por deterioro de su valor.

El presente trabajo de investigación pretende valorar los activos biológicos basándose en la NIC 41 y comparar con la valoración realizada por la avícola. El desarrollo de la investigación empezó con el planteamiento del problema para establecer los objetivos. En el marco metodológico, se aplicó el método deductivo por considerarse información de la norma, el tipo de investigación utilizado fue documental y de campo, permitiendo obtener la información necesaria para su desarrollo, el diseño de investigación fue no experimental, al no manipularse las variables del estudio, el enfoque fue cualitativo como cuantitativo por considerarse criterios básicos de la normativa y realizarse cálculos numéricos, el nivel de investigación fue descriptivo pues permitió conocer la situación actual de la avícola con el apoyo de la entrevista que fue aplicada al contador de misma. Como resultado obtenido en la investigación se observó que la cuenta activos biológicos se encuentra subvalorada, impidiendo reflejar la información financiera real en los estados financieros de la avícola.

Palabras claves: Valoración, Activos biológicos, Mercado activo, Depreciación. Valor de reposición, Valor de descarte. Subvalorado, Sobrevalorado. Modelo del costo.

ABSTRACT

International Accounting Standard 41 establishes the accounting treatment of biological assets throughout their biological transformation process, i.e., growth, degradation, production and procreation. It also requires the valuation of these biological assets at fair value less estimated costs up to the point of sale. If the fair value cannot be reliably determined, it requires that they be valued on the basis of cost less accumulated depreciation or impairment losses.

The present research work aims to value biological assets based on IAS 41 and compare it with the valuation performed by the poultry company. The development of the research began with the statement of the problem to establish the objectives. In the methodological framework, the deductive method was applied to consider the information of the standard, the type of research used was documentary and field, to obtain the necessary information for its development, the research design was non-experimental, as the variables of the study were not manipulated, the approach was qualitative and quantitative to consider basic criteria of the standard and perform numerical calculations, the level of research was descriptive because it allowed us to know the current situation of the poultry farm with the support of an interview that was applied to the farm accountant. As a result of the research, it was observed that the biological assets account is undervalued, preventing from reflecting the real financial information in the poultry farm's financial statements.

Key words: Valuation, Biological assets, Active market, Depreciation. Replacement value, Discard value. Undervalued, Overvalued. Cost model.

Reviewed by:
MsC. Edison Damian Escudero

ENGLISH PROFESSOR

C.C.0601890593

INTRODUCCIÓN

Las Normas Internacionales de Contabilidad permiten establecer la información financiera que se debe reflejar en la emisión de los estados financieros, lo cual ayuda a las empresas en la toma de decisiones bajo resultados reales, necesarios para realizar la contabilidad correctamente y no incurrir en posibles irregularidades.

La Norma Internacional de Contabilidad número 41 Agricultura, ayuda a establecer el tratamiento contable, presentación en los estados financieros y la información a revelar con relación a la actividad agrícola. De igual manera, indica cómo realizar la valoración de los activos biológicos dependiendo el tipo o condición de los mismos en el transcurso normal de la actividad económica de las empresas.

La presente investigación se basa en la NIC 41 para determinar la valoración de los activos biológicos de la Avícola Cecilita. Al analizar y comparar la información del método actual empleado de valoración por la avícola con la determinada basándose a la norma, permitirá obtener una clara impresión si la cuenta activos biológicos está subvalorada o sobrevalorada, afectando de manera directa su presentación razonable en los estados financieros de la misma.

Conforme a lo mencionado anteriormente se desarrollará una investigación cualitativa y cuantitativa de carácter descriptivo, que está fundamentado en un método deductivo donde se utiliza como técnica la entrevista, además, se recurrirá a la utilización de información documental y de campo cuyas técnicas de interpretación de datos es el análisis y comparación documental, juntamente con el uso de cuadros y gráficos para una mejor interpretación.

CAPÍTULO I

1 MARCO REFERENCIAL

1.1 Planteamiento del problema

En el Ecuador la industria avícola es considerada una de las áreas de mayor importancia dentro del contexto productivo y económico, en su gran parte la mayoría de empresas avícolas cuentan con el ciclo productivo completo con son: fabricación del alimento, incubadoras, granjas destinadas a la crianza de pollos de carne o aves ponedoras y principalmente sus cadenas de comercialización.

Avícola Cecilita, ubicada en el cantón Pelileo parroquia Cotaló, es una empresa dedicada a la producción y comercialización de huevos de postura, actualmente cuenta con tres granjas de postura y una de crianza, además de una planta de producción de alimento balanceado.

En la actualidad avícola Cecilita ha presentado problemas con respecto a la valoración de los activos biológicos, debido al desconocimiento de normas, tales como la NIC 41 Agricultura, dejando la valoración de los mismos a criterio del contador, como consecuencia la valoración de los datos no son registrados con veracidad y la información presentada en los estados financieros no refleja la situación financiera real de la avícola.

Debido a los problemas mencionados, la avícola ha presentado inestabilidad económica, dando origen a la incorrecta toma de decisiones y mala utilización de sus recursos impidiendo generar mayores ingresos. Por lo que, se procurará delinear posibles alternativas que mejoren el método de valorización y presentación de la información financiera.

1.2 Formulación del problema

¿Qué relación existe entre los activos biológicos y los estados financieros presentados por la avícola Cecilita del cantón Pelileo, período 2019?

1.3 Justificación

Por medio de los objetivos planteados en el trabajo de investigación, se obtendrán resultados que beneficien directamente a la avícola, como también a las distintas empresas enfocadas a la misma o similar actividad económica, permitiendo mejorar la valoración y presentación de los activos biológicos en los estados financieros.

La NIC 41 para el sector agrícola, es el único lineamiento contable actualizado y aplicable para la actividad avícola, dedicada a la crianza de aves destinadas a la venta o a la obtención de huevos de postura, a los avicultores sirve de referencia para la correcta toma de dediciones financieras y así reflejar en los balances la realidad de sus ganancias o pérdidas de un período determinado.

Avícola Cecilita en general desconoce la aplicación de la norma NIC 41 y en especial los lineamientos que la misma establece para la correcta valoración de los activos biológicos, de tal manera, se podrá determinar el valor de los mismos basándose a lo dispuesto por la norma y posteriormente realizar el análisis comparativo de los cambios presentados en los estados financieros, con relación a la cuenta activos biológicos.

De tal manera, la NIC 41 permitirá a la avícola mejorar el criterio de valoración de los activos biológicos, brindándole certeza en la toma de decisiones bajo resultados reales, necesarios

para el desarrollo de su contabilidad, evitándose incurrir en irregularidades y favoreciéndose en futuras inversiones, sin riesgo de pérdida económica en la misma.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

Analizar comparativamente los activos biológicos con la aplicación de la NIC 41 y su relación con los estados financieros de la avícola Cecilita del cantón Pelileo, período 2019.

1.4.2 Objetivos específicos

- Valorar los activos biológicos de la avícola Cecilita, según la NIC 41 Agricultura.
- Relacionar los activos biológicos valorados bajo NIC 41 con los estados financieros de la avícola Cecilita.

1.5 Hipótesis

Existe una alta relación entre los activos biológicos y la presentación razonable de los estados financieros de la avícola Cecilita del cantón Pelileo, período 2019.

CAPÍTULO II

2 MARCO TEÓRICO

2.1 Estado de arte

Luego de revisar distintas fuentes bibliográficas se ha considerado trabajos de investigación relacionados con el tema a investigar. A continuación, se detallará los siguientes aspectos más relevantes.

Según López & Sánchez (2018) en su proyecto de investigación titulado: Propuesta metodológica para la adopción de la NIC 41 en las empresas del sector avícola, concluye que: “No existe el conocimiento por parte de los funcionarios empresarios y contables de la adopción de la NIC 41, lo cual ha conllevado a que el tratamiento de los activos biológicos y la información contable se presente basándose en procedimientos antiguos, dificultando conocer la realidad económica de las mismas” (pág. 12).

Según Mesías & Vidurruzaga (2017) en su proyecto de investigación denominado los activos biológicos según NIC 41 y su relación con los estados financieros de la empresa Verdal, año 2015, concluye que: “Los activos biológicos bajo NIC 41 muestran una directa relación en los estados financieros de la empresa Verdal, representando el 22.39% del total de activos y el 26.98% de activos no corrientes y que para determinar su valor se encuentra desarrollados en función del costo más el valor razonable de los activos biológicos” (pág. 6).

Según Domínguez, Sisalima, & Rugel (2020) en el artículo científico titulado: Incidencia de la NIC 41 en los estados financieros de la empresa agrícola Lorena S.A. concluye que: “Al analizar los estados financieros de la empresa se detectó que no están siendo realizados de

acuerdo a la normativa correspondiente a los activos biológicos que se encarga de mediar los mismos a valor razonable, lo cual ha dificultado conocer la situación real de la información financiera de la empresa” (pág. 10).

Finalmente, al revisar investigaciones similares al tema en desarrollo, se observa que las empresas independientemente de su actividad económica, no cuentan con el conocimiento adecuado para la aplicación de la normativa, dificultando el tratamiento contable de sus activos biológicos e impidiéndose conocer la verdadera situación financiera de las mismas.

2.2 Generalidades de la Avícola Cecilita

Tabla 1 *Generalidades de la Avícola Cecilita*

Datos generales sobre el objeto de estudio	
Razón social	AVÍCOLA CECILITA
Representante legal	Sánchez Vaca Luis Alfonso
Registro único de contribuyentes	0600425417001
Actividad económica	Obtención de huevos de ave
Número de empleados	26
Dirección	Parroquia Cotaló (Barrio Central)

Nota: Autoría propia en base a los datos de la Avícola Cecilita, 2019

2.2.1 Reseña histórica

En el año de 1970 avícola Cecilita inicia su actividad económica categorizada como persona natural, bajo la dirección del Sr. Luis Alfonso Sánchez Vaca, definiendo como su actividad económica principal la producción y comercialización de huevos de gallina. A través de los años se ha convertido en una de las avícolas más reconocidas a nivel nacional, adaptándose a tiempos modernos y capacitando de manera permanente a todo su equipo de colaboradores, asegurando y garantizando la calidad y frescura del producto. Actualmente la empresa

avícola cuenta con una granja de crianza y tres de postura, como también una planta para la producción de sus alimentos balanceados, empleándose materia prima de calidad.

2.2.2 Misión

Suministrar a nuestros consumidores y clientes un producto que cumpla con los estándares de calidad, con personal comprometido, motivado y enfocado a la superación, practicándose los valores de la empresa. (Avícola Cecilita, 2021).

2.2.3 Visión

Ser una empresa líder en el mercado a nivel nacional, con innovación en sus procesos y garantizándose una alimentación nutritiva y sana. Enfocada al mejoramiento permanente, con personal calificado y orientado al éxito, generando bienestar y desarrollo social para sus colaboradores y el entorno en general, siempre comprometidos con la normativa vigente y cuidado del medio ambiente. (Avícola Cecilita, 2021).

2.2.4 Valores

- Trabajo en equipo
- Respeto
- Compromiso
- Honestidad

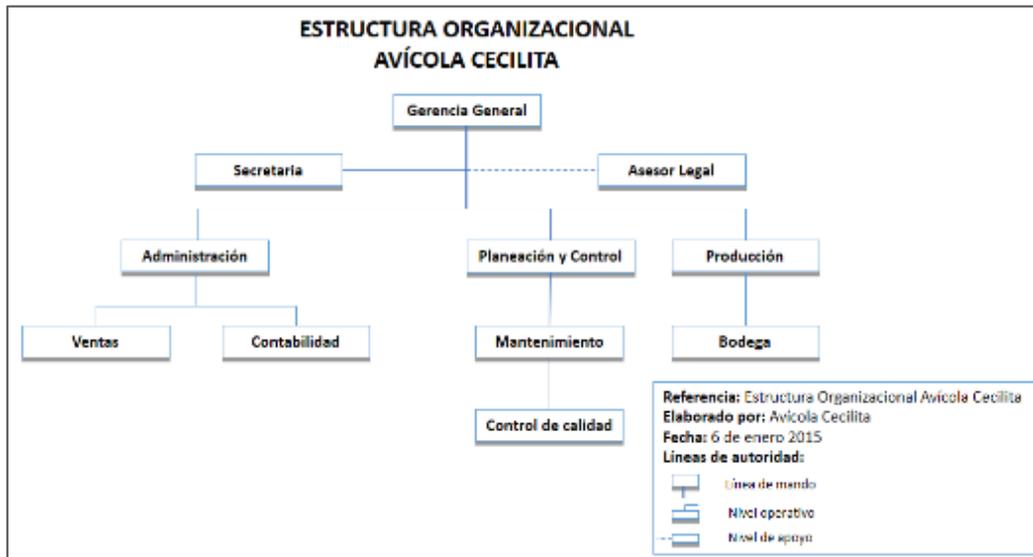
2.2.5 Metas institucionales

- Conseguir una producción de 350.000 huevos de gallina al día.
- Constituir convenios de comercialización e incrementar un 40 % las ventas mensuales.

- Simplificar el método de recolección del producto agrícola (huevos).

