



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**PROYECTO INTEGRADOR**

**TEMA:**

**“NIIF PARA PYMES SECCION 34 Y SU INCIDENCIA EN EL  
TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS  
DE LA AVÍCOLA GUTMALGRANJALAPAZ CIA. LTDA. DEL  
CANTÓN AMBATO, PERÍODO 2022”**

Proyecto Integrador presentado previo a la obtención del Título de  
Licenciatura en Contabilidad y Auditoría C.P.A

**AUTOR/ES:**

Chicaiza Tipantuña Erika Vanessa  
Quinapanta Sanguil Jimena Belen

**TUTOR:**

Mg. Chicaiza Herrera Mayra Alexandra

**LATACUNGA – ECUADOR**

**FEBRERO 2024**

## DECLARACION DE AUTORIA

Nosotras, **CHICAIZA TIPANTUÑA ERIKA VANESA**, con cedula de ciudadanía No. **0503507782** y **QUINAPANTA SANGUIL JIMENA BELEN**, con cedula de ciudadanía No. **1851003499** declaramos ser autores del presente **PROYECTO INTEGRADOR: "NIIF PARA PYMES SECCIÓN 34 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LA AVÍCOLA GUTMALGRANJALAPAZ CIA. LTDA. DEL CANTÓN AMBATO, PERIODO 2022"**, siendo la Mg. Chicaiza Herrera Mayra Alexandra tutor del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, certificamos que las ideas, conceptos, procedimientos, y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Latacunga, 28 de febrero del 2024



.....  
Chicaiza Tipantuña Erika Vanesa

C.C: 0503507782



.....  
Quinapanta Sanguil Jimena Belen

C.C:1851003499

## **CONTRATO DE CESIÓN NO EXCLUSIVA DE DERECHOS DE AUTOR**

Comparecen a la celebración del presente instrumento de cesión no exclusiva de obra, que celebran de una parte **CHICAIZA TIPANTUÑA ERIKA VANESSA PRIMER AUTOR** identificado con cédula de ciudadanía No. 050350778-2 de estado civil casada, a quien en lo sucesivo se denominará **LA CEDENTE**; y, de otra parte, la Doctora Idalia Eleonora Pacheco Tigselema, en calidad de Rectora, y por tanto representante legal de la Universidad Técnica de Cotopaxi, con domicilio en la Av. Simón Rodríguez, Barrio El Ejido, Sector San Felipe, a quien en lo sucesivo se le denominará **LA CESIONARIA** en los términos contenidos en las cláusulas siguientes:

**ANTECEDENTES: CLÁUSULA PRIMERA.** -**LA CEDENTE** es una persona natural estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, titular de los derechos patrimoniales y morales sobre el trabajo de grado **“NIIF PARA PYMES SECCIÓN 34 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LA AVÍCOLA GUTMALGRANJALAPAZ CIA. LTDA. DEL CANTÓN AMBATO, PERIODO 2022”**, la cual se encuentra elaborada según los requerimientos académicos propios de la Facultad; y, las características que a continuación se detallan:

### **Historial Académico**

Inicio de la carrera: Marzo 2020 -Octubre 2020

Finalización de la carrera: Octubre 2023 – Marzo 2024

Aprobación en Consejo Directivo: 16 de Noviembre del 2023

Tutor: Mg.Chicaiza Herrera Mayra Alexandra

Tema: **“NIIF PARA PYMES SECCIÓN 34 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LA AVÍCOLA GUTMALGRANJALAPAZ CIA. LTDA. DEL CANTÓN AMBATO, PERIODO 2022”**.

**CLÁUSULA SEGUNDA.** - **LA CESIONARIA** es una persona jurídica de derecho público creada por ley, cuya actividad principal está encaminada a la educación superior formando profesionales de tercer y cuarto nivel normada por la legislación ecuatoriana la misma que establece como requisito obligatorio para publicación de trabajos de investigación de grado en su repositorio institucional, hacerlo en formato digital de la presente investigación.

**CLÁUSULA TERCERA.** - Por el presente contrato, **LA CEDENTE** autoriza a **LA CESIONARIA** a explotar el trabajo de grado en forma exclusiva dentro del territorio de la República del Ecuador.

**CLÁUSULA CUARTA.** - **OBJETO DEL CONTRATO:** Por el presente contrato **LA CEDENTE**, transfiere definitivamente a **LA CESIONARIA** y en forma exclusiva los siguientes derechos patrimoniales; pudiendo a partir de la firma del contrato, realizar, autorizar o prohibir:

- a) La reproducción parcial del trabajo de grado por medio de su fijación en el soporte informático conocido como repositorio institucional que se ajuste a ese fin.

- b) La publicación de trabajo de grado.
- c) La traducción, adaptación, arreglo u otra transformación del trabajo de grado con fines académicos y de consulta.
- d) La importación al territorio nacional de copias del trabajo de grado hechas sin autorización del titular del derecho por cualquier medio incluyendo mediante transmisión.
- e) Cualquier otra forma de utilización del trabajo de grado que no está contemplada en la ley como excepción al derecho patrimonial.

**CLÁUSULA QUINTA.** - El presente contrato se lo realiza a título gratuito por lo que **LA CESIONARIA** no se halla obligada a reconocer pago alguno en igual sentido **LA CEDENTE** declara que no existe obligación pendiente a su favor.

**CLÁUSULA SEXTA.** - El presente contrato tendrá una duración indefinida, contados a partir de la firma del presente instrumento por ambas partes.

**CLÁUSULA SÉPTIMA. - CLÁUSULA DE EXCLUSIVIDAD.** - Por medio del presente contrato, se cede en favor de **LA CESIONARIA** el derecho a explotar la obra en forma exclusiva, dentro del marco establecido en la cláusula cuarta, lo que implica que ninguna otra persona incluyendo **LA CEDENTE** podrá utilizarla.

**CLÁUSULA OCTAVA. - LICENCIA A FAVOR DE TERCEROS. - LA CESIONARIA** podrá licenciar la investigación a terceras personas siempre que cuente con el consentimiento de **LA CEDENTE** en forma escrita.

**CLÁUSULA NOVENA.** - El incumplimiento de la obligación asumida por las partes en la cláusula cuarta, constituirá causal de resolución del presente contrato. En consecuencia, la resolución se producirá de pleno derecho cuando una de las partes comunique, por carta notarial a la otra que quiere valerse de esta cláusula.

**CLÁUSULA DÉCIMA.** - En todo lo no previsto por las partes en el presente contrato, ambas se someten a lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, Código Civil y demás del sistema jurídico que resulten aplicables.

**CLÁUSULA UNDÉCIMA.** - Las controversias que pudieran suscitarse en torno al presente contrato, serán sometidas a mediación, mediante el Centro de Mediación del Consejo de la Judicatura en la ciudad de Latacunga. La resolución adoptada será definitiva e inapelable, así como de obligatorio cumplimiento y ejecución para las partes y, en su caso, para la sociedad. El costo de tasas judiciales por tal concepto será cubierto por parte del estudiante que lo solicitare.

En señal de conformidad las partes suscriben este documento en dos ejemplares de igual favorable y tenor en la ciudad de Latacunga, 1 días del mes de Marzo del 2024.

Erika Vanessa Chicaiza Tipantuña

**LA CEDENTE**

Dra. Idalia Pacheco Tigselema, Ph.D.

**LA CESIONARIA**

## CONTRATO DE CESIÓN NO EXCLUSIVA DE DERECHOS DE AUTOR

Comparecen a la celebración del presente instrumento de cesión no exclusiva de obra, que celebran de una parte **QUINAPANTA SANGUIL JIMENA BELEN AUTOR**, identificado con cédula de ciudadanía No. **1851003499** de estado civil soltera, a quien en lo sucesivo se denominará **LA CEDENTE**; y, de otra parte, la Doctora Idalia Eleonora Pacheco Tigselema, en calidad de Rectora, y por tanto representante legal de la Universidad Técnica de Cotopaxi, con domicilio en la Av. Simón Rodríguez, Barrio El Ejido, Sector San Felipe, a quien en lo sucesivo se le denominará **LA CESIONARIA** en los términos contenidos en las cláusulas siguientes:

**ANTECEDENTES: CLÁUSULA PRIMERA.** -**LA CEDENTE** es una persona natural estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, titular de los derechos patrimoniales y morales sobre el trabajo de grado “**NIIF PARA PYMES SECCIÓN 34 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LA AVÍCOLA GUTMALGRANJALAPAZ CIA. LTDA. DEL CANTÓN AMBATO, PERIODO 2022**”, la cual se encuentra elaborada según los requerimientos académicos propios de la Facultad; y, las características que a continuación se detallan:

### **Historial Académico**

Inicio de la carrera: octubre 2019 - marzo 2020

Finalización de la carrera: Octubre 2023 – Marzo 2024

Aprobación en Consejo Directivo: 16 de Noviembre del 2023

Tutor: Mg.Chicaiza Herrera Mayra Alexandra

Tema: “**NIIF PARA PYMES SECCIÓN 34 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LA AVÍCOLA GUTMALGRANJALAPAZ CIA. LTDA. DEL CANTÓN AMBATO, PERIODO 2022**”.

**CLÁUSULA SEGUNDA.** - **LA CESIONARIA** es una persona jurídica de derecho público creada por ley, cuya actividad principal está encaminada a la educación superior formando profesionales de tercer y cuarto nivel normada por la legislación ecuatoriana la misma que establece como requisito obligatorio para publicación de trabajos de investigación de grado en su repositorio institucional, hacerlo en formato digital de la presente investigación.

**CLÁUSULA TERCERA.** - Por el presente contrato, **LA CEDENTE** autoriza a **LA CESIONARIA** a explotar el trabajo de grado en forma exclusiva dentro del territorio de la República del Ecuador.

**CLÁUSULA CUARTA.** - **OBJETO DEL CONTRATO:** Por el presente contrato **LA CEDENTE**, transfiere definitivamente a **LA CESIONARIA** y en forma exclusiva los siguientes derechos patrimoniales; pudiendo a partir de la firma del contrato, realizar, autorizar o prohibir:

- f) La reproducción parcial del trabajo de grado por medio de su fijación en el soporte informático conocido como repositorio institucional que se ajuste a ese fin.
- g) La publicación del trabajo de grado.

- h) La traducción, adaptación, arreglo u otra transformación del trabajo de grado con fines académicos y de consulta.
- i) La importación al territorio nacional de copias del trabajo de grado hechas sin autorización del titular del derecho por cualquier medio incluyendo mediante transmisión.
- j) Cualquier otra forma de utilización del trabajo de grado que no está contemplada en la ley como excepción al derecho patrimonial.

**CLÁUSULA QUINTA.** - El presente contrato se lo realiza a título gratuito por lo que **LA CESIONARIA** no se halla obligada a reconocer pago alguno en igual sentido **LA CEDENTE** declara que no existe obligación pendiente a su favor.

**CLÁUSULA SEXTA.** - El presente contrato tendrá una duración indefinida, contados a partir de la firma del presente instrumento por ambas partes.

**CLÁUSULA SÉPTIMA. - CLÁUSULA DE EXCLUSIVIDAD.** - Por medio del presente contrato, se cede en favor de **LA CESIONARIA** el derecho a explotar la obra en forma exclusiva, dentro del marco establecido en la cláusula cuarta, lo que implica que ninguna otra persona incluyendo **LA CEDENTE** podrá utilizarla.

**CLÁUSULA OCTAVA. - LICENCIA A FAVOR DE TERCEROS.** - **LA CESIONARIA** podrá licenciar la investigación a terceras personas siempre que cuente con el consentimiento de **LA CEDENTE** en forma escrita.

**CLÁUSULA NOVENA.** - El incumplimiento de la obligación asumida por las partes en la cláusula cuarta, constituirá causal de resolución del presente contrato. En consecuencia, la resolución se producirá de pleno derecho cuando una de las partes comunique, por carta notarial, a la otra que quiere valerse de esta cláusula.

**CLÁUSULA DÉCIMA.** - En todo lo no previsto por las partes en el presente contrato, ambas se someten a lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, Código Civil y demás del sistema jurídico que resulten aplicables.

**CLÁUSULA UNDÉCIMA.** - Las controversias que pudieran suscitarse en torno al presente contrato, serán sometidas a mediación, mediante el Centro de Mediación del Consejo de la Judicatura en la ciudad de Latacunga. La resolución adoptada será definitiva e inapelable, así como de obligatorio cumplimiento y ejecución para las partes y, en su caso, para la sociedad. El costo de tasas judiciales por tal concepto será cubierto por parte del estudiante que lo solicitare.

En señal de conformidad las partes suscriben este documento en dos ejemplares de igual valor y tenor en la ciudad de Latacunga, 1 días del mes de Marzo del 2024.

  
Jimena Belén Quinapanta Sanguil

**LA CEDENTE**

Dra. Idalia Pacheco Tigselema, Ph.D.

**LA CESIONARIA**

## AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO INTEGRADOR

En calidad de Tutora del Trabajo de Investigación sobre el título:

**“NIIF PARA PYMES SECCIÓN 34 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LA AVÍCOLA GUTMALGRANJALAPAZ CIA. LTDA. DEL CANTÓN AMBATO, PERÍODO 2022”**, de Chicaiza Tipantuña Erika Vanesa y Quinapanta Sanguil Jimena Belen, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo es merecedor del aval de aprobación al cumplir técnicas, traducción, y formatos previstos, así como también ha incorporado las observaciones y recomendaciones propuestas den la pre-defensa.

Latacunga, 28 de febrero 2024



.....  
Mg. Chicaiza Herrera Mayra Alexandra  
C.C.:0503265159  
**TUTORA**

## APROBACION DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y, por la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas; por cuanto las postulantes: Chicaiza Tipantuña Erika Vanesa y Quinapanta Sanguil Jimena Belen con el título de Proyecto Integrador: "NIF PARA PYMES SECCIÓN 34 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LA AVÍCOLA GUTMALGRANJALAPAZ CIA. LTDA. DEL CANTÓN AMBATO EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL 2022" han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de sustentación del trabajo de titulación.

Por lo antes expuesto, se autoriza grabar los archivos correspondientes en un CD, según la normativa institucional.

Latacunga, 28 de febrero, 2024

Para constancia firman:

  
.....  
Dra. Panchi Mayo Viviana Pastora PhD  
C.C: 0502217318  
**LECTOR 1 (PRESIDENTE)**

  
.....  
Mg. Faz Cevallos Wilson Eduardo  
C.C:0501779714  
**LECTOR 2 (MIEMBRO)**

  
.....  
Mg. Espin Balseca Lorena Del Rocío  
C.C:0502922958  
**LECTOR 3 (MIEMBRO)**

## **AGRADECIMIENTO**

*“Mi agradecimiento a Dios y a mi virgencita de las Lajas a mis padres por darme la vida y brindarme su apoyo incondicional para poder cumplir todos mis objetivos personales y académicos. A mi familia Darío, Alejandro y mis hermanos Nataly, Micaela, Patricio, Marco, por siempre estar junto a mi agradezco a la vida por darme al ser que más quiero Mamita Amelia gracias por su cariño me han impulsado siempre a perseguir mis metas y nunca abandonarlas frente a las adversidades”*

**Vanessa**

## **AGRADECIMIENTO**

*En primer lugar, quiero agradecer a Dios por ayudarme a cumplir con una de mis metas propuestas y ayudarme en cada paso que doy.*

*En segundo lugar, quiero agradecer a mis padres Jorge Quinapanta y Julia Sanguil por todo el apoyo que me han venido dando en todos estos años de preparación.*

*Como no agradecer a mis hermanos Mayra, Ana y Luis, mi cuñado Miguel y mi querido sobrino Ángel Joel ya que siempre han estado para mí, son las personas más importantes en mi vida, los amo con toda mi alma porque el corazón no me es suficiente.*

*Como no agradecer a mi tutora Mg. Mayra Chicaiza quien ha estado apoyándonos de una u otra manera a mi compañera y a mí con el inicio y finalización de este proyecto.*

**Jimena**

## **DEDICATORIA**

*Querido hijo Alejandro, mi trabajo de titulación te lo dedico y te agradezco por los momentos sacrificados en nuestra vida como familia, que requirió el cumplimiento de esta tesis, gracias por entender el significado del sacrificio, gracias por siempre estar presente a mi lado y nunca juzgarme.*

*Finalizo esta dedicatoria, que espero entiendas y comprendas la recompensa que espera a cada sacrificio que realizamos entre tú y yo. El tiempo será el mejor juez, y esta tesis será el mejor testigo entre el sacrificio y el éxito.*

**Vanessa**

## **DEDICATORIA**

*El presente proyecto integrador lo quiero dedicar a mi Dios porque siempre me dio fuerzas para seguir adelante a pesar de las circunstancias, problemas y cansancio que he tenido, a él siempre dedicare cada paso que dé sea pequeño o grande.*

*A mis padres quienes me brindaron su apoyo y todo su amor, porque nunca permitieron que me derrumbara en el proceso y son quienes merecen estar en la cima de todo.*

*A mis hermanitos, mi cuñado, mi sobrino, quienes supieron estar en cualquier momento, y por su puesto a mis abuelitos que están en el cielo.*

*A mis amigas/os con quienes compartimos anécdotas muy increíbles en el transcurso de la carrera, y con quienes se ha forjado bonitas amistades marcadas en mi vida.*

**Jimena**

# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TÍTULO: “NIIF PARA PYMES SECCIÓN 34 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LA AVÍCOLA GUTMALGRANJALAPAZ CIA. LTDA. DEL CANTÓN AMBATO EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL 2022”.**

**Autores:**

Chicaiza Tipantuña Erika Vanesa  
Quinapanta Sanguil Jimena Belén

## RESUMEN

El trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas, NIIF para Pymes de la sección 34, actividades especiales, en el tratamiento contable de los activos biológicos de la avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda., del Cantón Ambato, Período 2022, la misma que valoraba el activo biológico al modelo de costo histórico, motivo por el cual esta normativa establece que la adecuada medición de los activos biológicos se lo debe realizar bajo el modelo de valor razonable. Para ello, se empleó una metodología bajo un enfoque cuantitativo en vista que nos permitió analizar cifras numéricas, con una investigación bibliográfica documental debido a que se extrajo información de fuentes confiables, como libros y páginas de internet, de campo porque nos facilitó obtener datos de primera fuente donde se encuentra el sujeto investigado y descriptiva porque describe un fenómeno estudiado a partir de sus características particulares, por el método analítico y diseño no experimental, utilizando técnicas como la entrevista y ficha de observación. Los resultados que se obtuvieron al medir al valor razonable fueron de \$604.147,25 mientras tanto que el costo histórico reveló una cifra de \$545.792,72, lo cual, significó una diferencia de \$58.354,53, los mismos que afectaron positivamente al estado de resultados, en la cuenta ingresos. Por lo tanto, al aplicar adecuadamente las NIIF para Pymes de la sección 34, actividades especiales, refleja una mejor rentabilidad.

**Palabras clave:** NIIF, Pymes, activos, biológicos, valor.

# **TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI**

**FACULTY OF ADMINISTRATIVE AND ECONOMIC SCIENCES**

**CARRER DEGREE IN ACCOUNTING AND AUDIT**

**TITLE: TITLE: “IFRS FOR SMBS SECTION 34 AND ITS IMPACT ON THE ACCOUNTING TREATMENT OF BIOLOGICAL ASSETS IN THE POULTRY GUTMALGRANJALAPAZ CIA. LTDA. OF THE AMBATO CANTON IN THE FIRST QUARTER OF 2022.”**

**Authors:**

Chicaiza Tipantuña Erika Vanesa  
Quinapanta Sanguil Jimena Belen

## **ABSTRACT**

This research work aimed to determine the impact of the International Financial Reporting Standards for Small and Medium Enterprises, IFRS for SMEs, section 34, special activities, on the accounting treatment of biological assets of the poultry company Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda., Canton Ambato, Period 2022, which valued the biological asset at historical cost model, so this regulation establishes that the appropriate measurement of biological assets should be made under the fair value model. For this, a methodology was used under a quantitative approach in view that allowed us to analyze numerical figures, with documentary bibliographic research because of the extracted information from reliable sources, such as books and internet pages, and field research. After all, it allowed us to obtain data from the first source where the investigated subject is located and descriptive because it describes a phenomenon studied from its particular characteristics by the analytical method and non-experimental design, using techniques such as interviews and files. The results obtained by measuring at fair value were \$604,147.25 as long as the historical cost revealed a figure of \$545,792.72, which meant a difference of \$58,354.53, which positively affected the income statement, in the income account. Therefore, the proper application of IFRS for SMEs in section 34, special activities, reflects better profitability.

**Keywords:** IFRS, SMEs, assets, biological, value.

## *AVAL DE TRADUCCIÓN*

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal **CERTIFICO** que:

La traducción del resumen al idioma inglés del proyecto integrador cuyo título versa: **“NIIF PARA PYMES SECCION 34 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA AVÍCOLA GUTMALGRANJALPAZ CIA. LTDA. DEL CANTÓN AMBATO, PERÍODO 2022”** presentado por: **Chicaiza Tipantuña Erika Vanessa, Quinapanta Sanguil**, egresadas de la Carrera de: **Contabilidad y Auditoría**, pertenecientes a la **Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas** lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a las peticionarias hacer uso del presente aval para los fines académicos legales.