2.2.6 Estructura Organizacional

Ilustración 1 Estructura Organizacional



Nota: Autoría propia en base a los datos de la Avícola Cecilita, 2019

2.3 FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.3.1 Norma Internacional de Contabilidad número 41 Agricultura

El consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en abril del año 2001 adoptó la NIC 41 Agricultura, cuyo objetivo es: “prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola” (International Accounting Standards Committee, IASC, 2003, pág. 1).

2.3.1.1 Alcance

La NIC 41 debe ser aplicada para la contabilización de todo lo relacionado con la actividad agrícola como son:

- Todos los activos biológicos exceptuando las plantas productoras.

- Productos agrícolas en su punto de cosecha o recolección.
- Subvenciones del gobierno relacionado con los activos biológicos.

2.3.1.2 Definiciones

- **Actividad Agrícola.** “Gestión de una entidad de las transformaciones biológicas con relación a los activos biológicos, destinados para darse de venta, convertirlos en otros productos agrícolas o en activos biológicos adicionales” (International Accounting Standards Committee, IASC, 2003, pág. 5).
- **Transformación biológica.** “Comprende todo el proceso de crecimiento, producción y procreación que se originan cambios tanto cuantitativos como cualitativos en los activos biológicos” (International Accounting Standards Committee, IASC, 2003, pág. 6)
- **Activo Biológico.** “Se considera un activo biológico a un animal o planta viva, que a su vez cumple con características principales tales como son: capacidad y valoración de cambio” (International Accounting Standards Committee, IASC, 2003, pág. 6).
- **Producto agrícola.** “Producto ya recolectado o cosechado proveniente de los activos biológicos en el transcurso de su actividad agrícola de la empresa” (International Accounting Standards Committee, IASC, 2003, pág. 6).
- **Mercado activo.** “Se considera mercado activo aquel que, en todo momento, se puede obtener vendedores y compradores para productos que son homogéneos y que sus precios se los puede conocer en cualquier momento” (International Accounting Standards Committee, IASC, 2003, pág. 6)

- **Cosecha o recolección.** “Proceso que conlleva a la separación del producto agrícola del activo biológico del cual pertenece en su momento de cosecha o recolección” (International Accounting Standards Committee, IASC, 2003, pág. 6).
- **Valor razonable.** “Es considerado como el precio que se presume recibir por vender un activo o a su vez el valor de pago por transferir un pasivo, entre los participantes de un mercado a base de una transacción ordenada” (International Accounting Standards Committee, IASC, 2003, pág. 7).
- **Valoración.** “Conjunto de normas o reglas a través de las cuales se asigna algún valor monetario a cada uno de los elementos que componen al activo, pasivo o patrimonio” (International Accounting Standards Committee, IASC, 2003, pág. 7).

2.3.1.3 Reconocimiento de un activo biológico

La NIC 41 manifiesta que toda entidad deberá reconocer un activo biológico solo y siempre cuando:

- Se controle el activo biológico como resultado de hechos pasados.
- Exista la probabilidad de obtener beneficios futuros que se deriven del mismo.
- Su valor razonable o costo del activo biológico pueda ser valorado de manera fiable.

2.3.1.4 Valoración de un activo biológico

La Norma Internacional de Contabilidad Nro. 41, establece que:

Un activo biológico se valorará, al momento de su reconocimiento inicial y al final de cierre de cada periodo sobre el cual se está informando, a su valor razonable menos los costos de venta, exceptuando el caso, si el valor razonable no pueda ser medido de manera fiable (International Accounting Standards Committee, IASC, 2003, pág. 8).

Para la determinación del valor razonable, la norma menciona dos posibilidades: cuando exista la presencia de un mercado activo y cuando haya ausencia del mismo.

2.3.1.4.1 Presencia de un mercado activo

Según Granjales & Montoya (2017), para determinar el valor razonable de los activos biológicos, se consideran primeramente los momentos de valoración, las condiciones en las que se encuentran y principalmente su ubicación (pág. 46).

En la actualidad el mercado de aves existe y es relevante, pero no para la venta de aves usadas para la producción de huevos, para las aves de engorde en todo momento existe un mercado activo, contrario el caso de las aves de postura que solamente al final de su ciclo puede existirlo para ser vendidas como aves de descarte. Además, no existe mercado que ofrezca aves en semanas de producción y por consiguiente no existe precios disponibles para una edad o condición específica, dificultado así la determinación del valor razonable.

2.3.1.4.2 Ausencia de un mercado activo

En el caso de no existir un mercado activo, la NIC 41 indica que para la determinación del valor razonable se utilizará la siguiente información:

- “El precio más reciente de la transacción en el mercado, considerándose que no haya existido variación relevante en circunstancias económicas entre su fecha de transacción y fecha del periodo final del cual se informa.
- Precios de mercado de similares activos, reflejándose para mostrar las posibles variaciones existentes.

- Referencias de un sector, como precios de un huerto expuestos en hectáreas o fanegas o precios de mercado expresados en carne por kilogramos” (pág. 9).

Para las empresas avícolas por la falta de información requerida anteriormente resulta difícil determinar el valor razonable de las aves en producción, debido a que se encuentran en su etapa de producción y no existe precios recientes en el mercado y tampoco referencias de un sector, además, pues las aves en etapa de postura no son fáciles de adquirirse para el consumo, por la diferencia en calidad de la carne entre las aves de postura y engorde.

2.3.1.5 Imposibilidad de medir el valor razonable de manera fiable

En el caso de no tener la disponibilidad de precios fijados por el mercado impidiendo medir el valor razonable de manera fiable, la norma indica que: “los activos biológicos deberán ser valorados a su costo menos las depreciaciones acumuladas sumándose cualquier pérdida que origine el deterioro del valor” (International Accounting Standards Committee, IASC, 2003, pág. 9).

2.3.1.6 Método de valoración al costo

En el caso de no poder determinar el valor razonable de manera fiable, la NIC 41 indica valorar mediante la aplicación del modelo del costo, es decir, los activos biológicos serán valorados a su costo menos cualquier depreciación acumulada y toda pérdida por deterioro de su valor.

2.3.1.7 Depreciación de los activos biológicos

Según Pérez (2017), “el cálculo de la depreciación de animales se podría realizar mediante el método de línea recta, considerándose la probable vida útil del animal, el valor de reposición, el valor de recuperación o descarte” (pág. 3).

2.3.1.8 Valor de reposición

“El valor de reposición está basado en la condición y ubicación actual del activo biológico, teniendo en consideración el costo que se supondría tener que asumir para remplazarlo ante posibles contingencias como enfermedad o muerte del activo biológico” (Pérez, 2017, pág. 3).

2.3.1.9 Valor de recuperación o descarte

“En los activos biológicos se considera al valor de recuperación o descarte al valor del animal una vez depreciado o agotado, calculándose en base al precio de venta del mismo en pie o sacrificado” (Pérez, 2017, pág. 4).

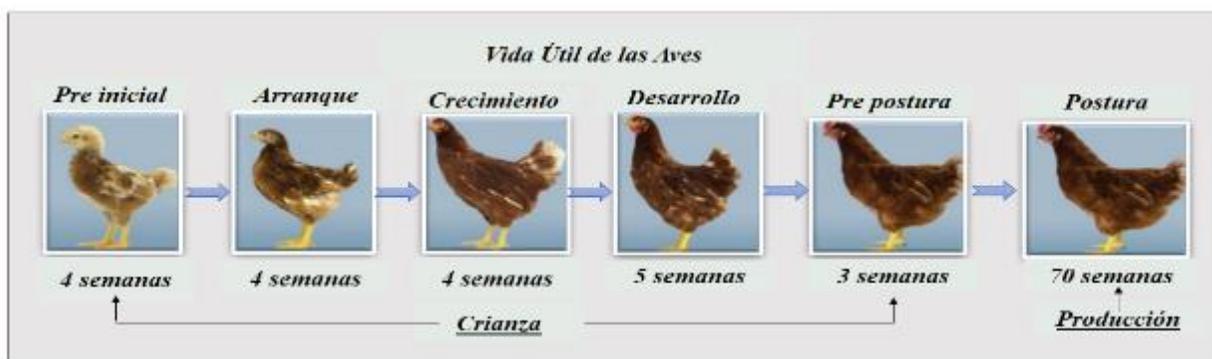
2.3.1.10 Vida útil del activo biológico

“La vida útil probable del activo biológico está reaccionada al tiempo que la empresa espera que el animal produzca beneficios económicos para la misma, para estimar el tiempo de vida útil la empresa puede basarse en el desgaste físico esperado del animal o restricciones contractuales para usar el activo biológico” (Pérez, 2017, pág. 3).

La vida útil de las aves tiene una duración aproximada de 90 semanas, divididas en dos etapas: crianza (20 semanas) y producción (70 semanas), la duración de la vida útil varía dependiendo del tipo de raza del ave y de las condiciones de cada sector en el país.

La etapa de crianza está compuesta por 5 fases como son: Pre inicial, con una duración de cuatro semanas aproximadamente desde el día que se trae el ave a la avícola con uno o dos días de nacida, las siguientes fases de arranque y crecimiento que tienen una duración de cuatro semanas, seguidas de las fases de desarrollo y pre postura con una duración de cinco y tres semanas respectivamente, finalmente en la fase de postura que se alarga por setenta semanas que cubre toda la etapa de producción.

Ilustración 2 *Vida útil Activo Biológico (Aves)*



Nota: Autoría propia en base a los datos de la Avícola Cecilita, 2019

2.3.2 Estados Financieros

“Los estados financieros son un conjunto de documentos que reflejan todas las operaciones y transacciones diarias que realiza una entidad en sus actividades, utilizándose como instrumentos para la correcta toma de decisiones por la directiva” (Elizalde, 2019, pág. 29).

2.3.2.1 Objetivo

El objetivo principal de los estados financieros es “suministrar información a los distintos usuarios sobre la situación actual financiera durante un periodo determinado, que sea útil para tomar decisiones económicas, los mismos que deben ser relevantes, comprensibles, comparables y fiables” (Marcotrigiano, 2013, pág. 46).

2.3.2.2 Clasificación

Al respecto, los estados financieros básicos que se deben conocer son:

2.3.2.2.1 Estado de situación financiera

“El estado de situación financiera, usualmente denominado balance general, es un documento contable que detalla la situación financiera de una empresa a una fecha dada, en este estado debe estar relacionado y enfocado a los activos, pasivos y patrimonio” (Elizalde, 2019, pág. 220).

2.3.2.2.2 Estado de resultados

El estado de resultados según Marcotrigiano (2013) “es el documento financiero, que refleja el resultado final de las operaciones efectuadas por la entidad, es decir, la ganancia o pérdida resultante de sus operaciones” (pág. 60).

2.3.2.2.3 Estado de cambio del patrimonio

El estado de cambio del patrimonio, es un estado financiero, que tiene la objeto de “reflejar las variaciones que se originan en los elementos que pertenecen al capital o patrimonio en un determinado periodo,” (Elizalde, 2019, pág. 221). De igual manera, se detallan los diferentes aportes de los accionistas o socios y la división de las utilidades generadas en un periodo.

2.3.2.2.4 Estado de flujo de efectivo

“El estado de flujo de efectivo es un documento financiero básico y elemental que refleja todo sobre los movimientos y variaciones que sufre el efectivo y sus equivalentes en un

determinado periodo. De la misma manera, ayuda a la planificación y generación de presupuestos para la entidad” (Elizalde, 2019, pág. 221).

2.3.2.2.5 Notas aclaratorias

Las notas aclaratorias, “incorporan descripciones textuales aclaratorias de información adicional que se le adjunta a los distintos estados financieros, con el objetivo de aclarar, precisar o explicar información necesaria para la empresa” (Marcotrigiano, 2013, pág. 77).

CAPÍTULO III

3 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Método de investigación

El método de investigación que se aplicó para el presente proyecto es el método deductivo, porque se consideró información general de la NIC 41 que trata del tratamiento contable y valoración de los activos biológicos, es decir partiendo del conocimiento general que es la normativa para llegar a hechos específicos para una mejor apreciación de la realidad de la avícola.

3.2 Tipo de investigación

Los tipos de investigación que se utilizaron son la investigación documental e investigación de campo, con lo cual se logró obtener información necesaria para el desarrollo de la presente investigación.

3.2.1 Investigación Documental

Fue documental la investigación, debido a que, se analizó documentos correspondientes al año 2019 de la avícola, como también artículos y publicaciones en relación de la NIC 41, lográndose tener la base de información física y digital necesaria para el tema de investigación.

3.2.2 Investigación de Campo

La investigación fue de campo, puesto a que se realizó visitas a la avícola para aplicar la entrevista al contador general de la avícola, logrando obtener la información necesaria para el desarrollo de la investigación.

3.3 Diseño de la Investigación

La investigación tiene un diseño no experimental, por cuanto no se manipuló las variables, debido a que solo se observó y analizó la documentación proporcionada por la avícola.

3.4 Enfoque de la Investigación

El enfoque de la investigación es cuantitativo porque se recogió y comparó datos numéricos sobre las variables, de igual manera es cualitativo porque se realizó un estudio de la NIC 41 permitiendo conocer el tratamiento contable adecuado de los activos biológicos.

3.5 Nivel de Investigación

El nivel de investigación de este proyecto es descriptivo, porque se analizó e interpretó la naturaleza y composición de la NIC 41, obteniéndose posibles cambios de la información contable y financiera presentada por la avícola.

3.6 Determinación de la población y muestra

3.6.1 Determinación de la Población

La población de la investigación está constituida por los documentos y el personal de la avícola Cecilita del año 2019, detallados a continuación.

Tabla 2 *Población de documentos*

Documentos	Cantidad
Balance General (2019)	1
Jornalización (2019)	1
Estado de resultados (2019)	1
Reglamento de la empresa	1
TOTAL	4

Nota: Autoría propia en base a los datos de la Avícola Cecilita, 2019

Tabla 3 Población del personal

Personal	Cantidad
Contador General de la Avícola	1
TOTAL	1

Nota: Autoría propia en base a los datos de la Avícola Cecilita, 2019

3.6.2 Determinación de la Muestra

Para este proyecto de investigación, por tratarse de una población menor a cien unidades no se determinó el tamaño de la muestra, por lo cual se consideró el total de la población de la avícola Cecilita.

3.7 Técnicas e instrumentos de recopilación de datos

3.7.1 Determinación de la Técnica de Recogida de la Información

Para la recopilación de información en esta investigación se utilizó la técnica de entrevista, misma que fue ejecutada al contador general de la avícola Cecilita con el fin de obtener información relacionada con la problemática de la investigación.

3.7.2 Determinación de los Instrumentos de Recogida de la Información

El instrumento que se empleó para obtener información fue la guía de entrevista la cual se aplicó de forma presencial.

3.8 Técnicas de Procesamiento e Interpretación de los Datos

Para la interpretación de resultados obtenidos se utilizó las técnicas de análisis y comparación aplicadas a la información proporcionada por la avícola con la determinada por la investigación. Así como también se aplicó cuadros y gráficos estadísticos para su mejor interpretación.

CAPÍTULO IV

4 RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Entrevista

El contador general como persona responsable del registro de operaciones financieras y económicas de la avícola, fue sujeto a una entrevista el cual tuvo como objetivo obtener información enfocada a la valoración y control de los activos biológicos.

Tabla 4 *Entrevista*

Preguntas	Respuestas
1. ¿Se ha adoptado la NIC41 para el tratamiento contable de los activos biológicos?	No se ha adaptado ninguna norma internacional de contabilidad.
2. ¿Los estados financieros de la empresa son presentados bajo Normas Internacionales o bajo Principios de contabilidad?	Principalmente se presentan bajo principios generales de contabilidad.
3. Si se aplicara la NIC. 41 en el reconocimiento y valoración de los activos biológicos. ¿Considera usted que los estados financieros tendrían variaciones?	Considero que si se tendría variaciones respecto a su valoración.
4. ¿Se ha realizado un análisis comparativo de los estados financieros con la NIC 41 y bajo PCGA?	No se ha realizado.
5. Según su criterio. ¿Qué son los activos biológicos?	Activos biológicos son plantas y animales vivos.
6. ¿Cuál es el método o sistema que se utiliza para la valoración de los activos biológicos en la avícola?	Consideramos ciertos costos necesarios de la etapa de crianza y en base al criterio del contador son valorados.
7. ¿La avícola cuenta con normas establecidas para la valoración de los activos biológicos en base a la NIC 41?	No se cuenta con normas establecidas que permitan valorar los activos biológicos.
8. Conoce usted. ¿Qué es un mercado activo para los activos biológicos?	Mercado activo significa que existe oferta y demanda permanentemente.
9. Según su criterio. ¿Qué es el valor razonable de un activo biológico?	Es el valor por el cual puede ser vendido los activos biológicos.
10. ¿Existe un valor de mercado activo fijado para los activos biológicos (aves) de la avícola?	Sí, pero al final de su ciclo productivo como inventario para la venta de aves de descarte a un valor promedio de \$ 2.50 c/u.
11. ¿La avícola cuenta con un procedimiento para el cálculo del agotamiento de los activos biológicos?	Si, su cálculo se lo realiza considerándose ciertos factores como la mortalidad y valor de recuperación de las aves.
12. ¿Se ha identificado los porcentajes de mortalidad para los activos biológicos en todo su ciclo de vida?	En base a producciones anteriores se ha considerado porcentajes de mortalidad para las etapas de crecimiento y producción del 5% y 15% respectivamente.

Nota: Autoría propia en base a los datos de la Avícola Cecilita, 2019

4.2 Valoración de los activos biológicos según la NIC 41

Avícola Cecilita a la fecha de corte 31 de diciembre de 2019, registra 4 lotes de aves en producción, detallándose a continuación:

Tabla 5 *Distribución anual de aves en producción*

Aves en producción	Nro. Semanas en producción	Valor en Balance General
Lote # 71	58	\$ 161,216.47
Lote # 72	38	\$ 124,070.88
Lote # 73	19	\$ 267,335.65
Lote # 74	6	\$ 332,694.00

Nota: Autoría propia en base a los datos de la Avícola Cecilita, 2019

Por encontrarse atravesando los activos biológicos su etapa de producción, no existen precios de venta en el mercado en tal momento, impidiendo determinar de forma fiable el valor razonable, en tal caso, como lo indica la NIC 41 la valoración de los activos biológicos se realizara mediante el modelo del costo, es decir, el costo que está comprendido por el valor de compra de las aves más los costos que intervienen en las fases de la etapa de crianza del ave, menos la depreciación acumulada o pérdida por deterioro del valor. Es decir:

$$\text{Activo Biológico} = \text{Costo} - \text{Depreciación acumulada o pérdida por deterioro del valor}$$

4.2.1 Cálculo de costos de los activos biológicos

Para el cálculo de la valoración de los activos biológicos se han considerado costos indispensables, necesarios para el cuidado en general de las aves en toda su etapa de crianza, los mismos que para su mejor identificación se los ha clasificado en costos fijos y variables, los cuales se detallan a continuación:

4.2.1.1 Costos Fijos

Como se conoce los costos fijos son aquellos que permanecen constantes en periodos determinados, sin importar el volumen de producción, por tal razón se han considerado los siguientes:

4.2.1.1.1 Costo de adquisición de aves

Avícola Cecilita comprometida con la crianza de aves ponedoras para la producción de huevos, adquirió aves que tienen entre 1 y 2 días de gestación a un precio de USD 1.089 c/u.

Tabla 6 Costo aves recién nacidas

# Lote	Raza	Cantidad	Precio Unitario	Total
Lote # 71	Lohmann	32,000.00	\$ 1.089	\$ 34,848.00
Lote # 72	Lohmann	20,300.00	\$ 1.069	\$ 21,704.76
Lote # 73	Lohmann	49,000.00	\$ 1.089	\$ 53,361.00
Lote # 74	Lohmann	65,980.00	\$ 1.089	\$ 71,852.22

Nota: Autoría propia en base a los datos de la Avícola Cecilita, 2019

4.2.1.1.2 Costo depreciación propiedad, planta y equipo

Para el cálculo de la depreciación se han considerado únicamente el equipo avícola utilizado directamente en la etapa de crianza (5 meses), es decir, hasta cuando inicia la etapa de producción, la misma que a continuación se calcula mediante el método de línea recta.

Tabla 7 Cálculo depreciación equipo avícola

$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{valor del activo} - \text{valor residual}}{\text{vida útil}}$			
Activo	Galpón	Activo	Jaulas Plásticas
Valor activo	\$ 68,901.30	Valor activo	\$ 11,092.00
Valor residual	\$ 6,890.13	Valor residual	\$ 1,109.20
Vida útil	50 años	Vida útil	10 años

	$\frac{68,901.30 - 6,890.13}{50}$		$\frac{11,092.00 - 1,109.20}{10}$
D. anual	= \$ 1,240.22	D. anual	= \$ 998.28
D. mensual	$\frac{1,240.22}{12} = 103.35 \times 5$ = \$ 516.76	D. mensual	$\frac{998.28}{12} = 83.19 \times 5$ = \$ 415.95
Activo	Criadoras	Activo	Comederos
Valor activo	\$ 11,000.00	Valor activo	\$ 11,572.17
Valor residual	\$ 1,100.00	Valor residual	\$ 1,157.17
Vida útil	10 años $\frac{11,000.00 - 1,100.00}{10}$	Vida útil	10 años $\frac{11,572.17 - 1,157.17}{10}$
D. anual	= \$ 990.00	D. anual	= \$ 1,041.50
D. mensual	$\frac{990.00}{12} = 82.50 \times 5$ = \$ 412.15	D. mensual	$\frac{1,041.50}{12} = 86.79 \times 5$ = \$ 433.95
Activo	Bebederos	Activo	Fumigadora
Valor activo	\$ 7,500.00	Valor activo	\$ 524.40
Valor residual	\$ 750.00	Valor residual	\$ 52.40
Vida útil	10 años $\frac{7,500.00 - 750.00}{10}$	Vida útil	10 años $\frac{524.40 - 52.40}{10}$
D. anual	= \$ 675.00	D. anual	= \$ 47.20
D. mensual	$\frac{675.00}{12} = 56.25 \times 5$ = \$ 281.25	D. mensual	$\frac{47.20}{12} = 3.93 \times 5$ = \$ 19.65

Nota: Autoría propia en base a los datos de la Avícola Cecilita, 2019

Tabla 8 Depreciación total equipo avícola (5 meses)

Activo	Lote # 71	Lote # 72	Lote # 73	Lote # 74
Galpón	\$ 516.76	\$ 516.76	\$ 516.76	\$ 516.76
Jaulas plásticas	\$ 415.95	\$ 415.95	\$ 415.95	\$ 415.95
Criadoras	\$ 412.15	\$ 412.15	\$ 412.15	\$ 412.15
Comederos	\$ 433.95	\$ 433.95	\$ 433.95	\$ 433.95
Bebederos	\$ 281.25	\$ 281.25	\$ 281.25	\$ 281.25
Fumigadora	\$ 19.65	\$ 19.65	\$ 19.65	\$ 19.65
Total Costo D.	\$ 2,079.71	\$ 2,079.71	\$ 2,079.71	\$ 2,079.71

Nota: Autoría propia en base a los datos de la Avícola Cecilita, 2019

4.2.1.2 Costos Variables

Los costos variables son aquellos que varían de acuerdo al volumen de producción, es decir, en cuanto más elevada sea la producción, más elevados serán los costos. Por tal razón se han considerado como tales los siguientes:

4.2.1.2.1 Costo alimentación

En cuanto a la alimentación se presenta información por cada fase de la etapa de crianza, la cantidad de alimento varía por el proceso de transformación biológica del ave, se detallan los costos en el anexo Nro. 1.

Tabla 9 Costo alimentación de aves

Alimentación por Lotes					
Fases	Lote # 71		Fases	Lote# 72	
	Cantidad QQ	Costo Total		Cantidad QQ	Costo Total
Pre inicial	83.61	\$ 2,111.24	Pre inicial	75.00	\$ 1,987.50
Arranque	1,380.00	\$ 28,232.46	Arranque	1,300.01	\$ 27,138.21
Crecimiento	900.00	\$ 16,978.68	Crecimiento	220.03	\$ 4,275.18
Desarrollo	2,326.63	\$ 41,478.15	Desarrollo	951.33	\$ 19,229.15
Pre postura	779.98	\$ 15,540.50	Pre postura	1,288.55	\$ 24,242.55
Total		\$ 104,341.03	Total		\$ 76,872.59
Fases	Lote # 73		Fases	Lote# 74	
	Cantidad QQ	Costo Total		Cantidad QQ	Costo Total
Pre inicial	179.98	\$ 4,533.99	Pre inicial	211.97	\$ 5,352.33
Arranque	2,259.06	\$ 47,671.76	Arranque	2,001.06	\$ 36,202.17
Crecimiento	1,280.95	\$ 21,558.43	Crecimiento	2,175.03	\$ 39,976.96
Desarrollo	1,260.69	\$ 23,433.67	Desarrollo	4,789.00	\$ 80,303.74
Pre postura	4,374.79	\$ 86,958.11	Pre postura	3,940.00	\$ 63,705.82
Total		\$ 184,155.96	Total		\$ 225,541.02

Nota: Autoría propia en base a los datos de la Avícola Cecilita, 2019

4.2.1.2.2 Costo mano de obra

Para la supervisión y cuidado en general de las aves se empleó de dos personas para cada lote, por lo que se incurrieron en los siguientes costos presentados en la tabla Nro. 10, los mismos que se detallan en el anexo Nro. 2.