Latacunga, 28 de febrero del 2024

Atentamente,

  
Mg. Mayra Clemencia Noroña Heredia  
DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS-UTC  
CI: 0501955470



## INDICE DE CONTENIDOS

DECLARACIÓN DE AUTORIA.....	ii
CESIÓN DE DERECHOS.....	vi
AVAL DEL TUTOR.....	vii
AVAL DEL TRIBUNAL.....	viii
AGRADECIMIENTO.....	ix
AGRADECIMIENTO.....	x
DEDICATORIA.....	xi
DEDICATORIA.....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
AVAL DE TRADUCCIÓN.....	xv
<i>INDICE DE CONTENIDOS.....</i>	<i>xvi</i>
<i>INDICE DE TABLAS.....</i>	<i>xxi</i>
<i>INDICE DE FIGURAS.....</i>	<i>xxiii</i>
1. <i>INFORMACIÓN GENERAL.....</i>	<i>1</i>
2. <i>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....</i>	<i>2</i>
2.1    Objetivos.....	2
2.1.1    Objetivo General.....	2
2.1.2    Objetivos Específicos.....	2
2.2    Planteamiento del Problema del Proyecto Integrador.....	2
2.2.1    Descripción del Problema.....	2
2.2.2    Elementos del Problema.....	3
2.2.3    Formulación del Problema.....	4
2.2.4    Justificación del Proyecto de Investigación.....	4
2.3    Limitaciones y/o Restricciones.....	5
3. <i>FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICO.....</i>	<i>6</i>
3.1    Empresas.....	6
3.2    Pequeñas y medianas empresas, PYMES.....	6
3.2.1    Clasificación de las pequeñas y medianas empresas.....	6
3.3    Contabilidad.....	7
3.4    Fines de la contabilidad.....	7

3.5	Objetivos de contabilidad .....	8
3.6	Clasificación de la contabilidad.....	8
3.7	Campos de aplicación de la contabilidad .....	8
3.7.1	Contabilidad Agropecuaria.....	8
3.7.2	Objetivos de la Contabilidad Agropecuaria.....	9
3.7.3	Costos agropecuarios.....	10
3.7.4	Importancia de los costos agropecuarios.....	10
3.8	Normativa Contable aplicable al sector agropecuario.....	10
3.9	NIIF para PYMES sección 13 Inventarios .....	10
3.10	NIIF para PYMES sección 17 Propiedad Planta y Equipo .....	11
3.11	NIIF para Pymes sección 34 Actividades especiales: Agricultura .....	12
3.11.1	Actividad Agrícola .....	12
3.11.2	Productos Agrícolas.....	12
3.11.3	Reconocimiento y medición de los activos biológicos.....	13
3.11.3.1	Activo Biológico .....	13
3.11.3.2	Reconocimiento.....	14
3.11.3.3	Medición .....	14
3.11.4	Bases de medición de los activos biológicos.....	15
3.11.5	Costo histórico.....	15
3.11.5.1	Costos de adquisición.....	16
3.11.5.2	Costos de producción .....	16
3.11.6	Valor Razonable .....	16
3.11.6.1	Ventajas y desventajas del valor razonable.....	16
3.11.7	Mercado .....	17
3.11.7.1	Mercado Activo.....	17
3.11.8	Costos en el punto de venta .....	17
3.11.9	Elemento del costo de producción.....	17
3.11.9.1	Materia Prima.....	17
3.11.9.2	Mano de Obra.....	17
3.11.9.3	Costos Indirectos de Fabricación .....	18
3.12	Sector Avícola en el Ecuador .....	18

3.13	Tipos de producción avícola.....	18
3.14	Desarrollo de razas genéticas .....	20
3.14.1	Etapas de producción de las aves .....	21
3.14.2	Importancia del alimento, proteínas y energía.....	22
4.	<i>MARCO METODOLÓGICO</i> .....	23
4.1	Enfoque de la investigación.....	23
4.1.1	Enfoque cuatitativo.....	23
4.1.2	Investigación documental .....	23
4.2	Tipo de Investigación .....	23
4.2.1	Investigación Bibliográfica.....	23
4.2.2	Investigación de Campo .....	24
4.2.3	Investigación Descriptiva .....	24
4.3	Métodos de Investigación.....	24
4.3.1	Método analítico .....	24
4.4	Diseño de la investigación.....	24
4.5	Técnicas e instrumentos de la investigación.....	25
4.5.1	Técnicas .....	25
4.5.1.1	Entrevista .....	25
4.5.2	Instrumento.....	25
4.5.2.1	Cuestionario .....	26
4.5.2.2	Ficha de Observación.....	26
4.6	Población y muestra.....	26
4.6.1	Población .....	26
5.	<i>ANALISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS</i> .....	27
5.1	Análisis de la entrevista.....	27
5.1.1	Políticas Contables Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda. ....	29
5.2	Discusión de resultados .....	30
5.3	Tratamiento contable para los activos biológicos.....	30
5.4	Sección 34 de las NIIF para las PYMES .....	30

5.5	Costos de producción.....	41
5.5.1	Primera Fase: Aves de levante.....	41
5.5.1.1	Materia Prima .....	42
5.5.1.2	Mano de Obra .....	44
5.5.1.3	Propiedad planta y equipo de la avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda. 1	
5.5.1.4	Hoja de costas de la fase de levante.....	2
5.5.1.5	Calculo a valor razonable en la etapa de levante .....	4
5.5.2	Segunda Fase: Aves de Postura .....	5
5.5.2.1	Materia Prima .....	6
5.5.2.2	Depreciación de propiedad, planta y equipo.....	6
5.5.2.3	Hoja de costos de la fase de postura .....	1
5.5.2.4	Cálculo del valor razonable de la fase de postura.....	1
5.5.3	Estados de resultados.....	2
5.6	Transacciones .....	4
5.7	1. Adquisición de Activos biológicos.....	4
5.7.1.1	Procedimiento contable.....	4
5.7.1.2	Actividades contables .....	4
5.7.2	Transparencia de etapa de levante a etapa de postura .....	5
5.7.2.1	Procedimiento contable.....	5
5.7.2.2	Actividades contables .....	6
5.7.3	Traspaso de activos biológicos de levante a activos biológicos de postura	6
5.7.3.1	Procedimiento contable.....	6
5.7.3.2	Actividades contables .....	7
5.7.4	Transferencia de materiales producción en proceso a productos terminados	7
5.7.4.1	Procedimiento contable.....	7
5.7.4.2	Actividades contables .....	8
5.7.5	Desplume o Muda forzada de activos biológicos.....	9
5.7.5.1	Procedimiento contable.....	9
5.7.5.2	Actividades contables .....	9
5.7.6	Mortalidad de Activos biológicos.....	10
5.7.6.1	Procedimiento contable.....	10
5.7.6.2	Actividades contables .....	10

5.7.7	Depreciación de Activos Biológicos .....	11
5.7.7.1	Procedimiento contable.....	11
5.7.7.2	Actividades contables .....	12
5.7.8	Baja - Venta de Activos biológicos .....	12
5.7.8.1	Procedimiento contable.....	12
5.7.8.2	Actividades contables .....	12
5.7.9	Ajuste Valor razonable Activos Biológicos .....	13
5.7.9.1	Procedimiento contable.....	13
5.7.9.2	Actividades contables .....	13
6.	<i>CONCLUSIONES</i> .....	15
7.	<i>RECOMENDACIONES</i> .....	16
8.	<i>BIBLIOGRAFÍA</i> .....	17

## INDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Clasificación de las PYMES en Ecuador .....	6
<b>Tabla 2.</b> Ejemplos similares de activos biológicos .....	13
<b>Tabla 3.</b> Formula del cálculo del valor razonable.....	15
<b>Tabla 4.</b> Tipos de sistemas avícolas.....	19
<b>Tabla 5.</b> Tipos de producción avícola.....	19
<b>Tabla 6.</b> Políticas Contables a los activos biológicos .....	30
<b>Tabla 7.</b> Flujograma para el reconocimiento y medición de los activos biológicos .....	31
<b>Tabla 8.</b> Balance General de la avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda. ....	32
<b>Tabla 9.</b> Estado de Resultados de la avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda. ....	37
<b>Tabla 10.</b> Inventario inicial año 2022 .....	41
<b>Tabla 11.</b> Inventario inicial aves BB y aves de levante.....	42
<b>Tabla 12.</b> Total, aves de postura .....	42
<b>Tabla 13.</b> Materia Prima: Alimentación .....	42
<b>Tabla 14.</b> Materia Prima: Vacunas .....	43
<b>Tabla 15.</b> Mano de Obra .....	44
<b>Tabla 16.</b> Rol de pagos .....	1
<b>Tabla 17.</b> Costos Indirectos de Producción .....	1
<b>Tabla 18.</b> Equipo necesario para el cuidado de las Aves.....	1
<b>Tabla 19.</b> Hoja de costos.....	2
<b>Tabla 20.</b> Determinación del valor nuevo unitario .....	3
<b>Tabla 21.</b> Calculo en base al nuevo costo.....	3
<b>Tabla 22.</b> Costo de ventas.....	3
<b>Tabla 23.</b> Transferencia de aves a galpones .....	4
<b>Tabla 24.</b> Stock de aves de 20 semanas.....	4
<b>Tabla 25.</b> Cálculo a valor razonable: etapa de levante .....	4
<b>Tabla 26.</b> Asiento de ajuste.....	5
<b>Tabla 27.</b> Saldos iniciales de la fase de postura.....	5
<b>Tabla 28.</b> Transferencia de costos de la fase de levante a fase de postura .....	6
<b>Tabla 29.</b> Insumos para la alimentación de aves de postura.....	6
<b>Tabla 30.</b> Costo de depreciación de las aves .....	6
<b>Tabla 31.</b> Cálculo de mortalidad del ave en los 8 lotes. ....	7
<b>Tabla 32.</b> Hoja de Costo .....	1

<b>Tabla 33.</b> Cálculo de valor razonable de la etapa de postura.....	1
<b>Tabla 34.</b> Asiento Ajuste a valor razonable.....	1
<b>Tabla 35.</b> Estado de resultados sin ajustes.....	2
<b>Tabla 36</b> Estado de Resultado Ajustado a Valor Razonable .....	3
<b>Tabla 37</b> Asiento de registro de la adquisición de aves BB .....	4
<b>Tabla 38.</b> Asiento contable de transferencia de Aves BB a levante .....	5
<b>Tabla 39.</b> Consumos durante la Fase de levante.....	6
<b>Tabla 40.</b> Asiento contable de transferencia de etapa de levante a postura.....	7
<b>Tabla 41.</b> Asiento contable de Insumos de productos en proceso .....	8
<b>Tabla 42.</b> Asiento contable de transferencia a productos terminados .....	8
<b>Tabla 43.</b> Asiento contable de muda o desplume .....	9
<b>Tabla 44.</b> Mortalidad de activos biológicos.....	10
<b>Tabla 45.</b> Depreciación de activos biológicos .....	11
<b>Tabla 46.</b> Baja-Venta de activos biológicos .....	12
<b>Tabla 47.</b> Asiento Contable por medición a valor razonable.....	13
<b>Tabla 48.</b> Asiento contable en cuenta de ingresos .....	13
<b>Tabla 49.</b> Asiento contable de ganancia a valor razonable.....	14
<b>Tabla 50.</b> Asiento contable de pérdida valor razonable.....	14

## INDICE DE FIGURAS

<b>Ilustración 1.</b> Participación de la gallina ponedora en las granjas reproductoras .....	21
<b>Ilustración 2.</b> Etapas de producción de la gallina ponedora.....	22
<b>Ilustración 3.</b> Elementos importantes en la alimentación de las gallinas.....	22
<b>Ilustración 4.</b> Organigrama de la Avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda. ....	27

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

**Título del Proyecto:** “NIIF para PYMES sección 34 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos en la Avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda. del cantón Ambato, periodo 2022”.

**Fecha de inicio:** Mayo - 2023

**Fecha de finalización:** Febrero -2024

**Lugar de ejecución:** Parroquia Constantino Fernández, Barrio la Floresta vía a Calhua, Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua

**Facultad que auspicia:** Ciencias Administrativas y Económicas

**Carrera que auspicia:** Contabilidad y Auditoría

**Proyecto vinculado:** Ninguno

**Equipo de Trabajo:**

**Tutora:** Chicaiza Herrera Mayra

Alexandra C.I:050326515-9

**Estudiante:** Chicaiza Tipantuña Erika Vanessa

C.I:050350778-2

**Estudiante:** Quinapanta Sanguil Jimena Belén

C.I:185100349-9

**Área de Conocimiento:** Contabilidad Agropecuaria

**Línea de investigación:** Administración y Economía para el Desarrollo Humano y Social

**Sub líneas de investigación de la carrera:** Estudios en el área Contable, Financiera y Auditoría.

**Cliente:** Avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda.

## **2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **2.1 Objetivos**

#### ***2.1.1 Objetivo General***

Estudiar el tratamiento contable del activo biológico mediante la aplicación de la NIIF para Pymes sección 34 en la Avícola “Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda.” del cantón Ambato, periodo 2022.

#### ***2.1.2 Objetivos Específicos***

- ❖ Fundamentar aspectos teóricos relacionados con el tratamiento contable de los activos biológicos para sustento del proyecto.
- ❖ Analizar el tratamiento contable del activo biológico en la Avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda. a través de la aplicación de instrumentos de recolección de datos.
- ❖ Aplicar la NIIF para Pymes sección 34, mediante el modelo de valor razonable para una adecuada valoración, medición y reconocimiento del activo biológico en los estados financieros de la Avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda

### **2.2 Planteamiento del Problema del Proyecto Integrador**

#### ***2.2.1 Descripción del Problema***

En el Ecuador, el sector agropecuario desempeña un papel crucial al proveer productos alimenticios esenciales y generar empleo. Dentro de este sector diversificado, que abarca desde la avicultura, ganadería, floricultura y la apicultura, la avicultura destaca como una actividad significativa, misma que relacionada con la crianza y el cuidado de las aves. Según datos proporcionados por la Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador (CONAVE) (2022) su contribución al Producto Interno Bruto (PIB) nacional es representando por el 3% y un impactante 23% del PIB en general en el sector agropecuario.

El sector Avícola en la Provincia de Tungurahua dedicado a la crianza de aves de postura, la producción huevos y su comercialización han desarrollado inconvenientes al momento de aplicar la valoración de los activos biológicos, esto debido a su desconocimiento o deficiente utilización en cuanto a materia contable y administrativa. ( Gallegos,2018, p.23)

En la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, la avícola "Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda.", se dedica a la producción y comercialización de huevos. La avícola tiene implementado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, NIIF para Pymes, específicamente la sección 34 que aborda actividades especiales, donde reconoce a sus activos biológicos al costo, es decir, todos los costos incurridos son reconocidos en los estados financieros durante el ciclo de vida de las aves, el mismo que presenta una valoración no precisa en cada una de sus etapas, en levante y de postura.

Por lo tanto, el tratamiento contable que determina la avícola a sus activos biológicos presenta desafíos, debido a que la normativa establece claramente que la valoración de los activos biológicos se debe realizar bajo el modelo de valor razonable.

Según las NIIF para Pymes sección 34, en la sección de agricultura, determinará el tratamiento contable para los activos biológicos en su medición, valoración y reconocimiento mediante un modelo a valor razonable menos los costos de venta. (International Accounting Standards Board (IASB), 2009). La implementación de este enfoque no solo es un requerimiento por la normativa, sino que también proporciona información valiosa en los estados financieros, específicamente en el estado de situación financiera y en el de resultados.

Debido a los problemas mencionados con anterioridad, el gerente de la avícola ha tomado decisiones económicas fundamentadas en dicha información, ocasionando una inestabilidad económica en cuanto a las pérdidas monetarias causadas por el tratamiento contables de los activos biológicos al costo, llevando a cabo una inadecuada utilización de los recursos, e impidiendo la fijación de precios competitivos en el mercado.

### ***2.2.2 Elementos del Problema***

- La avícola "Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda." reconoce sus activos biológicos al costo, a pesar de la normativa que indica la valoración sea al modelo de valor razonable. Esta contradicción genera imprecisiones en la información financiera.
- La falta de precisión en la valoración de los activos biológicos ha llevado a pérdidas monetarias y a una gestión ineficiente de recursos. Esto afecta la estabilidad económica de la empresa, dificultando su capacidad para establecer precios competitivos en el mercado.

- La aplicación inadecuada de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, sección 34, genera la necesidad de alinear las prácticas contables de la avícola con los parámetros establecidos. Esto no solo es un requisito normativo, sino también crucial para la toma de decisiones gerenciales y la estabilidad financiera.

### **2.2.3 Formulación del Problema**

¿Cómo incide la aplicación del modelo de valor razonable establecido por la NIIF para Pymes sección 34, actividades especiales en el tratamiento contable de los activos biológicos de la Avícola Gutmalgranjalapaz Cía. Ltda. del cantón Ambato, periodo 2022?

### **2.2.4 Justificación del Proyecto de Investigación**

A través de la historia la avicultura ha sido incidencia tanto en la parte económica como social, permitiendo un dinamismo totalmente activo y generando campo laboral. Razón por el cual las empresas agrícolas requieren de información contable verídica y confiable en el proceso de producción de sus activos biológicos, para una adecuada toma de decisiones.

Por ello, la NIIF para Pymes sección 34, actividades especiales al ser una norma actualizada, vigente y aplicada al sector avícola esta tiene el objetivo de prescribir el tratamiento contable de los activos biológicos, como su valoración, medición y reconocimiento, informando de las operaciones económicas y financieras reales de la avícola.

La medición de los activos biológicos se debe realizarse a valor razonable menos los costos venta; el valor razonable o se obtiene descontando al valor de mercado los costos de transporte y otros ineludibles para trasladar la producción al centro de comercialización o sea los costos hasta el punto de venta; los productos agrícolas obtenidos estos deben medirse en el sitio de la cosecha o recolección a valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta (García, 2021, p.7).

En este sentido, conforme lo establecido por la norma, permitirá a la avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda., mantener la valoración más precisa de sus activos biológicos en cada etapa de producción, dicha valoración mejorara la transparencia en los estados financieros y la confiabilidad de la información.

### ***2.2.5 Alcance de la investigación***

Al determinar una adecuada valorización de los activos biológicos mediante el modelo de valor razonable prescrito por las NIIF para Pymes sección 34, actividades especiales, en la Avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda. del cantón Ambato dedicada a la producción de aves de levante y postura, proporcionará información razonable en sus estados financieros, puesto se establecerá los costos reales y precisos en cada etapa del proceso de producción, y posterior a ello la toma de decisiones en beneficio de la empresa.

### **2.3 Limitaciones y/o Restricciones**

En relación al estudio, no se encontraron limitaciones reveladoras relacionadas con el acceso a la información contable, ni en lo que se refiere a las visitas para observar los procesos relacionados con la actividad que se desarrollan en la Avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda. cantón Ambato, toda la información va a depender del giro que tenga la empresa. Sin embargo, la entidad expresó claramente que toda la información requerida sea con fines académicos y el análisis del tratamiento sea de uso exclusivo de la empresa. Lugar: Avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda. del cantón Ambato Tiempo: Periodo 2023.

### 3. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICO

#### 3.1 Empresas

Según Donaire (2022) La empresa es una organización, de duración más o menos larga, cuyo objetivo es la consecución de un beneficio a través de la satisfacción de una necesidad de mercado. La satisfacción de las necesidades que plantea el mercado se concreta en el ofrecimiento de productos (empresa agrícola o sector primario, industrial o sector secundario, servicios o sector terciario), con la contraprestación de un precio. (p.1)

La empresa es una unidad en el que desarrolla diferentes actividades por un grupo de personas, direccionadas a alcanzar diferentes objetivos sociales. La empresa se caracteriza por ser autónoma, ya sea en la producción de bienes o prestación de servicios.

#### 3.2 Pequeñas y medianas empresas, PYMES

Para Chávez, et al (2018) las Pymes es “conjunto de pequeñas y medianas empresas que, de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas.” (p.4) Para lo cual, las pequeñas y medianas empresas están clasificadas bajo la Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF para Pymes.

##### 3.2.1 Clasificación de las pequeñas y medianas empresas

Para la clasificación de las pequeñas y medianas empresas se toman en cuenta el número de trabajadores, los ingresos brutos de ventas anuales, y los activos totales disponibles en cada tipo de empresa, tal y como se lo establece en la tabla N°1.

**Tabla 1.** Clasificación de las PYMES en Ecuador

Tipo de Empresas	Trabajadores	Ventas (Valor bruto en ventas anuales)	Activos Totales
<b>Microempresa</b>	De 1 a 9	Ventas menores a \$100.000	Activos menores a \$100.000
<b>Pequeña</b>	Entre 10 y 49	Ventas entre \$100.001 a \$1.000.000	Activos entre \$100.000 a \$700.000
<b>Mediana</b>	Entre 50 y 199	Ventas entre \$1.000.000 a \$5.000.000	Activos entre \$700.001 a \$4.000.000

**Nota:** en la siguiente tabla refleja el tipo de empresas, la cantidad de trabajadores, las ventas realizadas anuales y los activos totales de la empresa.

### **3.3 Contabilidad**

Existe una gran cantidad de conceptos sobre contabilidad, a continuación, se puede estimar percepciones expresados por varios autores:

“La contabilidad es la ciencia y técnica que se basa en principios y procedimientos generalmente aceptados, permitiendo analizar, registrar, informar, interpretar y controlar las operaciones que se llevan a cabo en una empresa, en un período determinado.” (Cevallos et al., 2015, p. 24).