Tabla 10 *Costo mano de obra*

# Lote	Detalle	Meses					Total
Lote # 71		may-18	jun-18	jul-18	ago-18	sep-18	
	Trabajador # 1	\$ 583.22	\$ 586.59	\$ 586.59	\$ 583.22	\$ 589.97	\$ 2,929.60
	Trabajador # 2	\$ 552.84	\$ 552.84	\$ 552.84	\$ 552.84	\$ 573.03	\$ 2,784.41
	Total Costo MO Lote # 71						\$ 5,714.00
Lote # 72		sep-18	oct-18	nov-18	dic-18	ene-19	
	Trabajador # 1	\$ 586.28	\$ 583.22	\$ 586.59	\$ 589.97	\$ 594.45	\$ 2,940.51
	Trabajador # 2	\$ 552.84	\$ 552.84	\$ 552.84	\$ 552.84	\$ 564.07	\$ 2,775.45
	Total Costo MO Lote # 72						\$ 5,715.96
Lote # 73		mar-19	abr-19	may-18	jun-19	jul-19	
	Trabajador # 1	\$ 602.32	\$ 594.45	\$ 594.45	\$ 602.32	\$ 594.45	\$ 2,987.98
	Trabajador # 2	\$ 596.35	\$ 596.35	\$ 596.35	\$ 596.35	\$ 596.35	\$ 2,981.75
	Total Costo MO Lote # 73						\$ 5,969.73
Lote # 74		jun-19	jul-19	ago-19	sep-19	oct-19	
	Trabajador # 1	\$ 602.32	\$ 594.45	\$ 598.94	\$ 598.94	\$ 594.45	\$ 2,989.11
	Trabajador # 2	\$ 602.32	\$ 594.45	\$ 598.94	\$ 598.94	\$ 594.45	\$ 2,989.11
	Total Costo MO Lote # 74						\$ 5,978.21

Nota: Autoría propia en base a los datos de la Avícola Cecilita, 2019

4.2.1.2.3 Otros costos variables

Además de los costos antes mencionados, se incurren en otros costos variables para el cuidado en general de las aves, como se muestra en la tabla Nro. 11, los mismos que se detallan en los anexos Nro. 3 y 4.

Tabla 11 Otros costos variables

Detalle	Lote # 71	Lote # 72	Lote # 73	Lote # 74
Vitaminas	\$ 1,830.08	\$ 3,700.64	\$ 4,266.93	\$ 5,379.26
Medicamentos	\$ 1,038.03	\$ 5,850.98	\$ 5,971.43	\$ 2,694.01
Vacunas	\$ 9,686.31	\$ 11,008.13	\$ 14,081.92	\$ 21,427.19
Desinfectantes	\$ 829.15	\$ 709.52	\$ 1,235.19	\$ 1,253.13
Productos contra plagas	\$ 720.64	\$ 1,565.50	\$ 1,967.02	\$ 1,424.67
Combustible	\$ 7,802.35	\$ 2,543.12	\$ 2,175.81	\$ 3,020.84
Materiales de aseo	\$ 110.44	\$ 115.64	\$ 120.39	\$ 101.66
Agua	\$ 362.90	\$ 346.65	\$ 370.45	\$ 345.70
Luz	\$ 405.10	\$ 396.50	\$ 390.90	\$ 400.15
Total Otros Costos	\$ 22,785.00	\$ 26,236.68	\$ 30,580.04	\$ 36,046.61

Nota: Autoría propia en base a los datos de la Avícola Cecilita, 2019

4.2.2 Hoja de costos

A continuación, se realiza la hoja de costos para el cálculo del costo total de las aves por lotes que se ha incurrido en toda la etapa de crianza.

Tabla 12 Hoja de costos

Detalle	Lote # 71	Lote # 72	Lote # 73	Lote # 74
Costos Fijos				
Costo de adquisición de aves	\$ 34,848.00	\$ 21,704.76	\$ 53,361.00	\$ 71,852.22
Costo depreciación propiedad, planta y equipo	\$ 2,079.71	\$ 2,079.71	\$ 2,079.71	\$ 2,079.71
Total	\$ 36,927.71	\$ 23,784.47	\$ 55,440.71	\$ 73,931.93
Costos Variables				
Costo alimentación	\$ 104,341.03	\$ 76,872.59	\$ 184,155.96	\$ 225,541.02
Costo mano de obra	\$ 5,714.00	\$ 5,715.96	\$ 5,969.73	\$ 5,978.21
Otros costos variables	\$ 22,785.00	\$ 26,236.68	\$ 30,580.04	\$ 36,046.61
Total	\$ 132,840.03	\$ 108,825.23	\$ 220,705.73	\$ 267,565.84
Total Costo Fijos más Variables	\$ 169,767.74	\$ 132,609.70	\$ 276,146.44	\$ 341,497.77

Nota: Autoría propia en base a los datos de la Avícola Cecilita, 2019

4.2.3 Depreciación activos biológicos

El cálculo de la depreciación de las aves se realizará mediante el método de línea recta.

$$\text{Depreciación Activos Biológicos} = \frac{\text{valor de reposición} - \text{valor de recuperación o descarte}}{\text{vida útil}}$$

4.2.3.1 Valor de reposición. Es el valor total de costos tales como: adquisición de las aves más todos los incurridos en su etapa de crianza, los mismos que anteriormente fueron ya clasificados y detallados en la hoja de costos.

Tabla 13 *Valor de reposición activos biológicos*

Detalle	# Lote			
	Lote # 71	Lote # 72	Lote # 73	Lote # 74
V. Reposición Activos B.	\$ 169,767.74	\$ 132,609.70	\$ 276,146.44	\$ 341,497.77

Nota: Autoría propia en base a los datos de la Avícola Cecilita, 2019

4.2.3.2 Valor de recuperación o descarte. Corresponde al cálculo obtenido a partir del precio de venta del ave de descarte por la cantidad de aves vivas esperadas tener al final de su vida útil. Para el mencionado cálculo, avícola Cecilita cuenta con una tasa de mortalidad del 15% en su etapa de producción y un valor promedio de venta por ave de descarte de \$ 2.50, que fueron determinados basándose en estudios de producciones anteriores. La mortalidad de aves en la etapa de crianza se detalla en el anexo Nro. 5.

Tabla 14 *Cálculo del valor recuperación*

# Lote	# Aves vivas S-20	(-) mortalidad estimada 15%	(=) # Aves vivas S-90	(*) Valor ave Descarte	(=) Valor de Recuperación
Lote # 71	30,107.00	4,516.00	25,591.00	\$ 2.50	\$ 63,977.50
Lote # 72	19,154.00	2,873.00	16,281.00	\$ 2.50	\$ 40,702.50
Lote # 73	46,158.00	6,924.00	39,234.00	\$ 2.50	\$ 98,085.00
Lote # 74	62,161.00	9,324.00	52,837.00	\$ 2.50	\$ 132,092.50

Nota: Autoría propia en base a los datos de la Avícola Cecilita, 2019

4.2.3.3 Vida útil. La vida útil de las aves son 90 semanas, pero son 70 semanas que se deprecian, resultado de restar a 90 las 20 semanas de crianza, periodo en el que las aves aún no están listas para producir.

4.2.4 Cálculo de la depreciación activos biológicos

El cálculo de la depreciación de los activos biológicos se lo realiza de manera semanal y dependiendo el número de semanas en producción de cada lote se determina la depreciación acumulada de los mismos, detallándose a continuación:

Tabla 15 *Cálculo depreciación activos biológicos*

Activo Biológico Lote # 71		Activo Biológico Lote # 72	
Valor activo B.	\$ 169,767.74	Valor activo B.	\$ 132,609.70
Valor de recuperación	\$ 63,977.50	Valor de recuperación	\$ 40,702.50
Vida útil	70 semanas $169,767.74 - 63,977.50$	Vida útil	70 semanas $132,609.70 - 40,702.50$
D. semanal	$\frac{70}{70} = \$ 1,511.29$	D. semanal	$\frac{70}{70} = \$ 1,312.96$
D. por 58 semanas en producción	\$ 1,511.29 x 58 = \$ 87,654.82	D. por 38 semanas en producción	\$ 1,312.96 x 38 = \$ 49,892.48
Activo Biológico Lote # 73		Activo Biológico Lote # 74	
Valor activo	\$ 276,146.44	Valor activo	\$ 341,497.77
Valor de recuperación	\$ 98,085.00	Valor de recuperación	\$ 132,092.50
Vida útil	70 semanas $276,146.44 - 98,085.00$	Vida útil	70 semanas $341,497.77 - 132,092.50$
D. semanal	$\frac{70}{70} = \$ 2,543.73$	D. semanal	$\frac{70}{70} = \$ 2,991.50$
D. por 19 semanas en producción	\$ 2,543.73 x 19 = \$ 48,330.87	D. por 6 semanas en producción	\$ 2,991.50 x 6 = \$ 17,949.00

Nota: Autoría propia en base a los datos de la Avícola Cecilita, 2019

Tabla 16 Depreciación acumulada activos biológicos

Detalle	# Lote				Total depreciación acumulada Activos B.
	Lote # 71	Lote # 72	Lote # 73	Lote # 74	
D. Acumulada Activos B.	\$ 87,654.82	\$ 49,892.48	\$ 48,330.87	\$ 17,949.00	\$ 203,827.17

Nota: Autoría propia en base a los datos de la Avícola Cecilita, 2019

4.3 Relación de los activos biológicos valorados con los estados financieros.

Con los resultados obtenidos se analizó y comparó cada valor que forma parte de la cuenta activos biológicos, es decir, los cuatro lotes en producción registrados en el balance general con el fin de dar cumplimiento al objetivo de la propuesta planteada.

Tabla 17 Comparación de la valoración de activos biológicas

Detalle Activos biológicos	Según Balance General	Según Estudio bajo NIC 41	Diferencia
Aves en producción Lotes # 71	\$ 161,216.47	\$ 169,767.74	\$ 8,551.27
Aves en producción Lotes # 72	\$ 124,070.88	\$ 132,609.70	\$ 8,538.82
Aves en producción Lotes # 73	\$ 267,335.65	\$ 276,146.44	\$ 8,810.79
Aves en producción Lotes # 74	\$ 332,694.00	\$ 341,497.77	\$ 8,803.77
Valor Activos Biológicos	\$ 885,317.00	\$ 920,021.65	\$ 34,704.65
(-) Depreciación acumulada A.B.	\$ 170,914.24	\$ 203,827.17	\$ 32,912.93
Total Activos Biológicos	\$ 714,402.76	\$ 716,194.48	\$ 1,791.72

Nota: Autoría propia en base a los datos de la Avícola Cecilita, 2019

Al comparar la valoración de los activos biológicos según la NIC 41 con el presentado en el balance general por parte de la avícola al 31 de diciembre de 2019, se determina que en base a la normativa los activos biológicos se incrementan por un valor de USD 1,791.72.

CAPÍTULO V

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- Al finalizar el presente trabajo de investigación se concluye que la avícola Cecilita desconoce del tratamiento contable que indica la NIC 41, por lo que no se aplica la misma para el tratamiento y valoración de los activos biológicos.
- La valoración de los activos biológicos en base a la NIC 41, se desarrolló mediante la aplicación del modelo del costo, debido a la inexistencia de un mercado activo para todas las fases de transformación biológica de las aves, pues solo existen al culminar su vida útil denominadas como aves de descarte, lo que imposibilita determinar de manera fiable su valor razonable.
- Al relacionar los activos biológicos valorados según la NIC 41 con los estados financieros de la avícola Cecilita, se registran valores de USD 716,194.48 y de USD 714,402.76 respectivamente evidenciándose una diferencia de USD 1,791.72, por lo tanto al 31 de diciembre de 2019, los activos biológicos se encuentra subvalorados.
- No existen políticas y procedimientos establecidos por la avícola, causando inconveniente en el control y tratamiento contable de los activos biológicos, pues el personal no cuenta con funciones específicas, desconociendo sus obligaciones y deberes.
- No cuentan con un monitoreo minucioso y permanente de los costos que se incurre en la vida útil de las aves, mismos que a lo largo de la transformación biológica del animal son importantes para determinar la valoración de los activos biológicos.

5.2 Recomendaciones

- Capacitar al personal de la avícola Cecilita sobre el tratamiento contable de la NIC 41, con la finalidad de mejorar el proceso contable y valoración de los activos biológicos, la misma que permitirá tener resultados verídicos y reales en los estados financieros.
- Valorar los activos biológicos en base al modelo del costo, el cual permitirá conocer el valor que podría tener las aves por semana de producción, teniendo en cuenta el valor de compra y demás costos necesarios para las aves, además de su depreciación que puede determinarse por el método de línea recta y así mejorar su presentación en los estados financieros.
- Aplicar la NIC 41 como herramienta para el correcto tratamiento contable y valoración de los activos biológicos, para que la información reflejada sea más cercana a la realidad de la avícola.
- Fijar políticas y procedimientos para un adecuado control contable de los activos biológicos, así mismo asignar a un responsable quien se ocupe específicamente de controlar, mejorar y presentar información real de los activos biológicos.
- Monitorear de manera permanente los costos que se incurran a lo largo de la vida útil de los activos biológicos, pues permitirá determinar áreas críticas que ameriten algún tipo de cambio, con el fin de mejorar el método de valoración.

6 BIBLIOGRAFÍA

Avícola Cecilita. (2021). Avícola Cecilita Naturalmente Frescos.