“La contabilidad es un instrumento de comunicación de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa, sujeto a medición, registración e interpretación para la toma de decisiones empresariales.” (Terán, 2001, p. 20)

Ante los conceptos expuestos anteriormente mencionados por diferentes autores se determina, entonces que la contabilidad permite el registro de las operaciones u transacciones de forma cronológica realizado por una empresa en un periodo establecido, con la finalidad de transmitir la información de la situación financiera de la entidad.

Los libros principales ayudan al registro de información concerniente a las transacciones efectuadas en ese instante por la empresa, la misma que sirve para la elaboración de los estados financieros, en cambio, los libros auxiliares registran operaciones propias en el libro diario mediante un asiento contable, consiguiendo así un control de los movimientos de la empresa.

De igual manera, los estados financieros son esquemas contables que logran transmitir información de la situación financiera, logrando una buena toma de decisiones ante cualquier incoherencia que arroje el mismo.

### **3.4 Fines de la contabilidad**

Según Quinteros (2013) “La contabilidad, es una técnica que tiene como finalidad apoyar y optimizar los procesos de la Administración y de la Economía en una empresa”. (p.1) La contabilidad en sí, brindar información en un momento dado y los resultados obtenidos en un período de tiempo, permitiendo que las pequeñas y grandes empresas tomen una adecuada toma de decisiones.

### 3.5 Objetivos de contabilidad

Para Diaz (2007) “El objetivo más importante es proporcionarles información financiera de la empresa a las personas y entidades interesadas en conocer los resultados operacionales y la verdadera situación económica de la misma”. (p.18) En definitiva, la contabilidad desempeña un papel fundamental en la gestión eficiente de una empresa.

### 3.6 Clasificación de la contabilidad

La contabilidad se clasifica por ser privada o gubernamental, es decir del estado. Dentro de la misma se divide por la clase de actividad económica.

### 3.7 Campos de aplicación de la contabilidad

Según Reinoso y Vargas (2015) manifiestan que “Los alcances de la contabilidad se encuentran en todos los sectores económicos: agropecuario, industrial, comercial y sector de servicios, los cuales se analizan uno a uno”. (p.15) A continuación, se detallará cada una de ellas.

- **Comercial:** registra operaciones de empresas dedicadas a la compra y venta de mercaderías, sin que estas tengan la necesidad de una transformación adicional o extra.
- **Industrial o de costos:** registra operaciones de empresas que se dedican a la fabricación de productos. Aquí se transforma los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra y CIIF), determinando los costos de producción.
- **Servicios:** registra operaciones de empresas que prestan servicios, entre ellos están las entidades públicas, los hospitales, las instituciones educativas, servicio de transporte, las entidades bancarias etc.
- **Agropecuarias:** registra operaciones de empresas dedicadas a la ganadería o agricultura, por ejemplo, las haciendas ganaderas y las granjas agrícolas.

Por lo tanto, a contabilidad se aplica en todas las empresas independientemente del sector al que pertenezca, detallando su debido proceso contable, con el fin de suministrar información racional y eficiente.

#### 3.7.1 *Contabilidad Agropecuaria*

Es importante conocer la definición de la contabilidad agropecuaria para conocer su función, la importancia y el sector en el que se desenvuelve.

Según Corea (2022) la contabilidad agropecuaria es una parte de la contabilidad general que recoge, analiza, registra e interpreta los movimientos y transacciones agrícolas, con la finalidad de dar a conocer al término de un ciclo productivo o crianza de animales los resultados obtenidos con miras a efectuar correctivos necesarios a cumplir así metas y objetivos trazados (p.11).

La contabilidad agropecuaria permite contabilizar las actividades que realiza una entidad agrícola, permitiendo la toma de decisiones. En esta intervienen los activos biológicos: plantas y animales vivientes, el cual, para el registro de las operaciones económicas se deben observar particularidades del proceso de transformación biológica que estas llevan.

### **3.7.2 *Objetivos de la Contabilidad Agropecuaria***

Según Pozo (2019) los objetivos son netamente trascendentales para saber hasta qué punto llega la contabilidad agropecuaria:

- ✚ Determinar el valor del capital invertido al final de cada año financiero, así como su diferencia al final y principio del año financiero
- ✚ Determinar la cuenta de la ganancia o pérdida que arrojan las operaciones anuales
- ✚ Determinar la forma más fácil de aumentar los ingresos de los años anteriores
- ✚ Proporcionar información suficiente al productor agrícola que le sirve de base en la toma de decisiones concienzudas y bien fundadas
- ✚ Proporcionar información real para las solicitudes de crédito ante los organismos e instituciones financieras. (p.29)

Estos objetivos mencionados anteriormente son de mucha ayuda para una empresa ya que son aspectos que se debería tomar en cuenta en el proceso de productividad de los activos biológicos.

La empresa debe conocer el valor inicial o invertido, las cuentas de ingresos y egresos, el adecuado manejo de recursos, y los documentos que se llevan a cabo en cada actividad realizada, con la finalidad de generar más productividad en este sector.

### **3.7.3 Costos agropecuarios**

“La contabilidad de costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento” (Reveles, 2004, p. 21). El costo trae consigo los tres elementos importantes como materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, los mismo que se caracterizan por no alterar la producción de la empresa, es decir, se obtiene de forma precisa el valor real de estos elementos que serán empleados para la respectiva producción.

### **3.7.4 Importancia de los costos agropecuarios**

Los costos a diferencia de los gastos es que son reembolsables, es decir, son recuperables e invertidos ya se para la producción agrícola o ganadera.

Para una avícola son muy representativos los costos agropecuarios ya que, según Chicaiza et al. (2019) “Entre los costos de producción que se destina a la obtención avícola de los pollos son los siguientes: pollito bebe, alimentación, medicinas, vitaminas, mano de obra directa, costos indirectos, asistencia técnica, mantenimiento, materiales y suministros” (p.5).

Los costos agropecuarios son muy significativos para la productividad ya sea de plantas o animales, ya que después del proceso de transformación se obtendrán ganancias de los activos biológicos.

## **3.8 Normativa Contable aplicable al sector agropecuario**

La norma internacional de contabilidad NIC 41 aplica al grupo 1 a las empresas grandes, y la NIIF para Pymes; actividades especiales se aplica a las pequeñas y medianas empresas, determinadas en el grupo 2. Estas dos normas hacen referencia a la agricultura, es por ello que en la presente investigación se analizara las NIIF para Pymes sección 34 porque la avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda está determinada en el grupo 2.

## **3.9 NIIF para PYMES sección 13 Inventarios**

Los inventarios son activos: Poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio; En proceso de producción con vistas a esa venta; o En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. (Cruz y Zamudio, 2019, p.11).

Entonces los inventarios son activos netamente para la venta, es decir, efectúan un proceso de producción, y los productos agrícolas son considerados como inventarios cuando está en punto de cosecha o recolección, por ellos, estos son reconocidos bajo la NIC 2 de NIIF Plenas o la Sección 13 de NIIF para Pymes.

International Accounting Standards Board (IASB) (2009) NIIF para Pymes sección 34, en su párrafo 34.5 menciona que los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Esta medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la Sección 13 Inventarios u otra sección de esta NIIF que sea de aplicación.

Mediante esta sección se podrá determinar el valor razonable de los activos biológicos mediante la existencia de un mercado activo, utilizando sus precios más recientes, precios dinámicos del mercado, y el valor presente del activo. En caso de que no sea posible medir el valor razonable del mismo, la entidad debe concebir o proporcionar un modelo de medición al costo conveniente permitiéndole el cumplimiento de los objetivos que serán reflejados en los estados financieros.

### **3.10 NIIF para PYMES sección 17 Propiedad Planta y Equipo**

El objetivo principal en el cual se basa la norma es determinar el procedimiento contable sobre propiedad, planta y equipo, de manera que las personas que hagan uso de los estados financieros puedan informarse y conocer sobre las inversiones que la empresa tiene en cuanto a propiedad planta y equipo, al igual que los cambios realizados en las inversiones (Sánchez et al., 2022, p. 26).

“En las NIIF Plenas, la empresa clasificará los instrumentos financieros sobre la base del modelo de negocio de esta para la gestión de los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales” (Pinzón, 2016, p. 6). Es muy importante conocer estos tipos de modelos en la que la empresa puede o no utilizar, ya sea bajo su normalización o políticas empresariales. Cabe mencionar que las NIIF Plenas permiten la utilización de modelos para la revaluación y medición de propiedad, planta y equipo. Estos modelos se detallan a continuación:

- Valor razonable: la empresa podrá hacer uso del valor razonable mediante el uso de un avalúo como saldo inicial, reflejado en el estado de situación financiera inicial.

- Modelo de revaluación: la revaluación como costo atribuido determina que la empresa podrá revaluar de la propiedad, planta y equipo bajo sus principios de contabilidad generalmente aceptados y tomarlo como costo atribuido en el estado de situación financiera inicial.

Para la utilización de este modelo en los elementos de propiedad, planta y equipo, se utiliza el valor razonable menos cualquier depreciación acumulada o deterioro acumulada que haya existido con posterioridad en la avícola.

### **3.11 NIIF para Pymes sección 34 Actividades especiales: Agricultura**

Para el caso de la Sección 34 NIIF para Pymes, en el párrafo 34.2 sólo hace referencia a que una entidad aplicará esta NIIF cuando se dedique a actividades agrícolas, determinando su política contable para cada clase de sus activos biológicos. (Rodríguez y Ruiz, 2016, p. 5)

Cabe recalcar que los seres vivientes como plantas y animales son manejados por la empresa en un determinado periodo. El activo biológico se considera a las plantas y animales vivos los que sufren una transformación en su fisonomía a lo largo de un periodo de tiempo con el objetivo de recolectar productos de origen agrícola, y contablemente como bines o existencias.

#### ***3.11.1 Actividad Agrícola***

En las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se conceptualiza este término como: la gestión que realiza una empresa para transformar activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en activos biológicos diferentes (Rivera y Guzmán, 2022, p.15).

La actividad agrícola desarrolla importantes procesos de producción en los activos biológicos, en este caso el pollo, ya que sus productos agrícolas son destinados al uso humano.

#### ***3.11.2 Productos Agrícolas***

Para los productos agrícolas se encontraron dos definiciones particulares:

Son productos agrícolas, los productos del suelo, de la ganadería y de la pesca, al igual que los productos de primera transformación que están en relación directa con sus productos base; La segunda se define como: el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la empresa (Rivera y Guzmán, 2022, p.16).

En este caso los productos agrícolas ya recolectados o cosechados descendientes de los activos biológicos serán los huevos ya que estos no han sido aun objeto de transformación industrial.

### 3.11.3 Reconocimiento y medición de los activos biológicos

Para el reconocimiento y medición de los activos biológicos se deben primero considerar los cambios que sufren en su proceso de producción.

#### 3.11.3.1 Activo Biológico

“Son aquellos que a menudo están adheridos en la tierra, por ejemplo, los árboles de una plantación también son los animales vivos” (Arrocha, 2022, p.3). Es decir, son seres vivos, árboles y plantas que están conjuntamente relacionados con la actividad agropecuaria, debido a que pueden estar en proceso de desarrollo.

El activo biológico se considera a las plantas y animales vivos los que sufren una transformación en su fisonomía a lo largo de un periodo de tiempo con el objetivo de recolectar productos de origen agrícola, y contablemente como bines o existencias.

En la siguiente tabla se puede determinar algunos ejemplos de activos biológicos, los productos agrícolas y los productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección.

**Tabla 2.** Ejemplos similares de activos biológicos

N°	Activos Biológicos	Productos Agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
1	Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
2	Arboles de una plantación forestal	Árboles talados	Troncos, madera
3	Ganado lechero	Leche	Queso
4	Cerdos	Cerdos sacrificados	Salchichas
5	Plantas de algodón	Algodón	Hilo de algodón
6	Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada

**Nota:** En la siguiente tabla se mencionan los diferentes activos biológicos, los productos agrícolas y sus productos resultantes. Tomado de Normas Internacionales de Contabilidad.

Para Chicaiza et al. (2019) menciona que para reconocer y medir los activos biológicos se debe considerar las cualidades del activo biológico tanto cuantitativas y cualitativas que sufre el activo durante su producción. Considerando al activo biológico como seres vivos, plantas y árboles relacionados a la actividad agropecuaria, los cuales pueden estar en crecimiento, en producción o terminados (p.6).

- ❖ Activos biológicos consumibles: son productos agrícolas recolectados de los activos biológicos, por ejemplo; crianza y engorde de ganado, aves; los cultivos de árboles y plantas.
- ❖ Activos biológicos en producción: son activos biológicos en proceso de desarrollo, permitiendo la recolección del mismo, por ejemplo; ganado en producción de leche, árboles frutales, plantas en función reproductivas, etc.

### **3.11.3.2 Reconocimiento**

Para su reconocimiento se debe diferenciar entre un activo biológico, los productos recolectados o cosechados y los productos resultantes del procedimiento tras la cosecha.

Según las NIIF para Pymes sección 34 (2009) manifiesta que una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando: (a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados; (b) sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y (c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

### **3.11.3.3 Medición**

El valor razonable es el precio justo acordado entre los interesados en el mercado para el intercambio de los activos. Para determinar fácilmente el valor razonable de un activo biológico se puede agruparlos de acuerdo a sus atributos más significativos. En el caso de los pollos puede ser: edad y peso (Proaño y Quinatoa, 2019, p. 32).

Por ello, para determinar su valor razonable los productores distinguen sus características del ave, sirviendo como base en los mercados activos.

Para Olaya et al. (2023) una empresa debe medir los activos biológicos en su valor razonable, menos los costos de venta en el reconocimiento inicial y en cada fecha de presentación de informes, la entidad debe tener en cuenta los siguientes factores:

- 1) Si existe un mercado para un determinado producto agrícola en la zona en que se encuentra.

- 2) Si no existe un mercado activo, la entidad usará una o varias de las siguientes fuentes de información: El último precio de negociación en el mercado, el precio de mercado de activos similares y las referencias al entorno.
- 3) En algunos casos, el valor razonable de un activo biológico no se determina por el precio o valor de mercado de dicho activo en su estado actual. (p. 8)

Para la determinación del valor razonable la NIC 41(Agricultura) determina la siguiente fórmula para el cálculo del valor razonable.

**Tabla 3.** Formula del cálculo del valor razonable

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

*Nota:* En la siguiente tabla se determina la fórmula de cálculo de valor razonable. Tomado de Enríquez (2023).

#### ***3.11.4 Bases de medición de los activos biológicos***

El activo biológico se registrará a partir de dos modelos de medición habitual: costo histórico y valor razonable.

#### ***3.11.5 Costo histórico***

El costo histórico sirve como método habitual para la valoración del activo biológico, ya que en este se registra todas las erogaciones monetarias devengados desde su adquisición hasta la recolección del activo biológico.

Para Chicaiza et al (2019) “Entendiendo este proceso como la cuantificación o registro de todas las erogaciones que emana la crianza de pollo con datos reales y precisos al término de la etapa de producción”. A más de ello se puede decir que el costo histórico se determina después de que el activo biológico haya culminado su proceso de producción. Para ello, este modelo de costeo se puede calcular de dos maneras; costo de adquisición y el costo de producción.

### **3.11.5.1 Costos de adquisición**

Para Chicaiza et al (2019) “El costo de adquisición es el valor pagado sumados todos los costos que están directamente relacionados con el activo hasta su destino de producción, generalmente son de aplicación en el sector comercial” (p.4). El costo de adquisición comprenderá entonces el precio de compra, impuestos, aranceles de importación, el cual estos no serán recuperables ya que son impuestos por las autoridades competentes o fiscales. En este caso comprenderá el valor de la compra de la pollita bebe u otros materiales que sean necesarios en su proceso de producción biológica.

### **3.11.5.2 Costos de producción**

Los costos de transformación son los que están relacionados con las unidades producidas, como por ejemplo la mano de obra directa, también comprenderá una parte de los costos indirectos, variables o fijos incurridos en la transformación a productos terminados. Entre los costos de producción de la polla ponedora es las s siguientes: pollo bebe, medicinas, alimentación, y asistencia sanidad.

### **3.11.6 Valor Razonable**

Para la determinación del valor razonable de la producción de pollo de engorde, las granjas deberán considerar la existencia de un mercado activo en su ubicación y condiciones actuales; la cotización en el mercado por libra de pollo en pie será la base para la determinación del valor razonable del activo. En el caso de la producción de pollos se identifica plenamente un mercado activo; ya sea formal e informal, por tal motivo se tomará los datos del mercado formal que se encuentra regulado por organismos del sector público especializados en el sector agrícola. Chicaiza, et al, 2019, p. 4)

#### **3.11.6.1 Ventajas y desventajas del valor razonable**

Las ventajas al momento de determinar el modelo de valor es que muestran una señal de valor de la entidad o empresa en el mercado, el cálculo de los costos será reales y son estimadas de forma fiel las plusvalías en el proceso de venta.

En varias investigaciones manifiestan que una de las principales desventajas de la aplicación del modelo de valor razonable es que su medición es netamente objetiva, ya que no intervienen cálculos o procesos matemáticos en la que determine su valor, además cuando no existe un mercado activo la determinación de costos serian innecesarios.

### **3.11.7 Mercado**

“Sitio público destinado permanentemente, o en días señalados, para vender, comprar o permutar bienes o servicios”. (Franco y Guzmán, 2017). El mercado es un lugar o institución donde se da la competencia en la oferta y la demanda.

#### **3.11.7.1 Mercado Activo**

El mercado activo es donde los bienes y servicios son intercambiados en todo momento, y los precios del mercado estarán siempre disponibles para la gente o el público.

### **3.11.8 Costos en el punto de venta**

Se hace referencia a aquellos costos que son necesarios en el momento transaccional de un activo biológico. Los costos en los que se pueden incurrir pueden ser comisiones de intermediarios, recargos que provienen de entidades reguladoras y los impuestos que se generan sobre la transferencia. (Enríquez, 2023)

### **3.11.9 Elemento del costo de producción**

#### **3.11.9.1 Materia Prima**

La materia prima es el primer elemento del costo, interviniendo en la transformación del activo biológico en este caso los pollos. Para ello la materia prima es el pollito bebe, medicamentos y su respectivo alimento para su crecimiento y desarrollo. Según Chicaiza, et al (2019) “La Materia prima indirecta representa los insumos que integran al proceso productivo, pero que no pueden asignarse en forma específica con el producto terminado” (p.5). Es decir, las materias primas no son cuantificables ni medibles, en este caso sería el arrocillo que sirve como una capa protectora del frio para los pollitos bebes.

#### **3.11.9.2 Mano de Obra**

La mano de obra está relacionada en la producción avícola es aquella que son esenciales para las etapas de transformación bilógica del ser vivo, se divide en: mano de obra directa; que se define como el esfuerzo físico y mental utilizado en la cría y engorde del pollo, en este caso son los obreros y el veterinario, y mano de obra indirecta que son las que no intervienen directamente en la producción avícola, sin embargo, realizan actividades complementarias. (Chicaiza, et al, 2019, p.5).

La mano de obra indirecta tiene que ver entonces con los supervisores, jefes de planta, secretaria, etc., quienes poseen importante información sobre la transformación del activo biológico.

### **3.11.9.3 Costos Indirectos de Fabricación**

Los Costos Indirectos de Fabricación CIF son también parte de la producción de pollos, pero de forma indirecta, entre ellos se tiene los servicios básicos, (luz, agua, alcantarillado), depreciaciones, y mantenimientos de los galpones que se lo realiza en un tiempo determinado o estipulado por la avícola.

## **3.12 Sector Avícola en el Ecuador**

La palabra “avicultura” es toda actividad relacionada con la cría y el cuidado de las aves, como así también el desarrollo de su explotación comercial bajo esta denominación se incluye el cuidado y explotación comercial de distintas especies avícolas, como son las gallinas, pavos, patos, gansos, codornices, faisanes, aves canoras y hasta especies consideradas silvestres (Ortiz, 2019, p.3).

La producción avícola se compone de varias etapas para su comercialización; la adquisición del ave, el crecimiento, y el desarrollo. Hay que tomar en cuenta que para llegar a la postura ideal del ave se requiere de un buen alimento, vitaminas, y diferentes insumos que logran el peso ideal, de igual manera adicionando los costos de transporte hacia el mercado.

Por ello, su crianza se las realiza en las zonas rurales dependiendo de su espacio y clima, teniendo en cuenta también que ayuda mucho el tipo de región al que pertenezca. Aparte de la situación económica ayuda también en la seguridad y soberanía alimentaria para la sociedad.

## **3.13 Tipos de producción avícola**

Hoy en día, la mayoría de las avícolas trabajan con el sistema intensivo o confinamiento, con la finalidad de generar campo económico y el aumento de consumo de proteína en la población nacional, tal como se puede apreciar en la siguiente tabla.

**Tabla 4.** *Tipos de sistemas avícolas*

<b>Tipo</b>	<b>Descripción</b>
<b>Sistema extensivo o tradicional</b>	Este sistema llamado pastoreo o gallinas de traspatio es uno de los sistemas que regularmente llevan las personas.
<b>Sistema Semi intensivo</b>	El sistema semi intensivo se caracteriza porque el avicultor o productor determina un cierto tipo de extensión de terreno, que tenga una buena instalación y confinamiento del ambiente, para que las aves tengan espacios libres y confianza en el lugar.
<b>Sistema intensivo o confinamiento</b>	Es un sistema comprende el manejo de aves en piso y en jaula, es el más utilizado por las avícolas comerciales del Ecuador, ya que es uno de los sectores que sobresaltan la incidencia económica del país.

*Nota:* Esta tabla muestra los diferentes tipos de sistemas avícolas existentes en el Ecuador.

Pero también es importante conocer los diferentes tipos de producción que utilizan en las empresas avícolas. A continuación, tenemos la siguiente tabla de los tipos de producción avícola existentes en el país:

**Tabla 5.** *Tipos de producción avícola*

<b>Tipo</b>	<b>Descripción</b>
<b>Productoras de huevo</b>	Es el resultado de selección de genética y su alta producción en establecimientos industriales, la cual requieren de un gran control estricto tanto alimentario como sanitario.
<b>Productoras de carne</b>	Son aves directamente para el consumo, requieren el mismo cuidado y exigencias de toda ave en sistema intensivo.
<b>Productoras de huevo y carne (doble propósito).</b>	Estas aves tienen doble propósito, ya que producen huevo y carne de manera abundante. Su promedio anual es de 200 huevos, por ende, su crecimiento no es rápido como las demás aves.

*Nota:* La tabla determina que existen tres tipos de producción en el sector avícola

Entes reguladores del sector Avícola

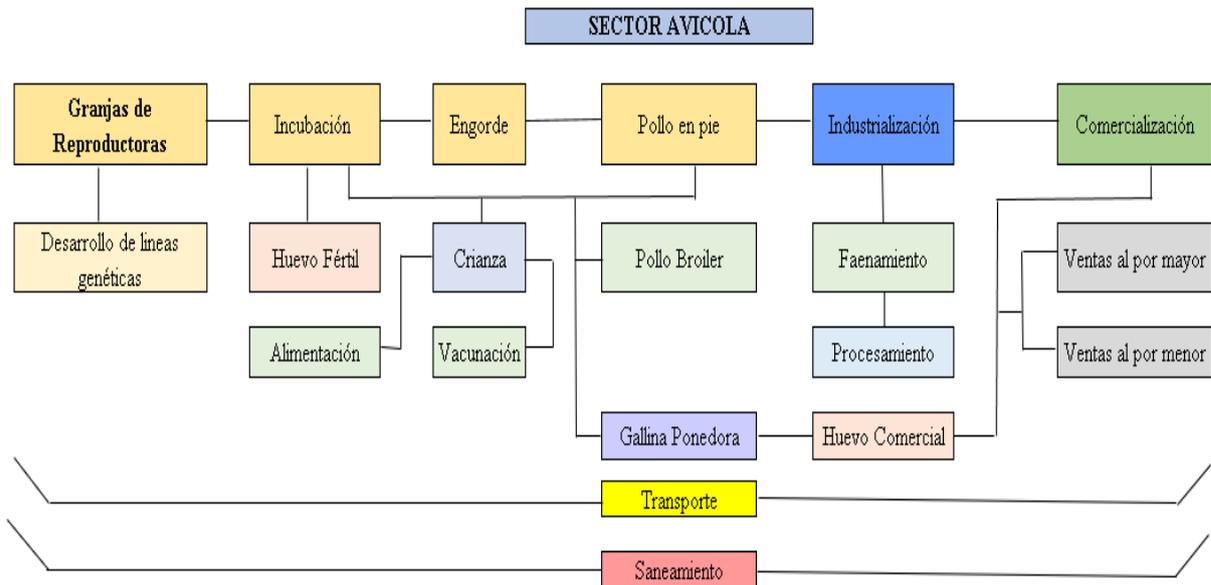
En la parte reguladora de la avicultura, estos son los entes reguladores que una avícola debe tener en cuenta para su constitución:

- AGROCALIDAD. -Es una institución pública que está adscrita al Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAGAP), y que es la encargada de la regulación y control para este sector. “Realizan registro de la planta avícola, emite los Permisos Sanitarios de Importación” (Proaño y Quinatoa, 2019, p. 37).
- Ministerio del Ambiente. - El ministerio otorga a los municipios certificaciones de permiso ambiental o permisos de uso del suelo correspondientes, ya que uno de los objetivos que esta determina es incrementar su buen uso de los recursos naturales, reducir la vulnerabilidad ambiental, económico y social, impulsando la conservación del mismo.
- Ministerio de energía. - Este ministerio regula las distintas necesidades de energía eléctrica del país. El ministerio ayuda a regular el uso del gas para las avícolas.
- Ministerio de salud. - “El ministerio de salud ayuda a la parte obrera, controla la aplicación del marco legal en lo referente a la salud de los trabajadores y para el procesamiento de las aves tanto a nivel artesanal como industrial” (Proaño y Quinatoa, 2019, p. 16).
- Ministerio de trabajo. - Es el ente rector de políticas públicas que controla relaciones laborales que mantiene una entidad, en este caso, la avícola.

### **3.14 Desarrollo de razas genéticas**

En la figura No.1 se da a conocer la variedad de pollo que utilizan las granjas reproductoras. Se puede observar el ciclo de producción que tiene las aves ponedoras, principal activo biológico que se va a analizar en la presente investigación.

**Ilustración 1.** Participación de la gallina ponedora en las granjas reproductoras



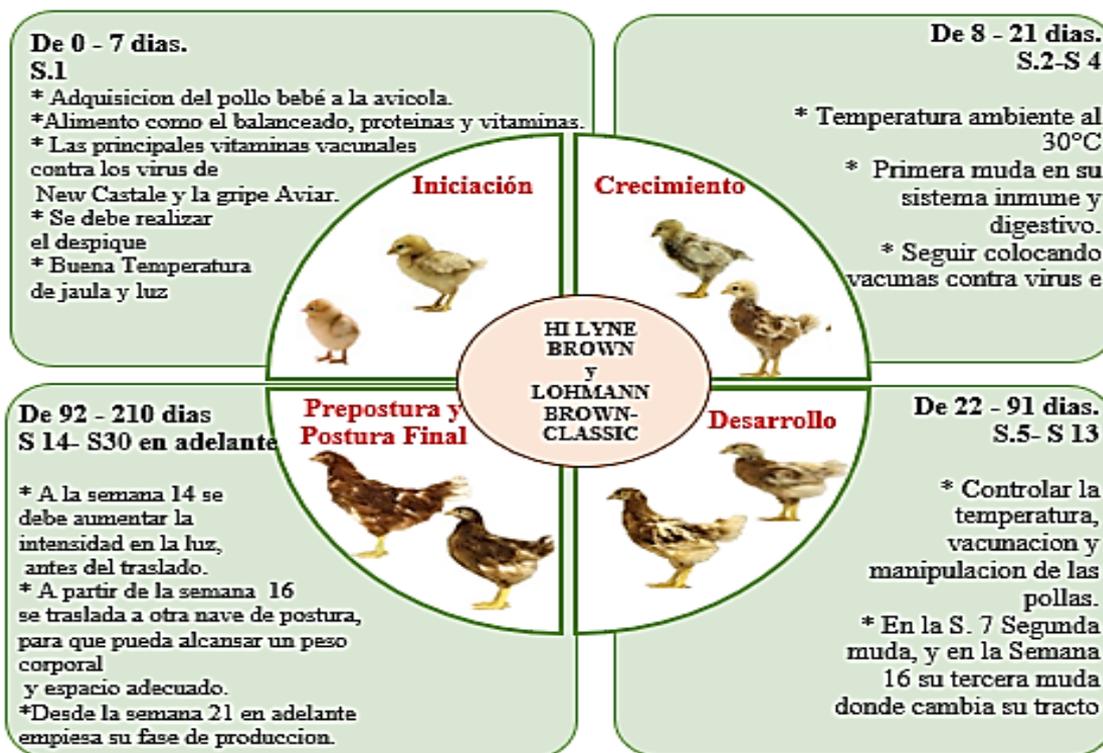
**Nota.** La figura muestra el proceso de producción y las fases de transformación de la gallina ponedora.

**Fuente:** Superintendencia de control del poder del mercado (2017)

### 3.14.1 Etapas de producción de las aves

La avícolas por lo general pueden manejar distintas variedades de razas de pollas ponedoras, en este caso, la empresa avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda, maneja dos razas de aves, Hy Line y Lohman Brown-Classic, las mismas que están que integran las diferentes fases de producción, detallado a continuación.

**Ilustración 2.** Etapas de producción de la gallina ponedora

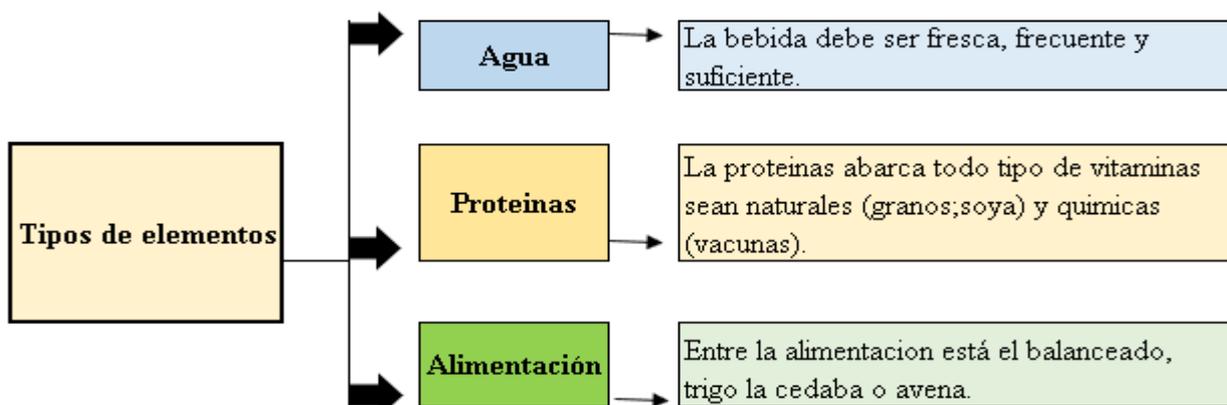


*Nota:* El siguiente grafico representa las fases de las aves de razas Hi Lyne y Lohman Brown. Tomado de lohmann, guía de manejo, (2020).

### 3.14.2 Importancia del alimento, proteínas y energía

Según Chinchilla (2021) “Suministrar alimento de iniciación -postura con 19% de proteína a libre consumo e incitar el consumo moviendo los comederos” (p.8). Las aves para su crecimiento, engorde y postura necesitan de estos 5 factores para una rusticidad adecuada, tal como se establece en la ilustración No.3.

**Ilustración 3.** Elementos importantes en la alimentación de las gallinas



*Nota.* La figura muestra los elementos indispensables en la fase inicial, crecimiento y engorde desarrollo de la gallina ponedora. Tomado de Manual, Manejo y Alimentación de Gallinas Ponedoras (2021).

## **4. MARCO METODOLÓGICO**

### **4.1 Enfoque de la investigación**

Para esta investigación se precisó utilizar el enfoque cuantitativo

#### ***4.1.1 Enfoque cuantitativo***

Según Ñaupas, et al, (2014) manifiesta que el enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos y el análisis de los mismos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis formuladas previamente, además confía en la medición de variables e instrumentos de investigación, con el uso de la estadística descriptiva e inferencial, en tratamiento estadístico y la prueba de hipótesis; la formulación de hipótesis estadísticas, el diseño formalizado de los tipos de investigación; el muestro, etc.(p.97)

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizó un enfoque cuantitativo, debido a que se pudo recopilar y analizar las operaciones numéricas reales de la Avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda., relacionados con el tratamiento contable de los activos biológicos, mediante la aplicación de instrumentos como la entrevista y la ficha de observación.

#### ***4.1.2 Investigación documental***

Según Morales (2004) la investigación documental se dispone, esencialmente, de documentos, que son el resultado de otras investigaciones, de reflexiones de teóricos, lo cual representa la base teórica del área objeto de investigación, el conocimiento se construye a partir de su lectura, análisis, reflexión e interpretación de dichos documentos. (pg.2)

### **4.2 Tipo de Investigación**

#### ***4.2.1 Investigación Bibliográfica***

Para Fernandez y Lebrero, (2014) “La investigación bibliográfica es una amplia búsqueda de información sobre una cuestión determinada, realizada de un modo sistemático, pero sin analizar los problemas que esto implica.” (p.5) El desarrollo del proyecto se lo realiza en base de fuentes bibliográficas porque es esencial fundamentar el tratamiento contable del activo biológico con la aplicación de las normativas contables actuales, así como su base teórica y argumentación para la comprensión de los procesos a realizar, precisando información eficaz y eficiente, para un aprendizaje idóneo.

#### ***4.2.2 Investigación de Campo***

Para Grajales, (2000) menciona que, “La investigación de campo o investigación directa es la que se efectúa en el lugar y tiempo en que ocurren los fenómenos objeto de estudio.” (p.3) Es primordial el acercamiento con la entidad porque se va recolectando información necesaria para el tratamiento contable con la aplicación de NIIF para Pymes sección 34, actividades especiales en el activo biológico de la avícola, y conforme a ello se han realizado las entrevistas, fichas de observación, y solicitud de sus estados financieros.

#### ***4.2.3 Investigación Descriptiva***

Según Grajales, (2000) determina que “Los estudios descriptivos buscan desarrollar una imagen o fiel representación (descripción) del fenómeno estudiado a partir de sus características. (p.2) Los resultados obtenidos de la adecuada aplicación de la normativa bajo el modelo de valor razonable para la valoración precisa en los activos biológicos de la avícola serán analizados, donde se identificará la incidencia en los estados financieros y los ajustes pertinentes al mismo.

### **4.3 Métodos de Investigación**

#### ***4.3.1 Método analítico***

Según Ramírez (2010) el método analítico “es un camino para llegar a un resultado mediante la descomposición de un fenómeno en sus elementos constitutivo” (p.17). Para el análisis de la entidad se utilizó el método analítico ya que se debe evaluar los elementos adquiridos de la avícola, con la finalidad de determinar los factores o inconvenientes que presente la empresa de acuerdo al tratamiento contable de sus activos biológicos.

#### **4.4 Diseño de la investigación**

Según Palella y Martins (2006) menciona que “El diseño de investigación se refiere a la estrategia que adopta el investigador para responder al problema, dificultad o inconveniente planteado en el estudio. Para fines didácticos, se clasifican en diseño experimental, diseño no experimental y diseño bibliográfico” (p.95). El diseño de la investigación es no experimental, porque no se manipulan variables de estudio, ya que se consideró las normativas y reglamentos como las NIIF para Pymes sección 34 determinando su tratamiento contable en los activos biológicos de la avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda.

## **4.5 Técnicas e instrumentos de la investigación**

### **4.5.1 Técnicas**

Según Palella y Martins (2006) afirma que “técnica es el procedimiento particular, reflexivo y confiable aplicado al empleo de un instrumento, al uso de material, al manejo de una determinada situación. El método es una estrategia; la técnica es la táctica” (p.90). La presente investigación utilizó técnica como la entrevista, la misma que ayudó a analizar la situación actual de la Avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda. También se realizó una entrevista a las avícolas aledañas al sector de Ambato, con la finalidad de tomar el precio de mercado activo, tal y como lo determina el modelo de valor razonable en las NIIF para Pymes sección 34, actividades especiales.

#### **4.5.1.1 Entrevista**

Para Ñaupas et al, (2014) menciona que la entrevista “sirve para recopilar información confiable y válida, para probar hipótesis de trabajo, es necesariamente estructurada, planificada y obedece a un conjunto de pautas para su preparación, su aplicación, y análisis e interpretación de los datos e informaciones recogidas.” (p.219)

Este instrumento se lo realizó de la siguiente manera; la primera parte se aplica directamente al gerente de la avícola con la finalidad del conocimiento del entorno de la empresa, y la parte siguiente se aplicó directamente a la contadora de la avícola, permitiendo indagar el grado de conocimiento de las normas contables y sobre todo la aplicación de la NIIF para Pymes sección 34, actividades especiales.

Por consiguiente, se realizó también una entrevista a 4 avícolas aledañas al sector del Cantón Ambato, con el objetivo de recopilar aspectos fundamentales en el tratamiento contable del activo biológico, con el fin de extraer un precio de venta referente en cada etapa de producción en el mercado activo, mismo, que ayudará con la aplicación al modelo a valor razonable, tal y como lo establece las NIIF para Pymes sección 34, actividades especiales.

#### **4.5.2 Instrumento**

Según Palella y Martins (2006) “Un instrumento de recolección de datos es, en principio, cualquier recurso del cual pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información” (p.137). El instrumento empleado a la avícola fue la siguiente:

#### **4.5.2.1 Cuestionario**

Para Palella y Martins (2006) “El cuestionario es un instrumento de investigación que forma parte de la técnica. Es fácil de usar, popular y con resultados directos” (p.143). Para el desarrollo de la entrevista se realizó 32 preguntas abiertas, en total, tanto para el gerente como para la contadora las mismas que están orientadas a obtener información importante sobre el tratamiento contable de los activos biológicos en la Avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda.; Para la entrevista con las 4 avícolas se realizó un cuestionario de 5 preguntas abiertas.

#### **4.5.2.2 Ficha de Observación**

Según Campos y Lule (2012) “La guía de observación es el instrumento que permite al observador situarse de manera sistemática en aquello que realmente es objeto de estudio para la investigación; también es el medio que conduce la recolección y obtención de datos e información de un hecho o fenómeno” (p.56)

Mediante la ficha de observación ayudó a identificar la estructura interna, las áreas, las funciones y los distintos departamentos existentes de la avícola, y con ello se pudo realizar un organigrama de la empresa avícola.

### **4.6 Población y muestra**

#### **4.6.1 Población**

“La población de una investigación está compuesta por todos los elementos (personas, objetos, organismos, historias clínicas) que participan del fenómeno que fue definido y delimitado en el análisis del problema de investigación” (Díaz, 2016, p. 2). El objeto de estudio en este proyecto es la avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda, misma que facilitara con información correspondiente para la aplicación de la normativa vigente como lo es las NIIF para Pymes sección 34.

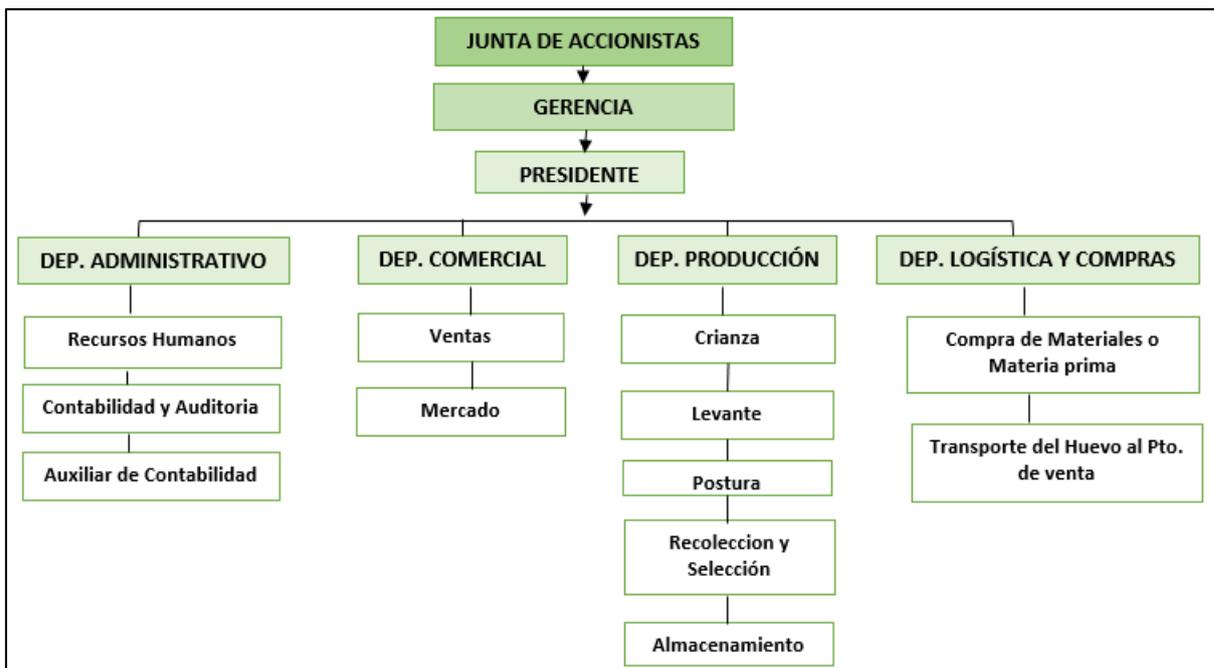
También, las avícolas entrevistadas forman parte de la población ya que, se recopiló importante información en cuanto al tratamiento de sus activos biológicos, y sobre todo el precio de venta para cada una de las etapas de las aves con el propósito de determinar el modelo de valor razonable a mercado activo.

## 5. ANALISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

### 5.1 Análisis de la entrevista

La Avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda, fue constituida en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua con la misión de ofrecer a la sociedad productos de calidad, como huevos y carne producidos de forma artesanal. Mediante la ficha de observación se ha podido determinar que la empresa no posee un organigrama empresarial, lo cual, junto con el equipo de trabajo del presente proyecto se ha elaborado un organigrama con información brindada por la empresa, lo que le permitirá conocer información esencial del funcionamiento de la misma.