Catacora, F. (2012). *Contabilidad. La base para las decisiones gerenciales*. Venezuela: RedContable. Obtenido de file:///C:/Users/MASTER-PC/Downloads/Contabilidad_La_Base_de_Decisiones_Geren.pdf

Celi, T. (2019). LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LA ESTRUCTURA CONTABLE Y FINANCIERA EN LAS PYMES DEL SECTOR AGRÍCOLA ECUATORIANO. *Tesis de posgrado*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2980>

Chicaiza, M., Proaño, K., & Quinatoa, L. (2019). MÉTODOS PARA LA VALORACIÓN CONTABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS: CASO PRODUCCIÓN DE POLLOS. *REVISTAS DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS*, Pg. 65-75. Obtenido de [file:///C:/Users/MASTER-PC/Downloads/288-1020-1-PB%20\(1\)%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/MASTER-PC/Downloads/288-1020-1-PB%20(1)%20(1).pdf)

Domínguez, M., Sisalima, A., & Rugel, C. (2020). INCIDENCIA DE LA NIC 41 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, EMPRESA AGRÍCOLA LORESA S.A. *Revista de Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2020/03/nic41-estados-financieros.html>

Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Revista Digital Publisher CEIT*, 4(51), 219. Obtenido de <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>

Fajardo, M., & Soto, C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial*. Machala: UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14356/1/Cap.4%20An%C3%A1lisis%20de%20estados%20financieros.pdf>

Gallegos, L. (2018). MÉTODOS PARA LA VALORACIÓN CONTABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS. *REVISTA ARJÉ*, Vol. 12(Núm. 22), Pg. 342-356. Obtenido de <http://www.arje.bc.uc.edu.ve/arje22e/art32.pdf>

Granjales, L., & Montoya, M. (2017). Impacto financiero que genera el manejo del inventario de activos biológicos y productos agrícolas en el sector pecuario: Bajo normas internacionales, Bajo NIIF para PYMES: Análisis de actividad Gallinas Ponedoras. *Tesis*

de *Pregrado*. Universidad del Valle. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11019/0567377.pdf?sequence=1>

International Accounting Standards Committee, IASC. (2003). *NIC 41 Agricultura*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>

López, C., & Sánchez, M. (s.f.). PROPUESTA METODOLÓGICA PARA LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR AVÍCOLA DEL CANTÓN BALSAS. *Tesis de pregrado*. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/11560>

Marcotrigiano, L. (2013). Reflexiones acerca de la elaboración y presentación de estados financieros bajo ambiente VEN-NIF PYME. *Revista Actualidad contable FACES*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25728399004>

Mesías, N. d., & Vidurizaga, F. (2017). LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE ACUERDO A LA NIC 41 Y SU RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA VERDAL RSM PERÚ SAC, AÑO 2015. *Tesis de pregrado*. Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, Tarapoto, Perú. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11537/15015>

Pacheco, J. (15 de octubre de 2019). *Web y Empresas*. Obtenido de https://www.webyempresas.com/metodo-comparativo/#Definicion_de_metodo_comparativo

Pérez, J. (2017). AGOTAMIENTO O DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS. Obtenido de <https://silo.tips/embed/agotamiento-o-depreciacion-de-los-activos-biologicos.html?sp=0>

Tonon, G. (2011). LA UTILIZACIÓN DEL MÉTODO COMPARATIVO EN ESTUDIOS CUALITATIVOS EN CIENCIA POLÍTICA Y CIENCIAS SOCIALES: diseño y desarrollo de una tesis doctoral. *Revista de Temas Sociales*, 11. Obtenido de [file:///C:/Users/SYSTEMarket/Downloads/Dialnet-LaUtilizacionDelMetodoComparativoEnEstudiosCualita-3702607%20\(9\).pdf](file:///C:/Users/SYSTEMarket/Downloads/Dialnet-LaUtilizacionDelMetodoComparativoEnEstudiosCualita-3702607%20(9).pdf)

ANEXOS

Anexo 1. Costo Alimentación Activos Biológicas por Lotes

Alimentación Lote # 71					
Fecha	Etapa	Und	Cantidad	Precio Unit.	Total
13/05/2018	Preinicial	QQ	83.61	\$ 25.25	\$ 2,111.24
		Total	83.61		\$ 2,111.24
15/05/2018	Arranque	QQ	36.69	\$ 19.43	\$ 712.82
31/05/2018	Arranque	QQ	263.34	\$ 19.83	\$ 5,222.39
15/06/2018	Arranque	QQ	474.09	\$ 20.87	\$ 9,892.01
29/06/2018	Arranque	QQ	481.49	\$ 20.65	\$ 9,943.57
07/07/2018	Arranque	QQ	124.39	\$ 19.79	\$ 2,461.67
		Total	1,380.00		\$ 28,232.46
15/07/2018	Crecimiento	QQ	462.60	\$ 18.94	\$ 8,763.75
25/07/2018	Crecimiento	QQ	437.40	\$ 18.78	\$ 8,214.93
		Total	900.00		\$ 16,978.68
31/07/2018	Desarrollo	QQ	281.91	\$ 17.67	\$ 4,981.02
15/08/2018	Desarrollo	QQ	766.66	\$ 18.12	\$ 13,892.38
31/08/2018	Desarrollo	QQ	959.58	\$ 17.74	\$ 17,021.82
06/09/2018	Desarrollo	QQ	318.48	\$ 17.53	\$ 5,582.93
		Total	2326.63		\$ 41,478.15
10/09/2018	Prepostura	QQ	272.35	\$ 17.72	\$ 4,825.87
19/09/2018	Prepostura	QQ	507.63	\$ 21.11	\$ 10,714.63
		Total	779.98		\$ 15,540.50
Total Alimentación Lote # 71			5,470.23		\$ 104,341.03

Alimentación Lote # 72					
Fecha	Etapa	Und	Cantidad	Precio Unit.	Total
16/09/2018	Preinicial	QQ	69.41	\$ 26.50	\$ 1,839.37
24/09/2018	Preinicial	QQ	5.59	\$ 26.50	\$ 148.13
		Total	75.00		\$ 1,987.50
15/10/2018	Arranque	QQ	420.48	\$ 20.08	\$ 8,443.49
29/10/2018	Arranque	QQ	285.67	\$ 20.71	\$ 5,916.40
22/11/2018	Arranque	QQ	593.86	\$ 21.52	\$ 12,778.32
		Total	1,300.01		\$ 27,138.21
27/11/2018	Crecimiento	QQ	220.03	\$ 19.43	\$ 4,275.18
		Total	220.03		\$ 4,275.18
13/12/2018	Desarrollo	QQ	465.32	\$ 21.96	\$ 10,218.40
31/12/2018	Desarrollo	QQ	486.01	\$ 18.54	\$ 9,010.75
		Total	951.33		\$ 19,229.15
03/01/2019	Prepostura	QQ	174.98	\$ 19.44	\$ 3,401.68
31/01/2019	Prepostura	QQ	1,114	\$ 18.72	\$ 20,840.87
		Total	1,288.55		\$ 24,242.55
Total Alimentación Lote # 72			3,834.92		\$ 76,872.59

Alimentación Lote # 73					
Fecha	Etapas	Und	Cantidad	Precio Unit.	Total
28/02/2019	Preinicial	QQ	149.98	\$ 25.27	\$ 3,789.99
16/03/2019	Preinicial	QQ	30.00	\$ 24.80	\$ 744.00
	Total		179.98		\$ 4,533.99
31/03/2019	Arranque	QQ	1,400.88	\$ 19.25	\$ 26,965.45
30/04/2019	Arranque	QQ	858.18	\$ 24.13	\$ 20,706.31
	Total		2,259.06		\$ 47,671.76
15/05/2019	Crecimiento	QQ	629.37	\$ 16.83	\$ 10,592.29
15/05/2019	Crecimiento	QQ	601.25	\$ 16.83	\$ 10,118.97
31/05/2019	Crecimiento	QQ	50.34	\$ 16.83	\$ 847.17
	Total		1,280.95		\$ 21,558.43
31/05/2019	Desarrollo	QQ	757.06	\$ 18.62	\$ 14,096.54
31/05/2019	Desarrollo	QQ	503.62	\$ 18.54	\$ 9,337.13
	Total		1,260.69		\$ 23,433.67
15/07/2019	Prepostura	QQ	3,875	\$ 20.19	\$ 78,253.51
21/07/2019	Prepostura	QQ	499.47	\$ 17.43	\$ 8,704.60
	Total		4,374.79		\$ 86,958.11
Total Alimentación Lote # 73			9,355.47		\$ 184,155.96

Alimentación Lote # 74					
Fecha	Etapas	Und	Cantidad	Precio Unit.	Total
30/06/2019	Preinicial	QQ	211.97	\$ 25.25	\$ 5,352.33
	Total		211.97		\$ 5,352.33
15/07/2019	Arranque	QQ	1162.81	\$ 17.66	\$ 20,535.21
30/07/2019	Arranque	QQ	838.25	\$ 18.69	\$ 15,666.96
	Total		2001.06		\$ 36,202.17
15/08/2019	Crecimiento	QQ	924.37	\$ 18.38	\$ 16,989.84
30/08/2019	Crecimiento	QQ	1250.66	\$ 18.38	\$ 22,987.12
	Total		2175.03		\$ 39,976.96
15/09/2019	Desarrollo	QQ	1651.16	\$ 16.89	\$ 27,888.11
30/09/2019	Desarrollo	QQ	2037.64	\$ 16.80	\$ 34,232.41
15/10/2019	Desarrollo	QQ	1100.01	\$ 16.53	\$ 18,183.22
	Total		4788.82		\$ 80,303.74
31/10/2019	Prepostura		2439.34	\$ 15.96	\$ 38,931.81
15/11/2019	Prepostura	QQ	1230.63	\$ 16.51	\$ 20,317.66
17/11/2019	Prepostura	QQ	269.92	\$ 16.51	\$ 4,456.35
	Total		3939.88		\$ 63,705.82
Total Alimentación Lote # 74			13116.76		\$ 225,541.02

Anexo 2. Costo Mano de Obra por Lotes

Costo mano de obra Lote # 71										
Detalle	may-18		jun-18		jul-18		ago-18		sep-18	
Sueldo Unificado	\$ 394.00	\$ 394.00	\$ 394.00	\$ 394.00	\$ 394.00	\$ 394.00	\$ 394.00	\$ 394.00	\$ 394.00	\$ 394.00
XIII Sueldo	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83
XIV Sueldo	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83
Horas extras	\$ 27.00	\$ -	\$ 30.00	\$ -	\$ 30.00	\$ -	\$ 27.00	\$ -	\$ 33.00	\$ 20.00
Vacaciones	\$ 17.54	\$ 16.42	\$ 17.67	\$ 16.42	\$ 17.67	\$ 16.42	\$ 17.54	\$ 16.42	\$ 17.79	\$ 16.60
Fondos de reserva	\$ 35.08	\$ 32.83	\$ 35.33	\$ 32.83	\$ 35.33	\$ 32.83	\$ 35.08	\$ 32.83	\$ 35.58	\$ 32.83
Descuentos										
IESS 9.45%	\$ 37.23	\$ 37.23	\$ 37.23	\$ 37.23	\$ 37.23	\$ 37.23	\$ 37.23	\$ 37.23	\$ 37.23	\$ 37.23
Neto a recibir	\$ 502.06	\$ 471.68	\$ 505.43	\$ 471.68	\$ 505.43	\$ 471.68	\$ 502.06	\$ 471.68	\$ 508.81	\$ 491.86
Aporte P. 11.15%	\$ 43.93	\$ 43.93	\$ 43.93	\$ 43.93	\$ 43.93	\$ 43.93	\$ 43.93	\$ 43.93	\$ 43.93	\$ 43.93
Costo mano de obra	\$ 583.22	\$ 552.84	\$ 586.59	\$ 552.84	\$ 586.59	\$ 552.84	\$ 583.22	\$ 552.84	\$ 589.97	\$ 573.03
Total Costo Mano de Obra Lote # 71										\$5,714.00

Costo mano de obra Lote # 72										
Detalle	sep-18		oct-18		nov-18		dic-18		ene-19	
Sueldo Unificado	\$ 394.00	\$ 394.00	\$ 394.00	\$ 394.00	\$ 394.00	\$ 394.00	\$ 394.00	\$ 394.00	\$ 402.00	\$ 402.00
XIII Sueldo	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 33.50	\$ 33.50
XIV Sueldo	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 32.83	\$ 33.50	\$ 33.50
Horas extras	\$ 30.00	\$ -	\$ 27.00	\$ -	\$ 30.00	\$ -	\$ 33.00	\$ -	\$ 27.00	\$ -
Vacaciones	\$ 17.60	\$ 16.42	\$ 17.54	\$ 16.42	\$ 17.67	\$ 16.42	\$ 17.79	\$ 16.42	\$ 17.88	\$ 16.75
Fondos de reserva	\$ 35.08	\$ 32.83	\$ 35.08	\$ 32.83	\$ 35.33	\$ 32.83	\$ 35.58	\$ 32.83	\$ 35.75	\$ 33.50
Descuentos										
IESS 9.45%	\$ 37.23	\$ 37.23	\$ 37.23	\$ 37.23	\$ 37.23	\$ 37.23	\$ 37.23	\$ 37.23	\$ 37.99	\$ 37.99
Neto a recibir	\$ 505.11	\$ 471.68	\$ 502.06	\$ 471.68	\$ 505.43	\$ 471.68	\$ 508.81	\$ 471.68	\$ 511.64	\$ 481.26
Aporte P. 11.15%	\$ 43.93	\$ 43.93	\$ 43.93	\$ 43.93	\$ 43.93	\$ 43.93	\$ 43.93	\$ 43.93	\$ 44.82	\$ 44.82
Costo mano de obra	\$ 586.28	\$ 552.84	\$ 583.22	\$ 552.84	\$ 586.59	\$ 552.84	\$ 589.97	\$ 552.84	\$ 594.45	\$ 564.07
Total Costo Mano de Obra Lote # 72										\$5,715.96