**Ilustración 4.** Organigrama de la Avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda.



**Nota:** El siguiente organigrama se realizó en base a la información proporcionada por la avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda.

La avícola se dedica al criadero de aves, específicamente aves ponedoras de raza Hy Line y Lohmann, las mismas que cumplen con las siguientes etapas: crianza, levante y postura, dentro este proceso de reproducción se atribuyen diferentes costos que son contabilizados bajo la aplicación de NIIF para Pymes sección 34, actividades especiales, mediante el método a costo histórico.

Esta empresa en la actualidad posee 8 lotes de producción; el primer lote se encuentran los pollos adquiridos de 0 - 7 día de nacido y de levante de 20-55 semanas, los 7 lotes están compuesto por pollos de 55 semanas, cuatro lotes están activos en su producción y los tres lotes están cerrados, por descarte o venta, todos estos datos fueron tomados y analizados por medio de la aplicación de la entrevista a la avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda; con respecto a las enfermedades e infecciones que sufren estos activos biológicos la avícola posee programas de vacunación para la gripe aviar, y vaciado de galpones, a la vez cuenta con instalaciones semi-automatizados que ayudan con el manejo de la temperatura y aire, incluso todo el manejo de la calidad de los productos y del ave son gestionados por un profesional calificado.

Con respecto a la mortalidad del activo biológico la granja determina al 100% de las aves a un proceso de muda o desplume, esto consiste en dejar a los pollos con un único alimento y es el agua, las gallinas que no sobreviven a esta proceso de desplume es del 15%, las mismas que son asignadas para la venta de carne en los mercados, en cambio, las gallinas que sobreviven a esta transformación es de un 85%, las mismas que rejuvenecen su plumaje y vuelven a producir huevos hasta un cierto tiempo, de allí, son también destinadas para la venta de carne.

Para el proceso de producción de los activos biológicos la empresa utiliza las siguientes materias primas; balanceado para cada etapa (crianza, levante y postura), las diferentes vacunas Newcastale, viruela aviar, gumboro, y bronquitis infecciosa, cascarilla de arroz, y desinfectantes (aspersión, espumas y termo nebulización); con respecto a la mano de obra actualmente cuenta con 14 trabajadores, 8 para el área administrativa y 6 para el área de campo (galponeros); para los costos indirectos de fabricación intervienen los servicios básicos, gas y Diesel.

Con respecto al departamento administrativo de la avícola Gutmalgranjalapaz cia.ltda. están obligados a llevar contabilidad por superar los montos establecidos en el capital de 180k, ingresos superiores a 300k, y entre los costos y gastos mayores a 240 k; en base a las NIIF para pymes han establecido su plan de cuentas de acuerdo con la actividad propia del negocio, y con ello la aplicación de la misma para el tratamiento contable de los activos biológicos.

Sin embargo, la norma establece que para el tratamiento contable a los activos biológicos se debe determinar el reconocimiento, medición y valoración tanto inicial, posterior y final, por medio de un modelo de valor razonable, pero en la revisión de la aplicación de la normativa de la empresa se pudo reflejar que no opta por el modelo de valor razonable establecido por la normativa, la información de los estados financieros por el modelo valor razonable frente al modelo de costo histórico es diferente y se necesita realizar ajustes para poder determinar las diferencias que incurren al momento de su aplicación.

El modelo de valor razonable se integra por un mercado activo o no activo, es decir si existe un mercado activo este modelo se aplicará de manera fiable, en cambio si no existe un mercado activo, se optará por otros cálculos para llegar a su valor razonable. En nuestra investigación se puede aplicar el modelo de valor razonable ya que si existe de un mercado activo.

Mediante la aplicación de 4 entrevistas a las avícolas aledañas al cantón Ambato, se obtuvo importante información en cuanto a la valorización de sus activos biológicos. Los resultados obtenidos por este instrumento determinaron el propósito de las aves, la edad, el tipo de mercado para su comercialización y con ello el precio de venta estipulado en cada una de las fases. El precio que se comercializa en la etapa de levante es de 2,65 y de postura de 3,25 del activo biológico. Una vez establecido el precio en las diferentes fases de las aves se aplicará el modelo de valor razonable para la avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda, el mismo que proporcionará un adecuado tratamiento para sus activos biológicos.

#### ***5.1.1 Políticas Contables Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda.***

A continuación, en la tabla 6 refleja las políticas contables que la empresa maneja, para los activos biológicos.

**Tabla 6.** *Políticas Contables a los activos biológicos*

<b>POLÍTICAS CONTABLES</b>	
<b>AVÍCOLA GUTMALGRANJALAPAZ CIA. LTDA.</b>	
<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	
Base Legal	SECCIÓN 34.-ACTIVIDADES ESPECIALES
Componentes	* Aves de Levante * Aves de Postura
<b>RECONOCIMIENTO</b>	
Una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando: (a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados; (b) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo; (c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.	
<b>MEDICIÓN</b>	
Una entidad medirá un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.	
<b>INFORMACIÓN A REVELAR</b>	
De conformidad a lo establecido en la SECCIÓN 34.-Actividades Especializadas	
<i>Nota: las siguientes políticas contables se realizó en base a la información proporcionada por la avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda.</i>	

## **5.2 Discusión de resultados**

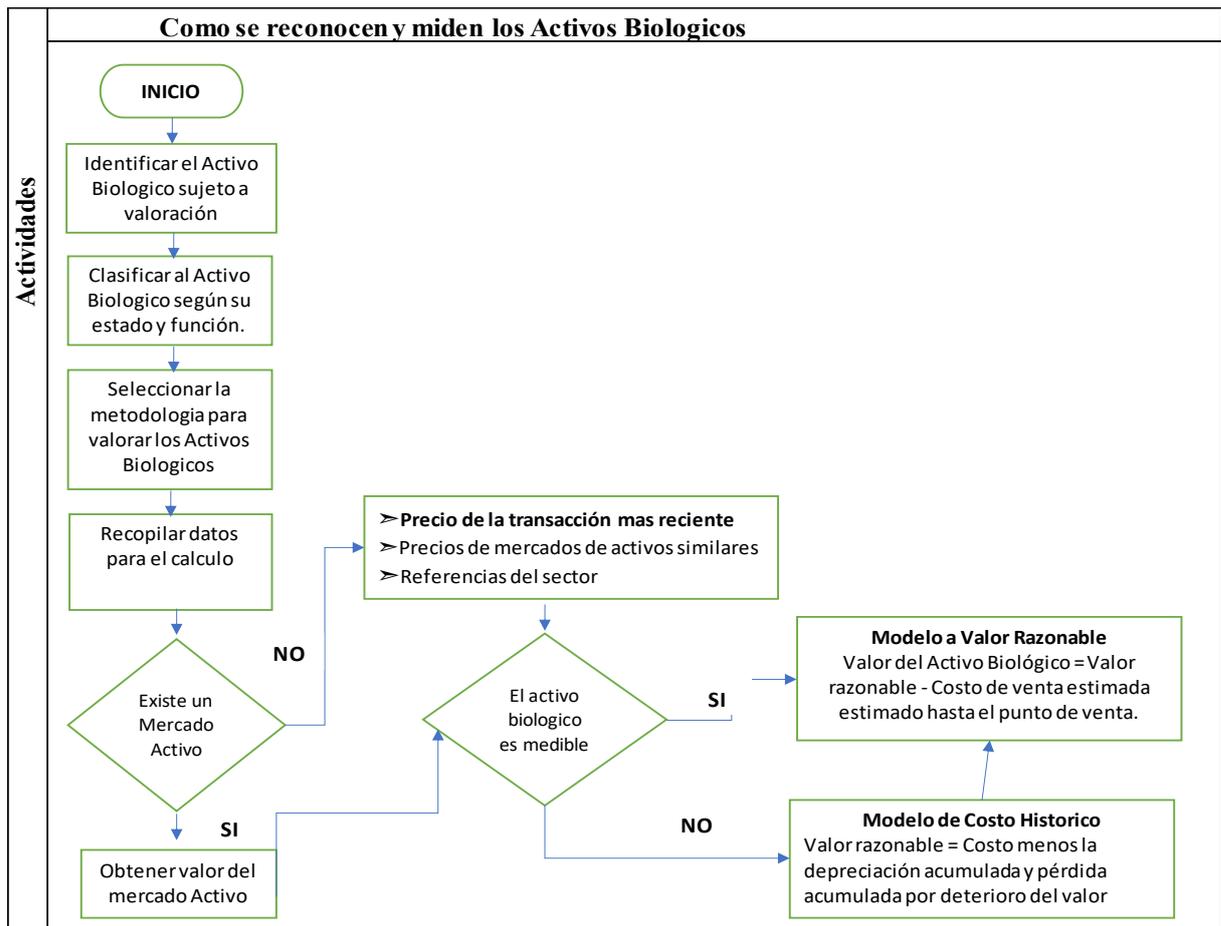
### **5.3 Tratamiento contable para los activos biológicos**

Por consiguiente, se presentará la situación contable de la avícola, y con ello el proceso contable de los activos biológicos que dispone la misma, con la finalidad de determinar la incidencia en el tratamiento contable por medio de la correcta aplicación de la sección 34 de las NIIF para PYMES, en su reconocimiento, medición, valoración, y posterior a ello, un adecuado registro en sus estados financieros, y posterior a ello identificar la diferencia las diferencias que existen al realizar por modelo al costo y el razonable.

### **5.4 Sección 34 de las NIIF para las PYMES**

Tal como la normativa lo estipula, se debe reconocer, medir, valorar los activos biológicos a método de valor razonable, lo cual, en la tabla 8 se ha elaborado un flujograma de actividades para determinar el punto de inicio, y final, detallando la secuencia del proceso que se debe seguir para que un activo biológico sea tratado contablemente a valor razonable.

**Tabla 7.** *Flujograma para el reconocimiento y medición de los activos biológicos*



**Nota:** Mediante el flujograma se puede identificar el proceso para llegar a la adecuada medición del activo biológico.

A continuación, en la tabla 8 y 9 se presenta el Estado de Situación Financiera de la avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda, y el Estado de resultados con corte al 31/12/2022, los mismos que no están bajo el modelo de valor razonable.

**Tabla 8. Balance General de la avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda.**

**GUTMALGRANJALAPAZ CIA LTDA RUC:1891803393001  
BALANCE GENERAL AI: 31/12/2022**

<b>Código de Cuenta</b>	<b>Nombre de Cuenta</b>			
1.	ACTIVO			
1.1.	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO CAJA			
1.1.1.01.	GENERAL			
1.1.1.01.01	Caja Granja Avicola	2,505.49		
1.1.1.01.	TOTAL CAJA GENERAL		2,505.49	
1.1.1.02.	ACTIVOS FINANCIEROS			
1.1.1.02.07	Banco Pichincha Ahorros	1,508.78		
1.1.1.02.	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS		1,508.78	
1.1.1.	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO			4,014.27
1.1.2.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			
1.1.2.01.	CLIENTES GRANPIAVE CIA. LTDA.			
1.1.2.01.01	Clientes No Relacionados Locales	39,043.16		
1.1.2.01.10	Clientes Cartera No Relacionados Locales	31,970.00		
1.1.2.01.99	(-) Deterioro Ctas Incobrables Gutmalgranjalapaz	-7,356.39		
1.1.2.01.	TOTAL CLIENTES GRANPIAVE CIA. LTDA.		63,656.77	
1.1.2.03.	PRESTAMOS EMPLEADOS			
1.1.2.03.06	Prestamo Empleados Eugenio Monica	540.50		
1.1.2.03.07	Prestamo Empleados Carrasco Misael	19.05		
1.1.2.03.	TOTAL PRESTAMOS EMPLEADOS		559.55	
1.1.2.05.	CUENTAS POR COBRAR			
1.1.2.05.04	Cuentas Por cobrar Luis Gutierrez	1,549.02		
1.1.2.05.05	Cuentas Por Cobrar Gutmalfullcars	1,868.42		
1.1.2.05.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR		3,417.44	
1.1.2.07.	ANTICIPO PROVEEDORES			
1.1.2.07.99	Anticipo Proveedores La Paz	210.09		
1.1.2.07.	TOTAL ANTICIPO PROVEEDORES		210.09	
1.1.2.10.	CUENTAS POR COBRAR AFABA			
1.1.2.10.01	Cuentas por Cobrar Ingreso Asociacion	5,000.00		
1.1.2.10.02	Cuentas por Cobrar AFABA 2022	4,405.65		
1.1.2.10.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR AFABA		9,405.65	
1.1.2.	TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR			77,249.50
1.1.3.	INVENTARIOS			
1.1.3.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA Y SUMINISTROS			
1.1.3.01.01	Inventario Materia Prima	285,625.58		
1.1.3.01.	TOTAL INVENTARIO MATERIA PRIMA Y		285,625.58	
1.1.3.02.	INVENTARIO MP Y SUMINISTROS LEVANTE			
1.1.3.02.02	Inventario Suministros y Materiales (Aves Levante	370.15		
1.1.3.02.	TOTAL INVENTARIO MP Y SUMINISTROS LEVANTE		370.15	
1.1.3.03.	INVENTARIO MP Y SUMINISTROS AVES POSTURA			
1.1.3.03.01	Inventario MP Balanceado Transferido ( Postura )	17,216.12		
1.1.3.03.02	Inventario Suministros y Materiales ( Postura )	1,820.35		
1.1.3.03.	TOTAL INVENTARIO MP Y SUMINISTROS AVES		19,036.47	
1.1.3.10.	INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS			
1.1.3.10.01	Inventario Prod. Term. Huevos	29,105.64		
1.1.3.10.	TOTAL INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS		29,105.64	
1.1.3.	TOTAL INVENTARIOS			334,137.84
1.1.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			415,401.61

1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES		
1.2.1.	PROPIEDADES DE INVERSION		
1.2.1.01.	TERRENOS		
1.2.1.01.01	Terrenos Granja Aves La Paz	300,000.00	
1.2.1.01.02	Terreno Atacames	700,000.00	
1.2.1.01.	TOTAL TERRENOS		1,000,000.00
1.2.1.02.	CONSTRUCCIONES EN CURSO		
1.2.1.02.01	Construccion en Curso Bodegas	34,194.69	
1.2.1.02.02	Construccion en Curso Locales Comerciales Atacames	11,976.02	
1.2.1.02.	TOTAL CONSTRUCCIONES EN CURSO		46,170.71
1.2.1.	TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION		1,046,170.71
1.2.2.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
1.2.2.01.	INMUEBLES GALPONES		
1.2.2.01.03	Inmuebles Galpon Aves Postura	280,000.00	
1.2.2.01.	TOTAL INMUEBLES GALPONES		280,000.00
1.2.2.02.	MUEBLES Y ENSERES		
1.2.2.02.01	Muebles y Enseres	250.00	
1.2.2.02.	TOTAL MUEBLES Y ENSERES		250.00
1.2.2.03.	EQUIPO DE OFICINA		
1.2.2.03.01	Equipo de Oficina	214.28	
1.2.2.03.	TOTAL EQUIPO DE OFICINA		214.28
1.2.2.04.	EQUIPO DE COMPUTO SOFTWARE		
1.2.2.04.01	Equipo Computacion Software	1,200.00	
1.2.2.04.	TOTAL EQUIPO DE COMPUTO SOFTWARE		1,200.00
1.2.2.05.	VEHICULOS		
1.2.2.05.03	Vehiculos Granja Huevos Postura	1,359.41	
1.2.2.05.	TOTAL VEHICULOS		1,359.41
1.2.2.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO		
1.2.2.06.01	Maquinaria y Equipo Balanceados	5,000.00	
1.2.2.06.03	Maquinaria y Equipo Aves Postura	193,370.00	
1.2.2.06.	TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO		198,370.00
1.2.2.	TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		481,393.69
1.2.4.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS		
1.2.4.01.	(-) DEP. ACML. INMUEBLES GALPONES		
1.2.4.01.03	(-)Dep. Acml. Inmuebles Aves Postura	-13,999.92	
1.2.4.01.	TOTAL (-) DEP. ACML. INMUEBLES GALPONES		-13,999.92
1.2.4.02.	(-) DEP. ACML. MUEBLES Y ENSERES		
1.2.4.02.01	(-) Dep. Acml. Muebles Enseres	-24.96	
1.2.4.02.	TOTAL (-) DEP. ACML. MUEBLES Y ENSERES		-24.96
1.2.4.04.	(-) DEP. ACML. EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y		
1.2.4.04.01	(-) Dep. Acml. Equipo de Computo y Software	-400.08	
1.2.4.04.	TOTAL (-) DEP. ACML. EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y		-400.08
1.2.4.06.	(-) DEP. ACML. MAQUINARIA, EQUIPO E		
1.2.4.06.03	(-) Dep. Acml. Maquinaria y Equipo Aves Postura	-19,337.04	
1.2.4.06.	TOTAL (-) DEP. ACML. MAQUINARIA, EQUIPO E		-19,337.04
1.2.4.	TOTAL DEPRECIACIONES ACUMULADAS		-33,762.00
1.2.	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		1,493,802.40

1.4.	ACTIVOS BIOLÓGICOS			
1.4.1.	ACTIVOS BIOLÓGICOS GRANJA AVES			
1.4.1.01.	ACTIVOS BIOLÓGICOS AVES LEVANTE			
1.4.1.01.04	Activo Biológico Aves Levante Lote#2501	62,945.62		
1.4.1.01.	TOTAL ACTIVOS BIOLÓGICOS AVES LEVANTE		62,945.62	
1.4.1.	TOTAL ACTIVOS BIOLÓGICOS GRANJA AVES			62,945.62
1.4.2.	ACTIVOS BIOLÓGICOS POSTURA			
1.4.2.05.	ACTIVOS BIOLÓGICOS POSTURA GALPON 07 LOTE			
1.4.2.05.01	Activo Biológico Aves Postura Galpon 07 Lote #765	240,602.72		
1.4.2.05.02	(-) Mortalidad Act. Bio. Aves Postura Galpon 07 Lo	-12,936.00		
1.4.2.05.03	(-) Amort. Acum. Act. Bio. Aves Postura Galpon 07	-105,747.04		
1.4.2.05.06	(+) Incremento Act. Bio. Aves Postura Galpon 07 L	33,817.12		
1.4.2.05.	TOTAL ACTIVOS BIOLÓGICOS POSTURA GALPON 07		155,736.80	
1.4.2.08.	ACTIVOS BIOLÓGICO AVES POSTURA GALPON 04			
1.4.2.08.01	Activo Biológico Aves Postura Galpon 04 Lote#1978	62,214.71		
1.4.2.08.02	(-) Mortalidad Act. Bio. Aves Postura Galpon 04 Lot	-1,652.14		
1.4.2.08.03	(-) Amort. Acum. Act. Bio. Aves Postura Galpon 04 L	-17,896.64		
1.4.2.08.	TOTAL ACTIVOS BIOLÓGICO AVES POSTURA		42,665.93	
1.4.2.09.	ACTIVO BIOLÓGICO AVES POSTURA GALPON 05			
1.4.2.09.01	Activo biológico Aves Postura Galpon 05 Lote#1978	99,752.76		
1.4.2.09.02	(-) Mortalidad Act. Bio. Aves Postura Galpon 05 Lo	-2,653.56		
1.4.2.09.03	(-) Amort. Acum. Act. Bio. Aves Postura Galpon 05	-28,706.08		
1.4.2.09.	TOTAL ACTIVO BIOLÓGICO AVES POSTURA GALPON		68,393.12	
1.4.2.10.	ACTIVO BIOLÓGICO AVES POSTURA GALPON08			
1.4.2.10.01	Activo Biológico Aves Postura Galpon08 Lote#22101	241,307.00		
1.4.2.10.02	(-) Mortalidad Act. Bio. Aves Postura Galpon 08 Lot	-404.35		
1.4.2.10.03	(-) Amort. Acum. Act. Bio. Aves Postura Galpon 08	-24,851.40		
1.4.2.10.	TOTAL ACTIVO BIOLÓGICO AVES POSTURA		216,051.25	
1.4.2.	TOTAL ACTIVOS BIOLÓGICOS POSTURA			482,847.10
1.4.	TOTAL ACTIVOS BIOLÓGICOS			545,792.72
1.5.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			
1.5.1.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			
1.5.1.01.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			
1.5.1.01.01	Activos por Impuestos Diferidos Jubilacion	527.99		
1.5.1.01.03	Activos por Impuestos Diferidos Facturas	2,627.52		
1.5.1.01.	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		3,155.51	
1.5.1.	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			3,155.51
1.5.	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			3,155.51
1.	TOTAL ACTIVO			2,458,152.24

2.				
2.1.				2,458,152.24
2.1.1.	PASIVO			
2.1.1.01.	PASIVO CORRIENTE O CORTO PLAZO PROVEEDORES NACIONALES			
	PROVEE. RELACIONADOS LOCALES			
2.1.1.01.01	Proveedores Relacionados Locales	-175,942.43		
2.1.1.01.02	Proveedores Cartera Relacionados Locales Pichincha	-17,550.00		
2.1.1.01.04	Proveedores Cartera Relacionados Locales Austro	-94,301.28		
2.1.1.01.	TOTAL PROVEE. RELACIONADOS LOCALES		-287,793.71	
2.1.1.02.	PROVEE. NO RELACIONADOS LOCALES			
2.1.1.02.01	Proveedores NO Relacionados Locales	-100,065.08		
2.1.1.02.	TOTAL PROVEE. NO RELACIONADOS LOCALES		-100,065.08	
2.1.1.	TOTAL PROVEEDORES NACIONALES			-387,858.79
2.1.3.	ACREEDORES			
2.1.3.01.	ACREEDORES FINANCIEROS			
2.1.3.01.03	Prestamo Tarjeta de Credito	-369.99		
2.1.3.01.04	Sobregiro Bancario Austro	-63,217.56		
2.1.3.01.05	Sobregiro Bancario Pichincha	-14,862.54		
2.1.3.01.	TOTAL ACREEDORES FINANCIEROS		-78,450.09	
2.1.3.02.	ACREEDORES PATRIMONIALES			
2.1.3.02.01	Prestamos Gutierrez Altamirano Dunquer Daniel	-49,626.10		
2.1.3.02.	TOTAL ACREEDORES PATRIMONIALES		-49,626.10	
2.1.3.	TOTAL ACREEDORES			-128,076.19
2.1.4.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS			
2.1.4.01.	ACREEDORES IESS			
2.1.4.01.03	Fondo Reserva por Pagar	-85.83		
2.1.4.01.04	Prestamos IESS por Pagar	-73.98		
2.1.4.01.05	IESS Por Pagar	-1,601.27		
2.1.4.01.	TOTAL ACREEDORES IESS		-1,761.08	
2.1.4.02.	ACREEDORES LABORALES			
2.1.4.02.01	Sueldos por Pagar	-2,208.79		
2.1.4.02.02	Decimo Tercero por Pagar	-546.87		
2.1.4.02.03	Decimo Cuarto por Pagar	-1,735.42		
2.1.4.02.04	Vacaciones Por pagar	-1,906.16		
2.1.4.02.08	Utilidades por Pagar	-18,396.98		
2.1.4.02.	TOTAL ACREEDORES LABORALES		-24,794.22	
2.1.4.03.	ACREEDORES FISCALES			
2.1.4.03.04	IVA por Pagar	-0.75		
2.1.4.03.06	Impuesto a la Renta Por Pagar Empresa	-8,432.02		
2.1.4.03.	TOTAL ACREEDORES FISCALES		-8,432.77	
2.1.4.	TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS			-34,988.07
2.1.7.	PROVISIONES			
2.1.7.99.	Otras Provisiones			
2.1.7.99.01	Provision Activos Fijos	-10,510.07		
2.1.7.99.	TOTAL Otras Provisiones		-10,510.07	
2.1.7.	TOTAL PROVISIONES			-10,510.07
2.1.9.	OTROS PASIVOS CORRIENTES			
2.1.9.01.	ANTICIPO CLIENTES			
2.1.9.01.07	Anticipo Clientes Trujillo Pallo Jeremy	-4.00		
2.1.9.01.08	Anticipo Clientes Espin Carmela	-43.00		
2.1.9.01.	TOTAL ANTICIPO CLIENTES		-47.00	
2.1.9.	TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES			-47.00
2.1.	TOTAL PASIVO CORRIENTE O CORTO PLAZO			-561,480.12

2.2.	PASIVO NO CORRIENTE				
2.2.1.	OBLIGACIONES LARGO PLAZO				
2.2.1.02.	ACREEDORES FINANCIEROS LARGO PLAZO				
2.2.1.02.01	Prestamos Financieros Pichincha Largo Plazo # 04251	-90,416.76			
2.2.1.02.04	Prestamo Financiero Bco. Austro 60001400856	-214,202.43			
2.2.1.02.05	Prestamo Financiero bco Pichincha 440277100	-235,765.25			
2.2.1.02.06	Prestamo Financiero Largo Plazo #466159900	-99,522.42			
2.2.1.02.	TOTAL ACREEDORES FINANCIEROS LARGO PLAZO		-639,906.86		
2.2.1.03.	ACREEDORES PATRIMONIALES LARGO PLAZO				
2.2.1.03.01	Prestamos LP Daniel Gutierrez (Terreno)	-580,000.00			
2.2.1.03.02	Prestamos LP Daniel Gutierrez (Prestamos)	-145,949.95			
2.2.1.03.	TOTAL ACREEDORES PATRIMONIALES LARGO		-725,949.95		
2.2.1.04.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO				
2.2.1.04.01	Cuentas Por Pagar Largo Plazo Vasconez Carlos	-380,000.00			
2.2.1.04.	TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO		-380,000.00		
2.2.1.	TOTAL OBLIGACIONES LARGO PLAZO			-1,745,856.81	
2.2.3.	OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO				
2.2.3.03.	PROVISIONES A LARGO PLAZO				
2.2.3.03.01	Provisiones para Jubilacion Patronal	-1,096.95			
2.2.3.03.02	Provisiones para Desahucio	-1,015.00			
2.2.3.03.	TOTAL PROVISIONES A LARGO PLAZO		-2,111.95		
2.2.3.	TOTAL OTROS PASIVOS A LARGO PLAZO			-2,111.95	
2.2.	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			-1,747,968.76	
2.	TOTAL PASIVO			-2,309,448.88	-2,309,448.88
3.	PATRIMONIO				
3.1.	CAPITAL				
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL				
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL				
3.1.1.01.01	Capital Suscrito Gutierrez Altamirano Dunquer Dani	-28,500.00			
3.1.1.01.02	Capital Suscrito Gutierrez Martinez Dunquer David	-1,500.00			
3.1.1.01.	TOTAL CAPITAL SOCIAL		-30,000.00		
3.1.1.	TOTAL CAPITAL SOCIAL			-30,000.00	
3.1.	TOTAL CAPITAL			-30,000.00	
3.2.	RESERVA				
3.2.1.01.	RESERVAS RESERVAS				
3.2.1.01.01	Reserva Legal	-2,406.52			
3.2.1.01.	TOTAL RESERVAS		-2,406.52		
3.2.1.	TOTAL RESERVAS			-2,406.52	
3.2.	TOTAL RESERVA			-2,406.52	
3.3.	RESULTADOS				
3.3.1.	RESULTADOS ACUMULADOS AÑOS ANTERIORES				
3.3.1.01.	UTILIDADES				
3.3.1.01.02	Utilidades Acumuladas Año 2021	-45,723.81			
3.3.1.01.	TOTAL UTILIDADES		-45,723.81		
3.3.1.	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS AÑOS			-45,723.81	
3.3.	TOTAL RESULTADOS			-45,723.81	
3.5.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES				
3.5.1.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES				
3.5.1.02.	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES				
3.5.1.02.01	Ganancias y Pérdidas Actuariales Acumuladas	956.17			
3.5.1.02.	TOTAL GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES		956.17		
3.5.1.	TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES			956.17	
3.5.	TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES			956.17	
	RESULTADO DEL PERIODO	-71,529.20			
3.	TOTAL PATRIMONIO				-77,174.16

Fuente: Empresa Gutmalgranjalapaz Cía. Ltda.

**Tabla 9.** Estado de Resultados de la avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda.

GUTMALGRANJALAPAZ CIA LTDA RUC:1891803393001		
ESTADO DE RESULTADOS Al: 31/12/2022		
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	Saldo
4	INGRESOS	
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	
4.1.1.	VENTAS	
4.1.1.01.	VENTAS 0%	
4.1.1.01.01.	VENTAS 0% NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	
4.1.1.01.01.01	Ventas Materia Prima	-3,390.00
4.1.1.01.01.02	Ventas Suministros	-29.93
4.1.1.01.01.	TOTAL VENTAS 0% NO PRODUCIDOS POR LA	-3,419.93
4.1.1.01.02.	VENTAS 0% PRODUCCION	
4.1.1.01.02.01	Ventas Prod.Term. Balanceado	-137.50
4.1.1.01.02.02	Ventas Prod. Term. Huevos	-2,837,108.15
4.1.1.01.02.03	Venta Prod. Term. Ave	-159,553.50
4.1.1.01.02.	TOTAL VENTAS 0% PRODUCCION	-2,996,799.15
4.1.1.01.	TOTAL VENTAS 0%	-3,000,219.08
4.1.1.02.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN VENTAS	
4.1.1.02.01	Descuento en Ventas	440.60
4.1.1.02.02	Devolucion en Ventas	7,598.00
4.1.1.02.	TOTAL DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN	8,038.60
4.1.1.	TOTAL VENTAS	-2,992,180.48
4.1.2.	OTROS INGRESOS OPERACIONALES	
4.1.2.01.	INGRESOS OPERACIONALES	
4.1.2.01.01	Otros Ingresos	-242.19
4.1.2.01.02	Otros Ingresos por Provision Vacaciones	-2,061.83
4.1.2.01.03	Otros Ingresos Operacionales	-10.00
4.1.2.01.05	Otros Ingresos Rol	-14.44
4.1.2.01.06	Otros Ingresos Clientes	-567.80
4.1.2.01.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	-2,896.26
4.1.2.	TOTAL OTROS INGRESOS OPERACIONALES	-2,896.26
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	-2,995,076.74
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES	
4.2.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES	
4.2.1.01.	INGRESOS FINANCIEROS	
4.2.1.01.02	Intereses Ganados Cta Ahorros	-2.61
4.2.1.01.	TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-2.61
4.2.1.	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	-2.61
4.2.	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	-2.61
4	TOTAL INGRESOS	-2,995,079.35
		-2,995,079.35
5	COSTOS	
5.1.	COSTOS DE PRODUCCION	
5.1.1.	COSTOS DE PRODUCCION	
5.1.1.01.	COSTOS DE PRODUCCION	
5.1.1.01.01.	COSTOS DE VENTAS	
5.1.1.01.01.01	Costo Vta. Materia Prima	3,355.17
5.1.1.01.01.02	Costo Vta. Suministros	16.96
5.1.1.01.01.	TOTAL COSTOS DE VENTAS	3,372.13
5.1.1.01.	TOTAL COSTOS DE PRODUCCION	3,372.13

5.1.1.02.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN COMPRAS		
5.1.1.02.01	Descuento en Compras	-3,656.34	
5.1.1.02.02	Devoluciones en Compras	-256.16	
5.1.1.02.	TOTAL DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN		-3,912.50
5.1.1.	TOTAL COSTOS DE PRODUCCION		-540.37
5.1.2.	COSTOS DE PRODUCCION		
5.1.2.01.	COSTOS DE PRODUCCION		
5.1.2.01.01.	COSTOS DE PRODUCCION		
5.1.2.01.01.01	Costo de Produccion Prod. Term. Balanceado	70,100.59	
5.1.2.01.01.02	Costo de Produccion Prod. Term. Huevos	2,476,965.03	
5.1.2.01.01.04	Costo de Produccion Aves Descarte	167,933.13	
5.1.2.01.01.	TOTAL COSTOS DE PRODUCCION		2,714,998.75
5.1.2.01.	TOTAL COSTOS DE PRODUCCION		2,714,998.75
5.1.2.	TOTAL COSTOS DE PRODUCCION		2,714,998.75
5.1.	TOTAL COSTOS DE PRODUCCION		2,714,458.38
5.2.1.02.01	Costo Post. Sueldos	21,162.72	
5.2.1.02.02	Costo Post. Horas Extras	42.00	
5.2.1.02.05	Costo Post. Uniformes	356.26	
5.2.1.02.07	Costo Post. Decimo Tercer Sueldo	1,767.06	
5.2.1.02.08	Costo Post. Decimo Cuarto Sueldo	1,731.96	
5.2.1.02.09	Costo Post. Vacaciones	883.32	
5.2.1.02.11	Costo Post. Fondo de Reserva	711.69	
5.2.1.02.12	Costo Post. Aporte Patronal	2,576.46	
5.2.1.02.14	Costo Post. Provision Desahucio	649.61	
5.2.1.02.16	Costo Post. Incentivos de Produccion	223.70	
5.2.1.02.99	Liq. Postura Personal	-30,104.78	
5.2.1.03.01	Costo Post. Depreciacion Galpones	13,999.92	
5.2.1.03.06	Costo Post. Depreciacion Maquinaria y Equipo	19,337.04	
5.2.1.03.08	Costo Post. Honorarios Profesionales y Dietas	928.57	
5.2.1.03.10	Costo Post. Mantenimiento y Reparaciones	11,742.60	
5.2.1.03.11	Costo Post. Combustibles	2,075.10	
5.2.1.03.12	Costo Post. Promocion y Publicidad	320.00	
5.2.1.03.13	Costo Post. Suministros y Materiales	11,378.36	
5.2.1.03.14	Costo Post. Transporte	8,361.77	
5.2.1.03.15	Costo Post. Refrigerio Personal	3,447.42	
5.2.1.03.17	Costo Post. de Seguridad (camaras)	1,566.00	
5.2.1.03.21	Costo Post. Mantenimiento Vehiculos	485.25	
5.2.1.03.22	Costo Post. Tratamientos y Medicamentos	10,222.81	
5.2.1.03.24	Costo Post. Informes Ambientales	177.78	
5.2.1.03.26	Costo Post. C.T. Iva No utilizado	9,849.65	
5.2.1.03.27	Costo Post. Intereses Bancario Pichincha	1,061.11	
5.2.1.03.41	Costo Post. Suministros y Materiales Galpon 01	9,472.11	
5.2.1.03.43	Costo Post. Suministros y Materiales Galpon 04	5,128.12	
5.2.1.03.44	Costo Post. Suministros y Materiales Galpon 05	8,038.47	
5.2.1.03.45	Costo Post. Suministros y Materiales Galpon 06	5,761.47	
5.2.1.03.46	Costo Post. Suministros y Materiales Galpon 07	18,608.19	
5.2.1.03.48	Costo Post. Suministros y Materiales Galpon 08	12,684.31	
5.2.1.03.59	Costo Post. Serv. Contribucion Reembolso AFAI	2,611.11	
5.2.1.03.80	Costo Post. Amort. Aves de Postura Galpon 05	28,706.08	
5.2.1.03.82	Costo Post. Mortalidad Aves Galpon 02	5,948.44	
5.2.1.03.84	Costo Post. Mortalidad Aves Galpon 04	1,652.14	
5.2.1.03.85	Costo Post. Mortalidad Aves Galpon 05	2,916.14	

5.2.1.03.86	Costo Post. Mortalidad Aves Galpon 06	7,104.53	
5.2.1.03.87	Costo Post. Mortalidad Aves Galpon 07	7,482.00	
5.2.1.03.88	Costo Post. Agasajo Empleado	179.94	
5.2.1.03.89	Costo Post. Mortalidad Aves Galpon 08	21,890.35	
5.2.1.03.90	Costo Post. Amort. Aves de Postura Galpón 08	58,877.82	
5.2.1.03.92	Costo Post. Amort. Aves de Postura Galpon 02	21,169.26	
5.2.1.03.94	Costo Post. Amort. Aves de Postura Galpon 04	17,896.64	
5.2.1.03.97	Costo Post. Amort. Aves de Postura Galpon 07	45,320.16	
5.2.1.03.98	Costo Post. Amort. Aves de Postura Galpón 06	13,708.26	
5.2.1.03.99	Liq. Postura General	-390,108.92	
5.3.1.02.01.01	Costo Bal. Sueldos	5,196.84	
5.3.1.02.01.07	Costo Bal. Decimo Tercer Sueldo	433.06	
5.3.1.02.01.08	Costo Bal. Decimo Cuarto Sueldo	424.96	
5.3.1.02.01.09	Costo Bal. Vacaciones	216.48	
5.3.1.02.01.10	Costo Bal. Refrigerio Personal	256.14	
5.3.1.02.01.11	Costo Bal. Fondo de Reserva	252.49	
5.3.1.02.01.12	Costo Bal. Aporte Patronal	631.42	
5.3.1.02.01.99	Liq.Real Costos Balanc.Personal	-7,411.39	
5.3.1.03.01.10	Costo Bal. Mantenimiento y Reparaciones	85.00	
5.3.1.03.01.11	Costo Bal. Combustibles	10,921.05	
5.3.1.03.01.14	Costo Bal. Transporte	46,230.31	
5.3.1.03.01.23	Costo Bal. Estibaje Materia Prima	72.00	
5.3.1.03.01.25	Costo Bal. Intereses Terceros No Relacionados	3,200.00	
5.3.1.03.01.26	Costo Bal. Aporte FABAT	600.00	
5.3.1.03.01.30	Costo Bal. Mantenimiento y Reparaciones Veh	66.96	
5.3.1.03.01.32	Costo Bal. C.T. Iva no Utilizado	1,354.73	
5.3.1.03.01.98	Liq.Costos Estimados Balanc.CIF	-62,530.05	
5.4.2.01.01.01	Costos Lev. Sueldos Sectoriales	4,763.77	
5.4.2.01.01.02	Costos Lev. Horas Extras	503.00	
5.4.2.01.01.05	Costos Lev. Decimo Tercer Sueldo	438.91	
5.4.2.01.01.06	Costos Lev. Decimo Cuarto Sueldo	389.54	
5.4.2.01.01.07	Costos Lev. Vacaciones	219.45	
5.4.2.01.01.08	Costos Lev. Refrigerio Diario Personal	256.14	
5.4.2.01.01.09	Costos Lev. Fondo de Reserva	438.69	
5.4.2.01.01.10	Costos Lev. Aporte Patronal	639.86	
5.4.2.01.01.99	Liq. MOD Levante	-7,649.36	
5.4.3.01.01.10	Costo Lev. Mantenimiento y Reparaciones	1,150.00	
5.4.3.01.01.11	Costo Lev. Combustibles	632.27	
5.4.3.01.01.13	Costo Lev. Suministros y Materiales	6,450.55	
5.4.3.01.01.14	Costo Lev. Transporte	3,159.06	
5.4.3.01.01.22	Costo Lev. Tratamientos y Medicamentos	4,532.97	
5.4.3.01.01.24	Costo Lev. C.T. Iva no Utilizado	880.37	
5.4.3.01.01.99	Liq. CIF Levante	-16,805.22	
5	TOTAL COSTOS		2,714,458.38
			2,714,458.38

6	EGRESOS		
6.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS		
6.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
6.1.1.01.	GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO		
6.1.1.01.01	Gastos Sueldos Sectorial Administrativo	50,516.03	
6.1.1.01.03	Gastos Alimentacion Personal Administrativo	186.65	
6.1.1.01.07	Gastos Decimo Tercer Sueldo Administrativo	3,220.86	
6.1.1.01.08	Gastos Decimo Cuarto Sueldo Administrativo	1,678.12	
6.1.1.01.09	Gastos Vacaciones Administrativo	1,604.87	
6.1.1.01.10	Gastos Refrigerio Diario Personal Administrativ	256.15	
6.1.1.01.11	Gastos Fondo de Reserva Administrativo	1,465.51	
6.1.1.01.12	Gastos Aporte Patronal Administrativo	4,679.80	
6.1.1.01.16	Gasto Tiempo Parcial IESS	317.45	
6.1.1.01.	TOTAL GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO		63,925.44
6.1.1.02.	GASTO GENERAL ADMINISTRATIVOS		
6.1.1.02.01	Gastos Deprec. Inmuebles Oficinas y Comedor	158.81	
6.1.1.02.02	Gastos Deprec. Muebles y Enseres	24.96	
6.1.1.02.04	Gastos Deprec. Equipo de Computo	450.08	
6.1.1.02.07	Gastos Honorarios Profesionales Seguridad y Sa:	446.44	
6.1.1.02.08	Gastos Honorarios Profesionales Contador	9,600.00	
6.1.1.02.09	Gastos Honorarios Profesionales Estudio Actuar	133.93	
6.1.1.02.10	Gastos Honorarios Profesionales Auditor	900.00	
6.1.1.02.14	Gastos Suministros Computacion	104.38	
6.1.1.02.17	Gastos Seguros y Reaseguros	657.68	
6.1.1.02.18	Gastos Gestion Administrativo	198.00	
6.1.1.02.26	Gastos Mantenimiento Sistema FENIX	466.04	
6.1.1.02.27	Gastos Iva Pagado no Utilizado	3,012.48	
6.1.1.02.41	Gastos Suministros y Materiales	792.55	
6.1.1.02.43	Gastos Trabajadores (comedor)	4.00	
6.1.1.02.45	Gastos Hospedaje	35.71	
6.1.1.02.47	Gastos Honorarios Profesionales Reglamento	178.57	
6.1.1.02.50	Gastos Honorarios Notaria	917.84	
6.1.1.02.54	Gasto Deterioro Cuentas Incobrables	31.70	
6.1.1.02.56	Gasto Seguro Desgravamen	1,818.25	
6.1.1.02.70	Gastos Imp. Municipal Predios-Patentes	105.03	
6.1.1.02.75	Gastos Multas e Intereses SRI	28.87	
6.1.1.02.80	Gastos Provision Jubilacion Patronal No Deducit	378.10	
6.1.1.02.81	Gastos Provision Desahucion No Deducible	478.07	
6.1.1.02.86	Gastos Honorarios Abogado	250.00	
6.1.1.02.90	Gasto ND Baja de Deterioro de Cuentas Incobra	7,324.69	
6.1.1.02.91	Gastos No Deducible Varios	189.19	
6.1.1.02.93	Gastos Agua-Luz-Telefono Bodegas Atacames	225.48	
6.1.1.02.	TOTAL GASTO GENERAL ADMINISTRATIVOS		28,910.85
6.1.1.	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		92,836.29
6.1.	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS		92,836.29

6.2.	EGRESOS NO OPERACIONALES		
6.2.1.	EGRESOS NO OPERACIONALES		
6.2.1.01.	GASTOS FINANCIEROS		
6.2.1.01.01	Gastos Prestamos Interes Bancarios LOCAL	58,996.50	
6.2.1.01.02	Gasto Interes Mora	132.02	
6.2.1.01.03	Gastos Servicios Bancarios	5,786.79	
6.2.1.01.	TOTAL GASTOS FINANCIEROS		64,915.31
6.2.1.	TOTAL EGRESOS NO OPERACIONALES		64,915.31
6.2.	TOTAL EGRESOS NO OPERACIONALES		64,915.31
6.3.	GASTO IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO		
6.3.1.	GASTO IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO		
6.3.1.01.	GASTO IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO		
6.3.1.01.01	Gasto Impuesto a la Renta Causado Corriente	35,882.14	
6.3.1.01.02	(-) Gasto impuesto a la renta Diferido	-2,938.95	
6.3.1.01.	TOTAL GASTO IMPUESTO A LA RENTA DEL		32,943.19
6.3.1.	TOTAL GASTO IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO		32,943.19
6.3.2.	PARTICIPACION TRABAJADORES EJERCICIO		
6.3.2.01.	PARTICIPACION TRABAJADORES EJERCICIO		
6.3.2.01.01	Participacion Trabajadores Ejercicio	18,396.98	
6.3.2.01.	TOTAL PARTICIPACION TRABAJADORES EJERCICIO		18,396.98
6.3.2.	TOTAL PARTICIPACION TRABAJADORES EJERCICIO		18,396.98
6.3.	TOTAL GASTO IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO		51,340.17
6	TOTAL EGRESOS		209,091.77
7	Resultado del Período :	71,529.20	

Fuente: Empresa Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda.