Costo mano de obra Lote # 73										
Detalle	mar-19		abr-19		may-18		jun-19		jul-19	
Sueldo Unificado	\$ 402.00	\$ 425.00	\$ 402.00	\$ 425.00	\$ 402.00	\$ 425.00	\$ 402.00	\$ 425.00	\$ 402.00	\$ 425.00
XIII Sueldo	\$ 33.50	\$ 35.42	\$ 33.50	\$ 35.42	\$ 33.50	\$ 35.42	\$ 33.50	\$ 35.42	\$ 33.50	\$ 35.42
XIV Sueldo	\$ 33.50	\$ 35.42	\$ 33.50	\$ 35.42	\$ 33.50	\$ 35.42	\$ 33.50	\$ 35.42	\$ 33.50	\$ 35.42
Horas extras	\$ 34.00	\$ -	\$ 27.00	\$ -	\$ 27.00	\$ -	\$ 34.00	\$ -	\$ 27.00	\$ -
Vacaciones	\$ 18.17	\$ 17.71	\$ 17.88	\$ 17.71	\$ 17.88	\$ 17.71	\$ 18.17	\$ 17.71	\$ 17.88	\$ 17.71
Fondos de reserva	\$ 36.33	\$ 35.42	\$ 35.75	\$ 35.42	\$ 35.75	\$ 35.42	\$ 36.33	\$ 35.42	\$ 35.75	\$ 35.42
Descuentos										
IESS 9.45%	\$ 37.99	\$ 40.16	\$ 37.99	\$ 40.16	\$ 37.99	\$ 40.16	\$ 37.99	\$ 40.16	\$ 37.99	\$ 40.16
Neto a recibir	\$ 519.51	\$ 508.80	\$ 511.64	\$ 508.80	\$ 511.64	\$ 508.80	\$ 519.51	\$ 508.80	\$ 511.64	\$ 508.80
Aporte P. 11.15%	\$ 44.82	\$ 47.39	\$ 44.82	\$ 47.39	\$ 44.82	\$ 47.39	\$ 44.82	\$ 47.39	\$ 44.82	\$ 47.39
Costo mano de obra	\$ 602.32	\$ 596.35	\$ 594.45	\$ 596.35	\$ 594.45	\$ 596.35	\$ 602.32	\$ 596.35	\$ 594.45	\$ 596.35
Total Costo Mano de Obra Lote # 73										\$5,969.73

Costo mano de obra Lote # 74										
Detalle	jun-19		jul-19		ago-19		sep-19		oct-19	
Sueldo Unificado	\$ 402.00	\$ 402.00	\$ 402.00	\$ 402.00	\$ 402.00	\$ 402.00	\$ 402.00	\$ 402.00	\$ 402.00	\$ 402.00
XIII Sueldo	\$ 33.50	\$ 33.50	\$ 33.50	\$ 33.50	\$ 33.50	\$ 33.50	\$ 33.50	\$ 33.50	\$ 33.50	\$ 33.50
XIV Sueldo	\$ 33.50	\$ 33.50	\$ 33.50	\$ 33.50	\$ 33.50	\$ 33.50	\$ 33.50	\$ 33.50	\$ 33.50	\$ 33.50
Horas extras	\$ 34.00	\$ 34.00	\$ 27.00	\$ 27.00	\$ 31.00	\$ 31.00	\$ 31.00	\$ 31.00	\$ 27.00	\$ 27.00
Vacaciones	\$ 18.17	\$ 18.17	\$ 17.88	\$ 17.88	\$ 18.04	\$ 18.04	\$ 18.04	\$ 18.04	\$ 17.88	\$ 17.88
Fondos de reserva	\$ 36.33	\$ 36.33	\$ 35.75	\$ 35.75	\$ 36.08	\$ 36.08	\$ 36.08	\$ 36.08	\$ 35.75	\$ 35.75
Descuentos										
IESS 9.45%	\$ 37.99	\$ 37.99	\$ 37.99	\$ 37.99	\$ 37.99	\$ 37.99	\$ 37.99	\$ 37.99	\$ 37.99	\$ 37.99
Neto a recibir	\$ 519.51	\$ 519.51	\$ 511.64	\$ 511.64	\$ 516.13	\$ 516.13	\$ 516.13	\$ 516.13	\$ 511.64	\$ 511.64
Aporte P. 11.15%	\$ 44.82	\$ 44.82	\$ 44.82	\$ 44.82	\$ 44.82	\$ 44.82	\$ 44.82	\$ 44.82	\$ 44.82	\$ 44.82
Costo mano de obra	\$ 602.32	\$ 602.32	\$ 594.45	\$ 594.45	\$ 598.94	\$ 598.94	\$ 598.94	\$ 598.94	\$ 594.45	\$ 594.45
Total Costo Mano de Obra Lote # 74										\$5,978.21

Anexo. 3 Costo Vitaminas – Medicamentos – Vacunas por Lotes

Vitaminas - Mdicamentos - Vacunas Lote # 71					
Fecha	Descripción	Und	Cantidad	Costo U.	Total
	Vitaminas				
01/05/2018	electrovit total	gal	12.00	\$ 5.39	\$ 64.73
10/05/2018	complejo b	gl	4.00	\$ 103.99	\$ 393.99
31/05/2018	polivitaminoácidos	unc	7.00	\$ 64.28	\$ 449.96
29/06/2018	polivitaminoácidos	unc	11.00	\$ 61.95	\$ 681.40
20/07/2018	polivitaminoácidos	unc	4.00	\$ 60.00	\$ 240.00
	Tptal				\$ 1,830.08
	Medicamentos				
13/08/2018	piretamol	gl	5.00	\$ 96.18	\$ 480.90
13/08/2018	gel ácido	unc	9.00	\$ 3.57	\$ 32.13
31/08/2018	novabroncol	unc	5.00	\$ 105.00	\$ 525.00
	Total				\$ 1,038.03
	Vacunas				
30/04/2018	laringo 1000 ds		109.00	\$ 44.39	\$ 4,838.34
21/05/2018	gumboro fra		37.65	\$ 14.78	\$ 556.42
29/05/2018	bronquitis 1000 ds		18.95	\$ 3.25	\$ 61.60
30/05/2018	newcastle 1000 ds		15.00	\$ 6.69	\$ 100.36
12/07/2018	hipraviar mixta 2500 ds		60.00	\$ 17.78	\$ 1,067.04
30/08/2018	bronquitis 1000 ds		45.00	\$ 50.72	\$ 2,282.55
30/08/2018	salmonela 1000 ds		60.00	\$ 13.00	\$ 780.00
	Total				\$ 9,686.31
Total Vitaminas - Mdicamentos - Vacunas Lote # 71					\$12,554.42

Vitaminas - Mdicamentos - Vacunas Lote # 72					
Fecha	Descripción	Und	Cantidad	Costo U.	Total
	Vitaminas				
22/12/2018	complejo b	gl	25.00	\$ 109.54	\$ 2,738.58
31/01/2019	polivitaminoácidos	unc	13.00	\$ 60.93	\$ 792.06
31/01/2019	apsa polivitesel	unc	2.00	\$ 85.00	\$ 170.00
	Total				\$ 3,700.64
	Medicamentos				
01/11/2018	cilimarina	lt	4.00	\$ 26.58	\$ 106.33
08/11/2018	vac pac plus	soe	5.00	\$ 38.83	\$ 194.15
22/12/2018	piretamol	gl	32.00	\$ 96.18	\$ 3,077.76
31/12/2018	novabroncol	unc	12.00	\$ 104.22	\$ 1,250.69
31/01/2019	piretamol	gl	12.00	\$ 96.18	\$ 1,154.16
31/01/2019	ciper 2	lt	2.00	\$ 33.94	\$ 67.89
	Total				\$ 5,850.98
	Vacunas				
04/10/2018	bronquitis 1000 ds		12.00	\$ 12.65	\$ 151.80
01/10/2018	gumboro fra		35.00	\$ 15.03	\$ 526.01
27/10/2018	newcastle 2500 ds		112.00	\$ 6.97	\$ 780.64
27/10/2018	newcastle+ hepa1000 ds		20.00	\$ 25.00	\$ 500.00
29/10/2018	laringo 1000 ds		70.00	\$ 48.27	\$ 3,379.15
29/10/2018	corisa 1000 ds		22.00	\$ 30.08	\$ 661.74
07/12/2018	hipraviar mixta 2500 ds		29.00	\$ 7.35	\$ 213.03
29/12/2018	gentamicina fra		106.00	\$ 20.93	\$ 2,218.68
31/12/2018	bronquitis 2500 ds		71.00	\$ 11.23	\$ 797.08
31/12/2018	cuadruple 1000 ds		20.00	\$ 89.00	\$ 1,780.00
	Total				\$ 11,008.13
Vitaminas - Mdicamentos - Vacunas Lote # 72					\$ 20,559.75

Vitaminas - Mdicamentos - Vacunas Lote # 73					
Fecha	Descripción	Und	Cantidad	Costo U.	Total
Vitaminas					
30/06/2019	complejo b	gl	12.00	\$ 109.65	\$ 1,315.75
30/07/2019	electrovit total	unc	9.00	\$ 80.08	\$ 720.72
30/07/2019	apsa polivitesel	unc	2.00	\$ 85.00	\$ 170.00
15/07/2019	polivitaminoácidos	unc	45.00	\$ 45.79	\$ 2,060.46
Total					\$ 4,266.93
Medicamentos					
31/03/2019	vacpac plus	soe	5.00	\$ 132.49	\$ 662.43
31/05/2019	gel ácido	unc	5.00	\$ 4.48	\$ 22.39
31/05/2019	ciper 2	lt	1.00	\$ 33.94	\$ 33.94
15/06/2019	piretamol	gl	23.00	\$ 92.00	\$ 2,115.96
30/06/2019	avitos	unc	141.00	\$ 22.25	\$ 3,136.71
Total					\$ 5,971.43
Vacunas					
16/03/2019	gumboro		15.00	\$ 14.95	\$ 224.25
31/03/2019	laringo 1000 ds		143.00	\$ 48.79	\$ 6,977.00
31/03/2019	neumovirus trt x2000 ds		57.00	\$ 20.77	\$ 1,183.86
30/04/2019	corisa 1000 ds		50.43	\$ 29.99	\$ 1,512.50
30/04/2019	neumovirus trt x2000 ds		37.00	\$ 32.11	\$ 1,188.04
30/05/2019	newcastle 2500 ds		106.00	\$ 6.97	\$ 738.81
30/06/2019	gumboro		33.00	\$ 15.33	\$ 505.89
30/06/2019	bronquitis 2500 ds		52.00	\$ 7.04	\$ 366.07
15/07/2019	gentamicina fra		150.00	\$ 9.24	\$ 1,385.50
Total					\$ 14,081.92
Total Vitaminas - Mdicamentos - Vacunas Lote # 73					\$ 24,320.28

Vitaminas - Mdicamentos - Vacunas Lote # 74					
Fecha	Descripción	Und	Cantidad	Costo U.	Total
Vitaminas					
30/06/2019	complejo b	gl	2.00	\$ 109.65	\$ 219.29
30/07/2019	electrovit total	unc	4.00	\$ 60.06	\$ 240.24
30/07/2019	apsa polivitesel	unc	4.00	\$ 85.00	\$ 340.00
30/08/2019	vitaforse	cu	2.00	\$ 17.40	\$ 34.80
30/09/2019	polivitaminoácidos	gl	45.00	\$ 59.34	\$ 2,670.52
15/10/2019	r.minvit 5	unc	28.00	\$ 66.94	\$ 1,874.41
Total					5,379.26
Medicamentos					
30/06/2019	avifos	unc	28.00	\$ 23.50	\$ 658.00
30/07/2019	bromexinas	unc	7.00	\$ 14.38	\$ 100.66
30/08/2019	piretamol	gl	14.00	\$ 96.18	\$ 1,346.52
30/08/2019	novabroncol	unc	4.00	\$ 105.00	\$ 420.00
30/08/2019	yodex	unc	1.00	\$ 130.00	\$ 130.00
30/08/2019	vac pac plus	soe	1.00	\$ 38.83	\$ 38.83
Total					\$ 2,694.01
Vacunas					
30/06/2019	gumboro		33.00	\$ 15.33	\$ 505.89
30/06/2019	bronquitis 2500 ds		29.00	\$ 6.28	\$ 182.12
15/07/2019	gentamicina fra		15.99	\$ 7.72	\$ 123.47
30/07/2019	laringo 1000 ds		69.00	\$ 114.35	\$ 7,890.48
30/08/2019	corisa 1000 ds		94.00	\$ 50.09	\$ 4,708.43
30/09/2019	bronquitis 1000 ds		50.00	\$ 4.28	\$ 214.00
31/10/2019	quintuple fra		59.00	\$ 125.00	\$ 7,375.00
31/10/2019	bronquitis 500 ds		43.00	\$ 9.95	\$ 427.80
Total					\$ 21,427.19
Total Vitaminas - Mdicamentos - Vacunas Lote # 74					\$ 29,500.46