## 5.5 Costos de producción

### 5.5.1 Primera Fase: Aves de levante

La Compañía inicia el año 2022 con inventario Inicial de Aves, de acuerdo a la tabla 10:

**Tabla 10.** *Inventario inicial año 2022*

Raza	Unidad	P.U	Precio Total
Hy Line	85.457	0,9900	84.602,49
Loho Man	38.973	0,9900	38.583,33
<b>TOTAL</b>			<b>123.185,82</b>

*Nota:* Se evidencia los inventarios de aves que inicia el año 2022

La Compañía realiza la Adquisición de Aves BB a sus proveedores Incubadora Andina Incubandina Sociedad Anonima y Hy Line Ecuador S.A. el 11/04/2022 y 17/11/2022 de manera respectiva, de acuerdo la tabla 11.

**Tabla 11.** *Inventario inicial aves BB y aves de levante*

<b>Raza</b>	<b>Unidad</b>	<b>P.U</b>	<b>Precio Total</b>
Hy Line	34.053	0,9900	33.712,00
Loho Man	40.700	0,9900	40.293,00
<b>TOTAL</b>			<b>74.005,00</b>

*Nota:* Se evidencia los inventarios de aves que inicia el año 2022

En la tabla 12 se determina los saldos iniciales más las adquisiciones nuevas de Aves BB, el stock de Aves se actualiza, de acuerdo al siguiente cuadro;

**Tabla 12.** *Total, aves de postura*

<b>Raza</b>	<b>Unidad</b>	<b>P. U</b>	<b>Precio Total</b>
Hy Line	119.510	0,9900	118.314,49
Loho Man	79.673	0,9900	78.876,33
<b>TOTAL</b>			<b>197.190,82</b>

*Nota:* se evidencia el total de las aves en la fase de postura que mantiene la avícola.

A continuación, se detallan cuáles fueron los costos que se incurrieron en los Activos Biológicos, mismos que van desde la adquisición de las aves BB hasta su crecimiento en la semana 19, momento en el que los Activos se venderán o pasarán a la fase de Postura; En los siguientes cuadros se adjunta un detalle de los costos:

### **5.5.1.1 Materia Prima**

Los costos incurridos en la materia prima para esta fase esta la alimentación, y las medicinas correspondientes a la fase de crecimiento y levante, denominado Bioalimentar; 1-3 Semanas, Etapa 1; 4-10 Semanas Etapa 2; 11-19 Semanas, detalladas en la tabla 13.

**Tabla 13.** *Materia Prima: Alimentación*

<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Medida</b>	<b>Precio Unit.</b>	<b>Precio Total</b>
Bioalimentar 1-3	1.975	Sacos de 40 KG	28,00	55.287,82
Balanceada etapa 1	4.170	Sacos de 40 KG	25,00	104.240,22
Balanceada etapa 2	3.000	Sacos de 40 KG	27,00	81.000,00
<b>TOTAL</b>				<b>240.528,04</b>

*Nota:* Se describe la cantidad de materia prima balanceado para las aves.

Con respecto a las medicinas y medicamentos que se utiliza en esta fase, la empresa utiliza los siguientes insumos para prevención de enfermedades de las aves, costos que están detallados en la tabla 14.

## **Medicinas**

- **Toxy Dry 1kg** es un producto desinfectante en polvo que se utiliza para controlar y prevenir enfermedades causadas por bacterias y hongos
- **Ramaj Fom** es un aditivo para alimentos balanceados diseñado para mejorar la salud intestinal y promover un mejor rendimiento en las aves.
- **Avimin 1kg** es un suplemento vitamínico y mineral utilizado para complementar la dieta de las aves y garantizar una nutrición adecuada.

### **Vacunas**

- **Marek** La enfermedad de Marek es una enfermedad viral altamente contagiosa que afecta a las aves, especialmente a las gallinas ponedoras y a los pollos de engorde
- **Laringo** La laringotraqueitis infecciosa aviar es una enfermedad respiratoria causada por un herpesvirus que afecta a las aves de corral
- **Coriza** El coriza infeccioso aviar es una enfermedad bacteriana que afecta a las aves de corral, causando síntomas como secreción nasal, hinchazón facial, inflamación de los senos nasales y pérdida de peso.
- **Vacuna Laryno:** Esta vacuna está destinada a prevenir la laringotraqueitis infecciosa aviar (LTI), una enfermedad altamente contagiosa en las aves que afecta las vías respiratorias superiores, especialmente la tráquea y la laringe.
- **Edoxyveto:** Esta vacuna suele estar dirigida a proteger contra la enfermedad de Newcastle, también conocida como paramixovirus aviar.
- **Adenipravac:** Esta vacuna generalmente se utiliza para prevenir la enfermedad de la bolsa de Fabricio, también conocida como adenovirus aviar.
- **Newcastle-Hepatitis:** Esta es una vacuna combinada que protege contra la enfermedad de Newcastle, como se mencionó anteriormente, y la hepatitis infecciosa aviar (IAH), otra enfermedad viral que afecta el hígado.

**Tabla 14.** *Materia Prima: Vacunas*

<b>Descripción</b>	<b>Medida</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio U.</b>	<b>Precio T.</b>	
<b>Medicinas</b>					
Toxy Dry 1kg		Kg.	130	3,53	456,97
Ramaj Fom		Kg.	95	20,00	1.900,00
Avimin 1kg		Kg.	180	14,00	2.520,00
<b>Total, Medicinas</b>					
<b>Vacunas</b>					
Marek		0.1 ml	180	3,00	540,00
Laringo		0.1 ml	180	7,50	1.350,00
Coriza		0.1 ml	60	12,00	720,00
Hipreaviar		0.1 ml	35	10,70	374,50
Vacuna Laryno		0.1 ml	28	60,00	1.680,00
Edoxyveto		0.1 ml	25	5,00	125,00
Adenipravac		0.1 ml	20	8,29	165,80
Newcastle -hepatitis		0.1 ml	16	51,00	816,00
<b>Total, Vacunas</b>					
<b>TOTAL</b>					<b>10.648,27</b>

*Nota:* La tabla enlista las vacunas que se utiliza en la producción.

### **5.5.1.2 Mano de Obra**

Para el cuidado de las Aves o del Galpón es necesario contar con personal, por lo que se incurre en Costos de Trabajadores, especificada en la tabla 15.

La empresa ha registrado los siguientes rubros de costos del personal que trabaja en el Campo los rubros se distribuyen en Sueldos sectoriales, Horas Extras, Décimo Tercero, Décimo Cuarto, Vacaciones, Refrigerios, Fondos de reserva, Aporte Patronal.

**Tabla 15.** *Mano de Obra*

---

**Año 2022 SUELDOS Y SALARIOS**

---

**MANO DE OBRA****ENERO**

---

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>INGRESO ANUAL</b>
5.4.2.01.01.01	Costos Lev. Sueldos Sectoriales	1.870,76
5.4.2.01.01.02	Costos Lev. Horas Extras	392,00
5.4.2.01.01.05	Costos Lev. Décimo Tercer Sueldo	155,90
5.4.2.01.01.06	Costos Lev. Décimo Cuarto Sueldo	150,00
5.4.2.01.01.07	Costos Lev. Vacaciones	77,95
5.4.2.01.01.09	Costos Lev. Fondo de Reserva	155,83
5.4.2.01.01.10	Costos Lev. Aporte Patronal	227,30
<b>TOTAL</b>		<b>3.029,74</b>

---

*Nota:* La empresa ha registrado los siguientes rubros de costos del personal que trabaja en el Campo los rubros se distribuyen en Sueldos sectoriales, Horas Extras, Décimo Tercero, Décimo Cuarto, Vacaciones, Refrigerios, Fondos de reserva, Aporte Patronal.

Por consiguiente, en la tabla 16, se puede observar el rol de pagos que se ha realizado para determinar la mano de obra en la avícola, la misma que contaba con 4 trabajadores para el área de campo/producción. El sueldo que posee es de \$467,71 para todos sus obreros.

**Tabla 16. Rol de pagos**

AVÍCOLA GUTMALGRANJALAPAZ CIA. LTDA.											
PERIODO: 2022											
INGRESOS											
N°	FECHA DE INGRESO	CARGO	SUELDO BASICO	DÍAS LABORADOS	SUELDO	OTROS INGRESOS Liquidación	HORAS EXTRAS	FONDOS DE RESERVA	DECIMO TERCERO MENSUAL	DECIMO CUARTO MENSUAL	TOTAL INGRESOS
1	12/4/2021	TRABAJADRO LABORES DE CAMPO, AVICOLA	467,71	30	467,71		80,00	38,98	38,98	37,50	663,16
2	14/3/2021	TRABAJADRO LABORES DE CAMPO, AVICOLA	467,71	30	467,71		82,00	38,98	38,98	37,50	665,16
3	24/7/2021	TRABAJADRO LABORES DE CAMPO, AVICOLA	467,71	30	467,71		110,00	38,98	38,98	37,50	693,16
4	14/3/2021	TRABAJADRO LABORES DE CAMPO, AVICOLA	467,63	30	467,63		120,00	38,97	38,97	37,50	703,07
<b>TOTAL GENERAL</b>					<b>1.870,76</b>	-	<b>392,00</b>	<b>155,90</b>	<b>155,90</b>	<b>150,00</b>	<b>2.724,55</b>

<b>BENEFICIOS</b>				<b>DESCUENTOS</b>				
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>FONDOS DE RESERVA ACUM.</b>	<b>APORTE PATRONAL 12.15%</b>	<b>VACACIONES</b>	<b>TOTAL BENEF.TOTAL BENEF.</b>	<b>APORTE INDIVIDUAL IESS 9,45%</b>	<b>ANTICIPO PRESTAMOS</b>	<b>TOTAL DESCUENTOS</b>	<b>LIQUIDO A RECIBIR</b>
663,16		56,83	19,49	776,98	44,20		44,20	<b>618,96</b>
665,16		56,83	19,49	778,98	44,20		44,20	<b>620,96</b>
693,16		56,83	19,49	806,98	44,20		44,20	<b>648,96</b>
703,07		56,82	19,48	816,87	44,19		44,19	<b>658,88</b>
<b>2.724,55</b>	-	<b>227,30</b>	<b>77,95</b>	<b>3.179,80</b>	<b>176,79</b>	-	<b>176,79</b>	<b>2.547,77</b>

*Nota:* Rol de pagos correspondiente a los 4 trabajadores que interviene el proceso de producciones enero 2022.

En la siguiente tabla 17 se detallan aquellos costos indirectos en los que incurrió la empresa, como lo son mantenimiento y reparaciones, combustibles, transporte y del Iva no utilizado.

**Tabla 17.** *Costos Indirectos de Producción*

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>VALOR</b>
5.4.3.01.01.10	Costo Lev. Mantenimiento y Reparaciones	1.150,00
5.4.3.01.01.11	Costo Lev. Combustibles	632,27
5.4.3.01.01.14	Costo Lev. Transporte	3.159,06
5.4.3.01.01.24	Costo Lev. C.T. Iva no Utilizado	880,37
<b>TOTAL</b>		<b>5.821,70</b>

*Nota:* Para el cálculo de los costos indirectos de producción se tomaron en cuenta los mantenimientos y reparaciones, combustibles y del transporte.

### **5.5.1.3 Propiedad planta y equipo de la avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda.**

En la tabla 18 se especifica los equipos necesarios dentro de la avícola, y que es importante para todas las fases del activo biológico.

**Tabla 18.** *Equipo necesario para el cuidado de las Aves*

<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Precio Total</b>
Bandejas	350	3,50	1.225,00
Criadoras	12	20,00	240,00
Bebedores Automáticos	350	14,00	4.900,00
Bebedores Manuales	350	4,50	1.575,00
Comederos	350	7,50	2.625,00
Básculas	8	12,00	96,00
Pacas Cubetas	350	0,67	233,05
Ventiladores	25	35,00	877,50
Jaulas	118	25,00	2.945,25
Fumigadoras	5	54,00	270,00
Mallas y cercas	120	10,00	1.200,00
Materiales Construcción		5.520,00	5.520,00
Material de cama		2.500,00	2.500,00
Otros suministros de Ferretería		1.097,02	1.097,02
<b>Costos de Desinfección</b>			
Amoniaco Cuaternario x	25	71,60	1.790,00
Aviyodox x 5L	35	40,23	1.408,05
Virkons TM 10 kg	20	165,90	3.318,00
<b>TOTAL</b>			<b>31.819,87</b>

*Nota:* En la tabla muestra todos los equipos necesarios en su proceso de producción de los activos biológicos

A continuación, se presenta la hoja de costos en la que se suman todos los costos incurridos en la fase de levante, tanto de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

El saldo final en esta fase fue de \$62.945,62, el mismo que pasa a la siguiente fase de postura. Esta hoja de costos lleva un control de los conceptos de costos realizados por la compañía, los cuales vienen a formar parte del valor del Activo Biológico.

#### 5.5.1.4 Hoja de costas de la fase de levante

**Tabla 19.** Hoja de costos

<b>HOJAS DE COSTOS FASE DE LEVANTE</b>		
<b>Descripción</b>		
	COSTOS	
	AVES BB	74.005,00
(+)	CIF	335,26
(+)	MOD	1.344,20
(+)	MP BALANCEADO	11.894,61
(+)	SUMINISTROS Y MATERIALES	7.168,87
=	TOTAL, COSTO AVES BB	94.747,94
(+)	SALDO INICIAL AVES DE LEVANTE	102.442,88
(+)	CIF	16.469,96
(+)	MOD	6.286,44
(+)	MP BALANCEADO	228.633,43
(+)	PACAS CUBETAS	233,05
(+)	SUMINISTROS Y MATERIALES	29.904,39
=	TOTAL, COSTO AVES DE LEVANTE	478.718,09
(-)	COSTO DE VENTAS	-12.498,00
(-)	TRANSFERENCIA A POSTURA	-403.274,47
	<b>SALDO FINAL AVES DE LEVANTE</b>	<b>62.945,62</b>

*Nota:* Se presenta todos los costos incurridos en la fase de producción, mismo saldo, es transferido a la fase de postura.

Una vez determinados los costos, se actualiza el valor de las Aves, para determinar el nuevo valor del costo unitario, se suman todos los costos y se dividen para el número total de aves. Se determina una ponderación para determinar un porcentaje y calcular el costo unitario, especificadas en las tablas 20.

**Tabla 20.** *Determinación del valor nuevo unitario*

<b>Unidades</b>	<b>Costo Unit.</b>	<b>Precio Total</b>	<b>Porcentaje</b>
119.509,59	2,40	287.230,85	60%
79.673,06	2,40	191.487,24	40%
<b>199.182,65</b>		<b>478.718,09</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Nuevo precio unitario, para la fase de levante.

Se calcula los valores en base al nuevo costo y se multiplica por el total de Aves.

**Tabla 21.** *Calculo en base al nuevo costo*

<b>Raza</b>	<b>Unidad</b>	<b>P. unitario</b>	<b>Precio Total</b>
HY LINE	119.510	2,40	287.230,85
LOHO MAN	79.673	2,40	191.487,24
<b>TOTAL</b>			<b>478.718,09</b>

*Nota:* Por lo tanto, el nuevo costo unitario es de \$2,40 en la fase de levante.

Cuando las aves tienen 20 semanas, la empresa puede optar por 2 opciones, las vende como aves de postura o las transfiere a los galpones para que las aves empiecen por su fase de producción de huevos.

En el año 2022, la empresa realizó la venta de aves, de acuerdo al siguiente cuadro:

**Tabla 22.** *Costo de ventas*

<b>Raza</b>	<b>Unidad</b>	<b>P. unitario</b>	<b>Precio Total</b>
Hy Line	3.093	2,40	7.432,67
Loho Man	2.108	2,40	5.065,33
<b>TOTAL</b>	<b>5.200</b>		<b>12.498,00</b>

*Nota:* Ventas de aves, con el precio unitario de \$2,40

El resto de aves se trasladaron a galpones de postura de acuerdo a la siguiente tabla:

**Tabla 23.** *Transferencia de aves a galpones*

<b>Raza</b>	<b>Unidad</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Precio Total</b>
Aves Producción G08 Lote#22101	100.402	2,40	241.307,00
Aves Producción G04 Lote#1978	25.886	2,40	62.214,71
Aves Producción G05 Lote#1978	41.505	2,40	99.752,76
<b>TOTAL</b>			<b>-403.274,47</b>

*Nota:* En la tabla determina la transferencia de las aves de levante a los galpones de producción

La compañía mantiene el siguiente stock al final del ejercicio:

**Tabla 24.** *Stock de aves de 20 semanas*

<b>Raza</b>	<b>Unidad</b>	<b>P. unitario</b>	<b>Precio Total</b>
Hy Line	16.015	2,4034	38.491,18
Loho Man	10.175	2,4034	24.454,44
<b>TOTAL</b>			<b>62.945,62</b>

*Nota:* Se identifica la cantidad de aves en la semana 20, fase de levante

Al final del ejercicio 2022, la empresa mantiene el costo de \$2.40 por cada gallina de 20 semanas, por lo que desea conocer si el valor de las aves está registrada a un valor razonable.

De acuerdo a los resultados arrojados por las entrevistas realizadas a las 4 avícolas, se ha determinado que el precio unitario frente a mercado activo en esta fase de levante el valor de venta se encuentra a \$2.65, por lo que se determina las diferencias entre el costo y el precio de venta, lo cual se toma en referencia el precio obtenido.

### **5.5.1.5** *Calculo a valor razonable en la etapa de levante*

**Tabla 25.** *Cálculo a valor razonable: etapa de levante*

<b>Unidades</b>	<b>Precio Unit. Costo</b>	<b>Valor Total</b>	<b>Precio Unit. VR</b>	<b>Valor Razonable</b>	<b>Diferencia</b>
16.015	2,40	38.491,18	2,65	42.440,33	3.949,15
10.175	2,40	24.454,44	2,65	26.963,43	2.509,00
<b>TOTAL</b>		<b>62.945,62</b>		<b>69.403,77</b>	<b>6.458,15</b>

*Nota:* En la tabla se identifica el precio estimado en el mercado activo para el cálculo del valor razonable

Por lo tanto, se calcula con el precio estimado referente al mercado activo que en este caso es de \$2,65, dando una diferencia en esta fase de \$6.458,15.

Para ello, una vez obtenido la diferencia frente al valor razonable contra el valor histórico se refleja un ajuste que se debe realizar para los activos biológicos de aves de levante, el mismo que se verá reflejado en los estados de resultados, es decir se ira a la cuenta de ingresos, ya que la empresa no ha estipulado un valor real a sus activos biológicos, lo que conlleva a que está perdiendo utilidad de sus activos.

**Tabla 26.** Asiento de ajuste

<b>Naturaleza</b>	<b>Asiento De Ajuste Valor razonable</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Activo	Activos Biológicas Aves de Levante	6.458,15	
Otros Ingresos	Ganancia por Valor Razonable		6.458,15
<b>V/R Asiento de Ajuste a valor razonable</b>			

*Nota:* Se obtiene un valor de ganancia, lo que afecta a la cuenta de Ingresos en los estados de resultados

### **5.5.2 Segunda Fase: Aves de Postura**

La segunda fase es de postura, lo cual la empresa tiene 4 lotes para esta etapa, y los 3 lotes restantes son de descarte. De igual manera van incurrir los costos para materia prima, mano de obra, y costos indirectos de fabricación, y las depreciaciones realizadas a los equipos que intervienen en el proceso de producción de los activos biológicos.