Anexo 4. Costo Desinfectantes y Productos contra Plagas por Lotes

Desinfectantes - Productos contra plagas Lote # 71					
Fecha	Descripción	Und	Cantidad	Costo U.	Total
Desinfectantes					
27/07/2018	acid vinagre	lt	20.00	\$ 3.72	\$ 74.37
27/07/2018	desinfectante	lt	5.00	\$ 4.83	\$ 24.13
27/07/2018	ship detergemte	unc	2.00	\$ 137.00	\$ 274.00
28/08/2018	acid vinagre	lt	31.00	\$ 4.56	\$ 141.39
24/08/2018	desinfectante	lt	15.00	\$ 4.83	\$ 72.39
24/08/2018	desinfectante	lt	6.00	\$ 4.83	\$ 27.68
19/09/2018	desinfectante	lt	15.00	\$ 4.61	\$ 69.20
19/09/2018	acid vinagre	lt	32.00	\$ 4.56	\$ 145.99
Total					\$ 829.15
Productos contra plagas					
30/05/2018	nuvan	lt	3.00	\$ 20.73	\$ 62.19
01/06/2018	deadline veneno ratas	gl	1.00	\$ 34.70	\$ 34.70
29/06/2018	vanodine	lt	2.00	\$ 210.00	\$ 420.00
31/07/2018	nuvan	lt	3.00	\$ 20.73	\$ 62.19
29/08/2018	gaxtocin	unc	5.00	\$ 4.07	\$ 20.34
31/08/2018	deadline veneno ratas	gl	2.00	\$ 34.70	\$ 69.40
18/09/2018	nuvan	lt	2.50	\$ 20.73	\$ 51.82
Total					\$ 720.64
Desinfectantes - Productos contra plagas Lote # 71					\$ 1,549.79
Desinfectantes - Productos contra plagas Lote # 72					
Fecha	Descripción	Und	Cantidad	Costo U.	Total
Desinfectantes					
07/10/2019	acid vinagre	lt	2.00	\$ 4.76	\$ 9.52
31/01/2019	ship detergemte	unc	5.00	\$ 140.00	\$ 700.00
Total					709.52
Productos contra plagas					
04/11/2018	deadline veneno ratas	gl	16.00	\$ 34.70	\$ 555.20
13/10/2018	vanodine	lt	1.00	\$ 210.00	\$ 210.00
14/10/2018	gaxtocin	unc	2.00	\$ 4.06	\$ 8.12
06/11/2018	deadline veneno ratas	gl	2.00	\$ 34.70	\$ 69.40
30-11-18	nuvan	lt	2.00	\$ 16.20	\$ 32.40
13/12/2018	nuvan	lt	2.00	\$ 16.20	\$ 32.40
20/12/2018	nuvan	lt	2.00	\$ 16.20	\$ 32.40
31/12/2018	combatran	lt	1.00	\$ 14.59	\$ 14.59
31/12/2018	deadline veneno ratas	gl	1.00	\$ 34.70	\$ 34.70
15/01/2019	klerat kl	unc	3.00	\$ 16.98	\$ 50.95
31/01/2019	cifloxtatina ratas	lt	13.00	\$ 36.40	\$ 473.20
31/01/2019	gaxtocin	unc	3.00	\$ 4.06	\$ 12.19
31/01/2019	nuvan	lt	2.00	\$ 19.97	\$ 39.95
Total					\$ 1,565.50
Total Desinfectantes - Productos contra plagas Lote # 72					\$ 2,275.02

Desinfectantes - Productos contra plagas Lote # 73					
Fecha	Descripción	Und	Cantidad	Costo U.	Total
Desinfectantes					
28/02/2019	ship detergemte	unc	1.00	\$ 140.00	\$ 140.00
16/03/2019	desinfectante	lt	11.00	\$ 4.57	\$ 50.28
15/04/2019	acid vinagre	lt	13.00	\$ 4.05	\$ 52.71
15/04/2019	stelite 25	lt	1.00	\$ 180.00	\$ 180.00
15/05/2019	acid vinagre	Lt	22.00	\$ 4.09	\$ 85.99
31/05/2019	desinfectante	lt	41.00	\$ 4.52	\$ 185.27
15/06/2019	desinfectante	lt	40.00	\$ 4.32	\$ 172.66
15/06/2019	acid vinagre	lt	9.00	\$ 4.09	\$ 36.85
21/07/2019	desinfectante	lt	44.00	\$ 3.98	\$ 175.93
21/07/2019	acid vinagre	lt	40.00	\$ 3.89	\$ 155.50
Total					\$ 1,235.19
Productos contra plagas					
31/03/2019	vanodine	lt	1.00	\$ 250.00	\$ 250.00
15/04/2019	nuvan	lt	2.00	\$ 20.73	\$ 41.46
15/05/2019	cifloxtatina ratas	lt	31.00	\$ 36.40	\$ 1,128.40
31/05/2019	nuvan	lt	1.00	\$ 20.73	\$ 20.73
31/05/2019	deadline veneno ratas	gl	7.00	\$ 37.24	\$ 260.70
31/05/2019	vanodine	lt	1.00	\$ 245.00	\$ 245.00
31/06/2019	nuvan	lt	1.00	\$ 20.73	\$ 20.73
Total					\$ 1,967.02
Total Desinfectantes - Productos contra plagas Lote # 73					\$ 3,202.21
Desinfectantes - Productos contra plagas Lote # 74					
Fecha	Descripción	Und	Cantidad	Costo U.	Total
Desinfectantes					
30/07/2019	desinfectante	lt	28.00	\$ 4.10	\$ 114.76
30/07/2019	acid vinagre	lt	55.00	\$ 3.89	\$ 213.81
30/07/2019	deadline veneno ratas	gl	10.00	\$ 37.25	\$ 372.55
30/08/2019	acid vinagre	lt	8.00	\$ 3.89	\$ 31.11
30/08/2019	baygenox	lb	22.00	\$ 7.27	\$ 160.00
15/10/2019	ship detergemte	unc	5.00	\$ 65.18	\$ 325.90
17/11/2019	desinfectante	lt	5.00	\$ 7.00	\$ 35.00
Total					\$ 1,253.13
Productos contra plagas					
30/06/2019	nuvan	lt	1.00	\$ 20.73	\$ 20.73
30/06/2019	conbatran	lt	1.00	\$ 14.59	\$ 14.59
30/08/2019	juvensol 20	unc	4.00	\$ 40.00	\$ 160.00
30/08/2019	alfitox	unc	3.00	\$ 36.00	\$ 108.00
30/08/2019	nuvan	lt	13.00	\$ 20.73	\$ 269.48
30/09/2019	ratoof 500 gr	unc	5.00	\$ 21.67	\$ 109.76
30/09/2019	klerat kl	unc	7.00	\$ 18.11	\$ 126.79
31/10/2019	nuvan	lt	15.00	\$ 20.73	\$ 310.94
31/10/2019	ratoof 500 gr	unc	9.00	\$ 20.00	\$ 180.00
17/11/2019	nuvan	lt	6.00	\$ 20.73	\$ 124.38
Total					\$ 1,424.67
Total Desinfectantes - Productos contra plagas Lote # 74					\$ 2,677.80

Anexo 5. Mortalidad de las aves por Lotes

Lote # 71			Lote# 72		
Fase	Cantidad	Aves muertas	Fase	Cantidad	Aves muertas
Pre inicial	32,000.00	734.00	Pre inicial	20,300.00	465.00
Arranque	31,266.00	558.00	Arranque	19,835.00	297.00
Crecimiento	30,708.00	226.00	Crecimiento	19,538.00	136.00
Desarrollo	30,482.00	219.00	Desarrollo	19,402.00	131.00
Pre postura	30,263.00	156.00	Pre postura	19,271.00	117.00
Total aves vivas	30,107.00		Total aves vivas	19,154.00	
Lote # 73			Lote# 74		
Fase	Cantidad	Aves muertas	Fase	Cantidad	Aves muertas
Pre inicial	49,000.00	1.073.00	Pre inicial	65,980.00	1,450.00
Arranque	47,927.00	814.00	Arranque	64,530.00	1,161.00
Crecimiento	47,113.00	329.00	Crecimiento	63,369.00	487.00
Desarrollo	46,784.00	319.00	Desarrollo	62,882.00	413.00
Pre postura	46,465.00	307.00	Pre postura	62,469.00	308.00
Total aves vivas	46,158.00		Total aves vivas	62,161.00	

Anexo 6. Entrevista



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
Carrera de Contabilidad y Auditoría



GUÍA DE ENTREVISTA

Objetivo: Obtener información relacionada a la valoración y control de los activos biológicos que posee la avícola Cecilita.

Dirigida: Al Contador General de la Avícola Cecilita. CPA Dr. Klever Altamirano.

Cuestionario:

1. ¿Se ha adoptado la Nic 41 para el tratamiento contable de los activos biológicos?

No se ha adoptado ninguna norma internacional de contabilidad

2. ¿Los estados financieros de la empresa son presentados bajo Normas Internacionales o bajo Principios de contabilidad?

Principalmente se presentan bajo principios generales de contabilidad

3. Si se aplicara la Nic 41 en el reconocimiento y valoración de los activos biológicos. ¿Considera usted que los estados financieros tendrían variaciones?

Considero que si se tendría variaciones respecto a su valoración

4. ¿Se ha realizado un análisis comparativo de los estados financieros con la Nic 41 y bajo PCGA?

No se ha realizado

5. Según su criterio. ¿Qué son los activos biológicos?

Activos biológicos son plantas y animales vivos

6. **¿Cuál es el método o sistema que se utiliza para la valoración de los activos biológicos en la avícola?**

Consideramos ciertos costos necesarios de la etapa de crianza y en base al criterio del contador son valoradas

7. **¿La avícola cuenta con normas establecidas para la valoración de los activos biológicos en base a la Nic 41?**

No se cuenta con normas establecidas que permitan valorar los activos biológicos

8. **Conoce ud. ¿Qué es un mercado activo para los activos biológicos?**

Mercado activo significa que existe oferta y demanda permanentemente

9. **Según su criterio. ¿Qué es el valor razonable de un activo biológico?**

Es el valor por el cual puede ser vendida los activos biológicos

10. **¿Existe un valor de mercado activo fijado para los activos biológicos (aves) de la avícola?**

Si, pero al final de su ciclo productivo como inventario para la venta de aves de desarte a un valor promedio de \$ 2.50 c/u

11. **¿La avícola cuenta con un procedimiento para el cálculo del agotamiento o depreciación de los activos biológicos?**

Si, su cálculo se lo realizan considerando ciertos factores como la mortalidad y valor de recupero de las aves

12. **¿Se ha identificado los porcentajes de mortalidad para los activos biológicos en todo su ciclo de vida?**

En base a producciones anteriores se ha considerado porcentajes de mortalidad para las etapas de crianza y producción del 5% y 15% respectivamente

Gracias por su colaboración



Anexo 7 Balance General

SANCHEZ VACA LUIS ALFONSO

BALANCE GENERAL

Hasta: 31/12/2019

Página:

Fecha:

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.01.	CAJA		
1.1.1.01.01	Caja General	4842.46	
=TOTAL=1.1.1.01.	CAJA		4842.46
1.1.1.02.	BANCOS		
1.1.1.02.01	Banco del Pichincha	159616.22	
=TOTAL=1.1.1.02.	BANCOS		159616.22
1.1.1.03.	INVERSIONES CORRIENTES		
=TOTAL=1.1.1.03.	INVERSIONES CORRIENTES		0
1.1.2.	EXIGIBLE		
1.1.2.01.	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.01	Clientes Relacionados Locales	12270.99	
1.1.2.01.03	Clientes NO Relacionados Locales	50499.78	
=TOTAL=1.1.2.01.	CLIENTES Y CUENTAS POR COBRAR		62770.77
1.1.2.02.	CREDITO TRIBUTARIO IVA		
=TOTAL=1.1.2.02.	CREDITO TRIBUTARIO IVA		0
1.1.2.03.	CREDITO TRIBUTARIO RENTA		
1.1.2.03.01	Anticipo Impuesto Renta	19742.7	
1.1.2.03.03	Anticipo Por Retencion RENTA	20331.16	
=TOTAL=1.1.2.03.	CREDITO TRIBUTARIO RENTA		40073.86
1.1.2.04.	CREDITO TRIBUTARIO ISD		
1.1.2.04.02	Impuesto Salida Divisas (ASAVICO)	20320.98	
=TOTAL=1.1.2.04.	CREDITO TRIBUTARIO ISD		20320.98
1.1.2.05.	CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		
1.1.2.05.01	Wilma Cecilia Sanchez Trujillo	34000	
1.1.2.05.02	Edwin Alfonso Sanchez Trujillo	20000	
1.1.2.05.03	Jose Luis Sanchez Trujillo	70000	
=TOTAL=1.1.2.05.	CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		124000
1.1.3.	REALIZABLE		
1.1.3.01.	INVENTARIO BALANCEADO		
1.1.3.01.01	Inventario Materias Primas	297611.98	
1.1.3.01.03	Inventario Balanceados	25091.62	
=TOTAL=1.1.3.01.	INVENTARIO BALANCEADO		322703.6
1.1.3.02.	INVENTARIO LEVANTE		
3.03.	INVENTARIO HUEVOS		
3.03.01	Inventario Huevos	23761.38	
=TOTAL=1.1.3.03.	INVENTARIO HUEVOS		23761.38
3.04.	INVENTARIO DE CONSUMO		
3.04.01	Inventario Suministros Avicultura	13622.9	
=TOTAL=1.1.3.04.	INVENTARIO DE CONSUMO		13622.9

3.06.	INVENTARIOS GANADERIA		
3.06.01	Inventarios Suministros Ganaderia	9737.51	
TOTAL=1.1.3.06.	INVENTARIOS GANADERIA		9737.51
3.07.	INVENTARIO LECHE		
3.07.01	Inventario Leche	1172.54	
TOTAL=1.1.3.07.	INVENTARIO LECHE		1172.54
4.	PAGOS ANTICIPADOS		
4.01.	PAGOS ANTICIPADOS		
4.01.01	Seguros Prepagados	4481.87	
4.01.09	Anticipo Proveedores	10025.9	
4.01.10	Anticipo AFABA	740.91	
4.01.11	Anticipo Proveedores del Exterior	1940.38	
4.01.12	Anticipo Proveedores ASAVICO	3338.76	
TOTAL=1.1.4.01.	PAGOS ANTICIPADOS		20527.82
5.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
5.01.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
TOTAL=1.1.5.01.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
	ACTIVO FIJO		
1.	NO DEPRECIABLES		
1.01.	TERRENOS		
1.01.01	Terrenos	52980.32	
TOTAL=1.2.1.01.	TERRENOS		52980.32
2.2.	DEPRECIABLES		
2.2.01.	GALPONES		
2.2.01.01	Galpones	152178.4	
2.2.01.02	(-) Depreciacion Acumulada Galpone	-29453.18	
TOTAL=1.2.2.01.	GALPONES		122725.22
2.2.02.	MUEBLES Y ENSERES		
2.2.02.01	Muebles y Enseres	8084.34	
2.2.02.02	(-) Depreciacion Acumulada de Mue	-2715.26	
TOTAL=1.2.2.02.	MUEBLES Y ENSERES		5369.08
2.2.03.	EQUIPO DE OFICINA		
2.2.03.01	Equipo de Oficina	7584.14	
2.2.03.02	(-)Depreciacion Acumulada de Equip	-2323.09	
TOTAL=1.2.2.03.	EQUIPO DE OFICINA		5261.05
2.2.04.	EQUIPO DE COMPUTO SOFTWARE		
2.2.04.01	Equipo de Computo y Software	1710	
2.2.04.02	(-)Depreciacion Acumulada Equipo	-1710	
TOTAL=1.2.2.04.	EQUIPO DE COMPUTO SOFTWARE		0
2.2.05.	VEHICULOS		
2.2.05.01	Vehiculo	101015.25	
2.2.05.02	(-)Depreciacion Acumulada Vehiculo	-60605.98	
TOTAL=1.2.2.05.	VEHICULOS		40409.27
2.2.06.	MAQUINARIA AGRICOLA		
2.2.06.01	Maquinaria Agricola	175049.2	
2.2.06.02	(-)Depreciacion Acumulada Maquinaria	-59654.37	
TOTAL=1.2.2.06.	MAQUINARIA AGRICOLA		115394.83

.2.2.07.	SILOS		
.2.2.07.01	Silos	436046.53	
.2.2.07.02	(-)Depreciacion Acumulada Silos	-171749.29	
TOTAL=1.2.2.07.	SILOS		264297.24
.2.2.08.	BODEGA		
.2.2.08.01	Bodega	244.15	
.2.2.08.02	(-)Depreciacion Acumulada Bodega	-61.93	
TOTAL=1.2.2.08.	BODEGA		182.22
.2.2.09.	EQUIPO AVICOLA		
.2.2.09.01	Equipo Avicola	444956.66	
.2.2.09.02	(-)Depreciacion Acumulada Equipo Aví	-152613.17	
TOTAL=1.2.2.09.	EQUIPO AVICOLA		292343.49
.2.2.10.	EQUIPO DE LIMPIEZA		
TOTAL=1.2.2.10.	EQUIPO DE LIMPIEZA		
.2.2.11.	EQUIPO DE GANADERIA		
.2.2.11.01	Equipo de ganaderia	2400	
.2.2.11.02	(-)Depreciacion Acumulada de Equipo	-1092.67	
TOTAL=1.2.2.11.	EQUIPO DE GANADERIA		1307.33
.2.2.12.	SISTEMA DE POTABILIZACION		
.2.2.12.01	Sistema de Potabilización	4500	
.2.2.12.02	(-)Depreciacion Acumulada Sistema de	-1991.13	
TOTAL=1.2.2.12.	SISTEMA DE POTABILIZACION		2508.87
1.2.2.13.	EQUIPO AGRICOLA		
1.2.2.13.01	Equipo agricola	5000	
1.2.2.13.02	(-)Depreciacion Acumulada Equipo agr	-2525.72	
=TOTAL=1.2.2.13.	EQUIPO AGRICOLA		2474.28
1.2.2.14.	EQUIPO DE REFRIGERACION		
1.2.2.14.01	Equipo de Refrigeracion	639.03	
1.2.2.14.02	(-) Depreciacion Acumulada de Equipo	-287.78	
=TOTAL=1.2.2.14.	EQUIPO DE REFRIGERACION		351.25
1.2.2.15.	JAULAS PLASTICAS		
1.2.2.15.01	Jaulas Plasticas	11092	
1.2.2.15.02	(-) Depreciacion Acumulada Jaulas Pl	-3307.16	
=TOTAL=1.2.2.15.	JAULAS PLASTICAS		7784.84
1.2.2.16.	EQUIPO GENERACION ELECTRICA		
1.2.2.16.01	Equipo Generacion Electrica	4440.18	
1.2.2.16.02	Depre acum Equipo Generacion Electri	-2161.62	
=TOTAL=1.2.2.16.	EQUIPO GENERACION ELECTRICA		2278.56
1.2.2.17.	CAMARAS DE SEGURIDAD		
1.2.2.17.01	Camaras de seguridad	1650.21	
1.2.2.17.02	Depre Acumulada de Camaras de seguri	-685.22	
=TOTAL=1.2.2.17.	CAMARAS DE SEGURIDAD		964.99
1.2.2.18.	MAQUINARIA DE BODEGA		
1.2.2.18.01	Maquinaria de Bodega	25987.13	
1.2.2.18.02	(-) Depre. Acum. Maquinaria de Bodeg	-7248.17	
=TOTAL=1.2.2.18.	MAQUINARIA DE BODEGA		18738.96

1.2.2.18.	MAQUINARIA DE BODEGA		
1.2.2.18.01	Maquinaria de Bodega	25987.13	
1.2.2.18.02	(-) Depre. Acum. Maquinaria de Bodeg	-7248.17	
=TOTAL=1.2.2.18.	MAQUINARIA DE BODEGA		18738.96
1.2.2.19.	REMOLQUE		
1.2.2.19.01	Remolque	7790	
1.2.2.19.02	(-) Depre. Acum. Remolque	-2791.56	
=TOTAL=1.2.2.19.	REMOLQUE		4998.44
1.2.2.20.	MAQUINA SELLADORA DE HUEVOS		
1.2.2.20.01	Maquina Selladora de Huevos	18731.2	
1.2.2.20.02	(-) Depre. Acum. Maquina Selladora h	-7180.14	
=TOTAL=1.2.2.20.	MAQUINA SELLADORA DE HUEVOS		11551.06
1.2.2.21.	EDIFICIO		
1.2.2.21.01	Edificio	94515.4	
1.2.2.21.02	(-) Depre. Acum. Edificio	-14570.97	
=TOTAL=1.2.2.21.	EDIFICIO		79944.43
1.2.2.22.	MAQUINA SEPARADORA DE LIQUIDOS		
1.2.2.22.01	Maquina Separadora de Liquidos	20000	
=TOTAL=1.2.2.22.	MAQUINA SEPARADORA DE LIQUIDOS		20000
1.2.2.23.	CARRETON FORRAJERO		
1.2.2.23.01	Carreton Forrajero	20500	
1.2.2.23.02	Depre. Acum. Carreton Forrajero	-4270.75	
=TOTAL=1.2.2.23.	CARRETON FORRAJERO		16229.25
=TOTAL=1.2.3.02.	DERECHO DE LLAVE		
1.2.3.03.	MARCAS		
=TOTAL=1.2.3.03.	MARCAS		

1.2.4.	SEMOVIENTES		
1.2.5.	ACTIVOS BIOLOGICOS		
1.2.5.01.	AVES		
1.2.5.01.56	Aves en Produccion Lote # 71	161216.47	
1.2.5.01.57	Aves en Producción Lote # 72	124070.88	
1.2.5.01.58	Aves en Produccion Lote # 73	267335.65	
1.2.5.01.59	Aves en Produccion Lote # 74	332694	
1.2.5.01.99	(-) Depre. Acum. Activos Biológicos	-170914.24	
=TOTAL=1.2.5.01.	AVES		714402.76

=TOTAL=1.

3079181.15

2.	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE O CORTO PLAZO		
2.1.1.	PROVEEDORES RELACIONADOS		
2.1.1.01.	PROVEEDORES RELACIONADOS		
2.1.1.01.01	Proveedores Relacionados Locales	-44422.91	

=TOTAL=2.1.1.01.	PROVEEDORES RELACIONADOS		-44422.91
1.1.1.02.	PROVEEDORES NO RELACIONADOS		
1.1.1.02.01	Proveedores NO Relacionados Locales	-181245.96	
=TOTAL=2.1.1.02.	PROVEEDORES NO RELACIONADOS		-181245.96
1.1.2.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
1.1.2.01.	CUENTAS POR PAGAR		
1.1.2.01.01	Luis Sanchez Vaca	-48000	
1.1.2.01.06	Anticipo Clientes	-423.54	
1.1.2.01.12	Maria F. Villacreses	-40000	
1.1.2.01.13	Asavico	-3923.91	
=TOTAL=2.1.2.01.	CUENTAS POR PAGAR		-92347.45
1.1.3.	ACREEDORES		
1.1.3.01.	ACREEDORES FINANCIEROS		
1.1.3.01.02	Préstamos Instituciones Financieras	-750000	
1.1.3.01.04	Intereses por Pagar	-44326.66	
=TOTAL=2.1.3.01.	ACREEDORES FINANCIEROS		-794326.66
1.1.4.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS		
1.1.4.01.	ACREEDORES IESS		
1.1.4.01.01	Aporte IESS por Pagar	-773.28	
1.1.4.01.03	Fondo Reserva por Pagar	-68.31	
=TOTAL=2.1.4.01.	ACREEDORES IESS		-841.59
1.1.4.02.	ACREEDORES LABORALES		
1.1.4.02.01	Sueldos por Pagar	-3471.68	
1.1.4.02.02	XIII Sueldo por Pagar	-3837.83	
1.1.4.02.03	XIV Sueldo por pagar	-1149.15	
=TOTAL=2.1.4.02.	ACREEDORES LABORALES		-8458.66
1.1.4.03.	ACREEDORES FISCALES		
1.1.4.03.01	Retencion IR por Pagar	-753.5	
1.1.4.03.02	Retencion IVA por Pagar	-84.35	
1.1.4.03.03	IVA ventas	-1.07	
=TOTAL=2.1.4.03.	ACREEDORES FISCALES		-838.92
1.1.4.04.	ACREEDORES LABORALES		
=TOTAL=2.			-1124932.15
	PATRIMONIO		
	CAPITAL		
1.	CAPITAL		
1.01.	CAPITAL SOCIAL		
1.01.01	Sanchez Vaca Luis Alfonso	-1920714.66	
=TOTAL=3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL		-1920714.66
3.3.	RESULTADOS		
3.3.1.	RESULTADOS		
3.3.1.01.	UTILIDADES		
3.3.1.01.01	Utilidades Acumuladas	-28922.25	
=TOTAL=3.3.1.01.	UTILIDADES		-28922.25
3.3.1.02.	PERDIDAS		
3.3.1.02.02	Perdidas del Ejercicio	12998.36	
=TOTAL=3.3.1.02.	PERDIDAS		12998.36

=TOTAL=3.

-1936638.55 //

INGRESOS

-960000.3

EGRESOS

942389.85

TOTAL RESULTADO:

-17,610.45

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO:

-3,079,181.15


**AVÍCOLA
CECILITA**
LUIS ALFONSO
SANCHEZ VACA
0600425417001