La empresa comienza con saldos iniciales, con un precio unitario de 2,74, el cual este precio se ha ido acumulando por medio de los costos incurridos en la primera etapa, es decir el ave, para el segundo proceso va a costar mucho más que su costo inicial o posterior.

Por ende, la empresa determina saldos iniciales y la transferencia de Aves de levante a la fase de postura de acuerdo al siguiente la tabla 27. Por ende, el precio para su comercialización ya no será el mismo, debido a que aumentará los costos incurridos por esta fase de postura, ya sea en la alimentación, como lo es el balanceado.

**Tabla 27.** Saldos iniciales de la fase de postura

	<b>Unidad</b>	<b>Precio Unitario</b>	<b>Precio Total</b>
Aves producción G06 lote#1615	23.308	2,74	63.864,50
Aves producción G02 lote #1615-1617	34.386	2,74	94.217,97
Aves producción G07 lote #765	87.811	2,74	240.602,72
Aves producción G08 lote#710	77.878	2,74	213.386,01
<b>TOTAL</b>			<b>612.071,20</b>

*Nota:* En la tabla presenta el precio nuevo unitario, debido a los costos incurridos en la fase de producción.

**Tabla 28.** *Transferencia de costos de la fase de levante a fase de postura*

<b>Raza</b>	<b>Unidad</b>	<b>P.U</b>	<b>Precio Total</b>
Aves producción G08 lote#22101	100.402	2,40	241.307,00
Aves producción G04 lote#1978	25.886	2,40	62.214,71
Aves producción G05 lote#1978	41.505	2,40	99.752,76
<b>TOTAL</b>			<b>403.274,47</b>

*Nota:* Se puede reflejar la transferencia de levante a postura a los galpones 4,5 y 8.

### **5.5.2.1 Materia Prima**

En la fase de postura se incurrieron en los siguientes costos para materia prima, como lo es balanceado para crecimiento y engorde, entre las semanas 20-55, con un costo total de \$33,817.12, determinado en la tabla 29.

**Tabla 29.** *Insumos para la alimentación de aves de postura*

<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Medida</b>	<b>Precio Unit.</b>	<b>Precio Total</b>
Engorde	812	Sacos de 40 KG	25,00	20.290,27
Crecimiento	501	Sacos de 40 KG	27,00	13.526,85
<b>TOTAL</b>				<b>33.817,12</b>

*Nota:* Materia prima utilizada en la fase de levante

Durante el año 2022 se ha calculado la depreciación, así como la mortalidad de las aves, a continuación, se detallan en las siguientes tablas que determinan el costo de depreciación de activos biológicos calculado de enero a diciembre del Año 2022.

### **5.5.2.2 Depreciación de propiedad, planta y equipo**

**Tabla 30.** *Costo de depreciación de las aves*

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>VALOR</b>
5.2.1.03.80	Costo Post. depre. Aves de Postura Galpón 05	28.706,08
5.2.1.03.90	Costo Post. depre. Aves de Postura Galpón 08	58.877,82
5.2.1.03.92	Costo Post. depre. Aves de Postura Galpón 02	21.169,26
5.2.1.03.94	Costo Post. depre. Aves de Postura Galpón 04	17.896,64
5.2.1.03.97	Costo Post. depre. Aves de Postura Galpón 07	45.320,16
5.2.1.03.98	Costo Post. depre. Aves de Postura Galpón 06	13.708,26
<b>TOTAL</b>		<b>185.678,22</b>

*Nota:* El cuadro muestra el costo de depreciación en la etapa de postura para los diferentes galpones.

Para el cálculo del costo de mortandad de Activos Biológicos de enero a diciembre del Año 2022 se realizó por todos los lotes, en total fueron 8 lotes calculados, dando un costo de \$46.993,60.

**Tabla 31.** *Cálculo de mortalidad del ave en los 8 lotes.*

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>VALOR</b>
5.2.1.03.82	Costo Post. Mortalidad Aves Galpón 02	5.948,44
5.2.1.03.84	Costo Post. Mortalidad Aves Galpón 04	1.652,14
5.2.1.03.85	Costo Post. Mortalidad Aves Galpón 05	2.916,14
5.2.1.03.86	Costo Post. Mortalidad Aves Galpón 06	7.104,53
5.2.1.03.87	Costo Post. Mortalidad Aves Galpón 07	7.482,00
5.2.1.03.89	Costo Post. Mortalidad Aves Galpón 08	21.890,35
<b>TOTAL</b>		<b>46.993,60</b>

*Nota:* La tabla establece el asiento de registro de mortalidad para cada galpón

A continuación, se presente la hoja de costos, el cual lleva un control de los conceptos de costos realizados por la compañía, los cuales vienen a formar parte del valor del Activo Biológico, Fase de Postura.

### 5.5.2.3 Hoja de costos de la fase de postura

**Tabla 32. Hoja de Costo**

COSTOS	AVES PROD.	AVES PROD.G05	AVES PROD.G08	AVES PROD.06	AVES PROD. 02	AVES PROD.07 Lote	AVES	TOTAL
	G04	LOTE#1978	LOTE#22101	LOTE#1615	LOTE #1615-	#765	PROD.G08	
	LOTE#1978				1617		LOTE#710	
SALDOS INICIALES	0,00	0,00	0,00	63.864,50	94.217,97	240.602,72	213.386,01	612.071,20
TRANSFERENCIA DE LEVANTE A POSTURA	62.214,71	99.752,76	241.307,00	0,00	0,00	0,00	0,00	403.274,47
MP BALANCEADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.817,12	0,00	33.817,12
MORTALIDAD	0,00	0,00	0,00	-10.145,51	-13.126,61	0,00	-25.584,00	-48.856,12
AMORTIZACIÓN	0,00	0,00	0,00	-25.131,81	-38.810,31	0,00	-90.737,12	-154.679,24
AJUSTES							55.767,11	55.767,11
VENTAS	0,00	0,00	0,00	-28.587,18	-42.281,05	0,00	-152.832,00	-223.700,23
<b>SALDO COSTO AVES DE POSTURA</b>	<b>62.214,71</b>	<b>99.752,76</b>	<b>241.307,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>274.419,84</b>	<b>0,00</b>	<b>677.694,31</b>
LIQUIDACIÓN				35.277,32	51.936,92		116.321,12	203.535,36
SALDO AMORTIZACIÓN				-11.423,55	-17.641,05	-60.426,88	-56.710,70	-146.202,18
SALDO MORTANDAD				-2.778,40	-7.178,17	-5.454,00	-4.098,00	-19.508,57
AMORTIZACIÓN	-17.896,64	-28.706,08	-24.851,40	-13.708,26	-21.169,26	-45.320,16	-34.026,42	-185.678,22
MORTALIDAD	-1.652,14	-2.653,56	-404,35	-7.367,11	-5.948,44	-7.482,00	-21.486,00	-46.993,60
<b>SALDO NETO AVES DE POSTURA</b>	<b>42.665,93</b>	<b>68.393,12</b>	<b>216.051,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>155.736,80</b>	<b>0,00</b>	<b>482.847,10</b>
Activos Biológicos Aves Postura	AVES DE 20 SEMANAS	AVES DE 20 SEMANAS	AVES DE 20 SEMANAS	AVES DE 20-55 SEMANAS				
<b>Raza Aves</b>								
HY LINE	Unidades		100.401,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LOHO MAN	Unidades	25.885,99	41.504,63	0,00	0,00	0,00	87.674,07	0,00
PRECIO DE COSTO	VALOR COSTO	2,40	2,40	2,40			3,13	
<b>VALOR COSTO</b>	<b>62.214,71</b>	<b>99.752,76</b>	<b>241.307,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>274.419,84</b>	<b>0,00</b>	<b>677.694,31</b>

*Nota:* En la tabla se identifica los costos incurridos, liquidaciones, amortizaciones, y la mortalidad en la etapa de postura

Al final del ejercicio 2022, la compañía mantiene los siguientes saldos de acuerdo a cantidades de aves. Por lo que se determina el cálculo del valor razonable, tomando como referencia los precios de las avícolas encuestadas, comparando la edad, función y estado de las aves, de acuerdo a la tabla 33.

#### 5.5.2.4 Cálculo del valor razonable de la fase de postura

**Tabla 33.** Cálculo de valor razonable de la etapa de postura

Activos biológicas aves postura	Aves de 20 semanas	Aves de 20 semanas	Aves de 20 semanas	Aves de 20-55 semanas	Aves de 20-55 semanas	Aves de 20-55 semanas	Aves de 20-55 semanas	Aves de 20-55 semanas
<b>Raza</b>								
<b>Aves</b>								
Hy Line	Unidades		100.401,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Loho	Unidades	25.885,99	41.504,63	0,00	0,00	0,00	87.674,07	0,00
<b>Man</b>								
Precio de costo	Valor costo	2,40	2,40	2,40			3,13	
Valor costo		<b>62.214,71</b>	<b>99.752,76</b>	<b>241.307,00</b>	0,00	0,00	<b>274.419,84</b>	0,00
								<b>677.69</b> <b>4,31</b>

*Nota:* Representa el modelo de cálculo a valor razonable

De acuerdo al cálculo realizado, se han obtenido las siguientes diferencias, por lo que se debe realizar el siguiente asiento de Ajuste a Valor Razonable de los Activos Biológicos de la Fase de postura.

**Tabla 34.** Asiento Ajuste a valor razonable

Naturaleza	Asiento De Ajuste Valor razonable	Debe	Haber
Activo	Aves prod. G04 lote#1978	6.383,16	
Activo	Aves prod.g05 lote#1978	10.234,52	
Activo	Aves prod.g08 lote#22101	24.757,82	
Activo	Aves prod.07 lote #765	10.520,89	
Otros Ingresos	Ganancia por vaor razonable		51.896,38
	<b>V/R Asiento de Ajuste a valor razonable</b>		

*Nota:* Representa como se realiza el asiento de ajuste a valor razonable.

En la tabla 35 se refleja el estado de resultados ajustados con los valores correctos del activo biológico, ya que al aplicar el modelo de valor razonable han surgido ciertas diferencias para las etapas de producción, es por ello que se ha realizado los ajustes pertinentes tanto en las cuentas como en los valores de diferencia que se ha obtenido.

### 5.5.3 Estados de resultados

**Tabla 35.** Estado de resultados sin ajustes

**Código de**

<b>Cuenta</b>	<b>Nombre de Cuenta</b>		
4.1.1.01.01.	Ventas 0% no producidos por la	-3.419,93	
4.1.1.01.02.	Ventas 0% producción	-2.996.799,15	
4.1.1.01.	<b>Total, ventas 0%</b>		-3.000.219,08
4.1.1.02.	Descuentos y devoluciones en	8.038,60	
	<b>Total, descuentos y devoluciones en</b>		8.038,60
4.1.2.01.	Ingresos operacionales	-2.896,26	
4.1.	Ingresos operacionales		-2.896,26
4.2.1.01.	Ingresos financieros	-2,61	
	<b>Total, ingresos financieros</b>		-2,61
4	<b>Total, ingresos</b>		<b>-2.995.079,35</b>
5.1.1.01.01.	Costos de ventas	3.372,13	
5.1.1.01.	Costos de producción		
5.1.1.02.	Total, descuentos y devoluciones en	-3.912,50	
5.1.1.	Total, costos de producción		-540,37
5.1.2.01.01.	Costos de producción	2.714.998,75	
	Total, costos de producción		2.714.998,75
5	Total, costos		<b>2.714.458,38</b>
6.1.1.01.	Gasto en personal administrativo	63.925,44	
6.1.1.02.	Gasto general administrativos	28.910,85	
6.1.	Total, gastos administrativos y ventas		92.836,29
6.2.1.01.	Gastos financieros	64.915,31	
6.2.	<b>Total, egresos no operacionales</b>		64.915,31
6.3.1.01.	Gasto impuesto a la renta del	32.943,19	
6.3.2.01.	Participacion trabajadores ejercicio	18.396,98	
<b>6.3.</b>	<b>Total, gasto impuesto a la renta del ejercicio</b>		<b>51.340,17</b>
6	Total, egresos		<b>209.091,77</b>
7	Resultado del Período:	71.529,20	

*Nota:* Se presenta el estado de resultados mediante al costo histórico

*Fuente:* Empresa Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda.

En la tabla N.36 se puede observar los cambios que existe una vez valorados los activos biológicos a modelo de valor razonable, determinando sus ganancias en la cuenta de ingresos.

<b>Código de Cuenta</b>	<b>Nombre de Cuenta</b>			
4.1.1.01.01.	VENTAS 0% NO PRODUCIDOS POR LA	-3.419,93		
4.1.1.01.02.	VENTAS 0% PRODUCCION	-2.996.799,15		
4.1.1.01.	<b>TOTAL, VENTAS 0%</b>		-3.000.219,08	
4.1.1.02.	DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN	8.038,60		
	<b>TOTAL, DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN</b>		8.038,60	
4.1.2.01.	INGRESOS OPERACIONALES	-2.896,26		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		-2.896,26	
4.2.1.01.	INGRESOS FINANCIEROS	-2,61		
	<b>TOTAL, INGRESOS FINANCIEROS</b>		-2,61	
4.3.1.01	GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE	-58.354,53		
	<b>TOTAL, OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		-58.354,53	
4	<b>TOTAL, INGRESOS</b>			<b>-3.053.433,88</b>
5.1.1.01.01.	COSTOS DE VENTAS	3.372,13		
5.1.1.01.	COSTOS DE PRODUCCION			
5.1.1.02.	TOTAL, DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES EN	-3.912,50		
5.1.1.	TOTAL, COSTOS DE PRODUCCION		-540,37	
5.1.2.01.01.	COSTOS DE PRODUCCION	2.714.998,75		
	TOTAL, COSTOS DE PRODUCCION		2.714.998,75	
5	<b>TOTAL, COSTOS</b>			<b>2.714.458,38</b>
6.1.1.01.	GASTO EN PERSONAL ADMINISTRATIVO	63.925,44		
6.1.1.02.	GASTO GENERAL ADMINISTRATIVOS	28.910,85		
6.1.	TOTAL, GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS		92.836,29	
6.2.1.01.	GASTOS FINANCIEROS	64.915,31		
6.2.	<b>TOTAL, EGRESOS NO OPERACIONALES</b>		64.915,31	
6.3.1.01.	GASTO IMPUESTO A LA RENTA DEL	32.943,19		
6.3.2.01.	PARTICIPACION TRABAJADORES EJERCICIO	18.396,98		
	<b>TOTAL, GASTO IMPUESTO A LA RENTA DEL</b>			
<b>6.3.</b>	<b>EJERCICIO</b>		<b>51.340,17</b>	
6	TOTAL, EGRESOS			<b>209.091,77</b>
7	Resultado del Período:	129.883,73		

## Tabla 36 Estado de Resultado Ajustado a Valor Razonable

*Nota:* Se presenta en la siguiente tabla el ajuste y la cuenta que afecta al estado de resultado.

*Fuente:* Empresa Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda.

Para la constancia de la contabilización de los activos biológicos, se ha detallado las transacciones, y registros correspondientes a los activos biológicos, desde su primera etapa hacia la etapa final.

### 5.6 Transacciones

#### 5.7 1. Adquisición de Activos biológicos

##### 5.7.1.1 Procedimiento contable

Una vez que el Gerente General apruebe la adquisición del activo biológico se procede a solicitar al proveedor las aves. Se realizará el siguiente asiento:

**Tabla 37** Asiento de registro de la adquisición de aves BB

Código	Nombre	Fecha	Documento	Descripción	Debe	Haber
1.1.3.02	Inventario Aves BB (Aves Levante)	11/4/2022	8215-D	Incubadora Andina	40.293,00	0,00
.03				Incubandina		
				Sociedad Anónima		
2.1.1.02	Proveedores NO Relacionados Locales	11/4/2022	8215-D	Incubadora Andina	0,00	40.293,0
.01				Incubandina		0
				Sociedad Anónima		
<b>A/R Compra de Aves BB</b>						

Código	Nombre	Fecha	Documento	Descripción	Debe	Haber
1.1.3.02	Inventario Aves BB (Aves Levante)	17/11/2022	14129-D	Hy Line Ecuador	33.712,00	0,00
.03				S.A.		
2.1.1.02	Proveedores NO Relacionados Locales	17/11/2022	14129-D	Hy Line Ecuador	0,00	33.712,0
.01				S.A.		0
<b>A/R Compra de Aves BB</b>						

*Nota:* En la tabla determina el asiento del registro las aves BB.

##### 5.7.1.2 Actividades contables

- La adquisición de activos biológicos se realizará a través de su factura de compra de acuerdo a su lote de compra.

- De 1 a 24 semanas el registro de las aves se realizará conforme a aves de levante.
- El inventario de levante se registra en cuanto a sus costos en su inventario de materia prima levante, Inventario de suministros, Mano de obra directa y costos Indirectos de fabricación.

### 5.7.2 *Transparencia de etapa de levante a etapa de postura*

- Traspaso de activos biológicos de levante a activos biológicos de postura, la cuenta de Activos Biológicos de levante Aumenta por 2 situaciones:
- Se incrementa por la transferencia de Aves BB junto con los costos incurridos durante los primeros días de la Ave, a la cuenta de Activos Biológicos Aves de Levante.
- La cuenta se va incrementando con los costos que se vayan realizando en la fase de levante

#### 5.7.2.1 *Procedimiento contable*

Una vez que se cumplan las 24 semanas de las aves se procederá a traspasar las aves de levante a postura. Se realizará el siguiente asiento:

**Tabla 38.** *Asiento contable de transferencia de Aves BB a levante*

Código	Nombre	Fecha	Documento	Descripción	Debe	Haber
1.1.3.01.02	Inventario MP Balanceado (Aves Levante )	30/4/2022	11036-L	Vacuna bronquitis (2000 dosis) (levante)	0,00	6.863,68
1.1.3.02.02	Inventario Suministros y Materiales (Aves Levante )	30/4/2022	11036-L	Vacuna bronquitis ( 2000 dosis ) (levante)	0,00	4.425,12
1.1.3.02.03	Inventario Aves BB (Aves Levante )	30/4/2022	11036-L	Vacuna bronquitis ( 2000 dosis ) (levante)	0,00	40.293,00
1.4.1.01.03	Activos Biologicos Aves Levante Lote/22101	30/4/2022	11036-L	Vacuna bronquitis ( 2000 dosis ) (levante)	52.476,72	
5.4.2.01.01.99	Liq. MOD Levante	30/4/2022	11036-L	Vacuna bronquitis ( 2000 dosis ) (levante)	0,00	669,06
5.4.3.01.01.99	Liq. CIF Levante	30/4/2022	11036-L	Vacuna bronquitis ( 2000 dosis ) (levante)	0,00	225,86
<b>A/R Traspaso Aves BB a Levante</b>						

*Nota:* Se determina el asiento contable de transferencia de aves bb a la etapa de levante

El consumo de inventarios de los Activos Biológicos entre la materia prima, mano de Obra y Costos CIF, fueron lo siguiente:

**Tabla 39.** *Consumos durante la Fase de levante*

<b>Código</b>	<b>Nombre</b>	<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1.1.3.01.02	Inventario MP Balanceado (Aves Levante )	31/5/2022	9668-L	Vacuna bronquitis (2000 dosis) (levante)	0,00	25.540,13
1.1.3.02.02	Inventario Suministros y Materiales (Aves Levante )	31/5/2022	9668-L	Vacuna bronquitis (2000 dosis) (levante)	0,00	4.766,13
1.4.1.01.03	Activos Biológicos Aves Levante Lote/22101	31/5/2022	9668-L	Vacuna bronquitis (2000 dosis) (levante)	32,37 8,82	
5.4.2.01.01.99	Liq. MOD Levante	31/5/2022	9668-L	Vacuna bronquitis (2000 dosis) (levante)	0,00	669,06
5.4.3.01.01.99	Liq. CIF Levante	31/5/2022	9668-L	Vacuna bronquitis (2000 dosis) (levante)	0,00	1.403,50
<b>A/R Consumo fase de Levante</b>						

*Nota:* Se determina el asiento del consumo de inventarios como el balanceado para la fase de levante

### **5.7.2.2    *Actividades contables***

- A partir de las 25 semanas de vida de las aves los costos de activos biológicos de postura se registrarán de acuerdo a los costos de materia prima. suministros, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación obtenidos del registro de aves de levante.
- Su registro se realizará de acuerdo al lote de compra de los inventarios de levante.

### **5.7.3    *Traspaso de activos biológicos de levante a activos biológicos de postura***

#### **5.7.3.1    *Procedimiento contable***

Una vez que se cumplan las 24 semanas de las aves se procederá a traspasar las aves de levante a postura. Se realizará el siguiente asiento:

**Tabla 40.** Asiento contable de transferencia de etapa de levante a postura

Código	Nombre	Fecha	Documento	Descripción	Debe	Haber
1.4.1.01.03	Activos Biológicas Aves Levante Lote/22101	1/10/2022	15596-D	Aves producción G08 lote#22101	0,00	241.307,00
1.4.2.10.01	Activo Biológico Aves Postura Galpon08 Lote#22101 <b>A/R Consumo fase de Levante</b>	1/10/2022	15596-D	Aves producción G08 lote#22101	241.3 07,00	0,00

*Nota:* En la siguiente tabla determina el asiento que nos indica la transferencia de la etapa de levante a postura.

### **5.7.3.2    *Actividades contables***

- A partir de las 25 semanas de vida de las aves los costos de activos biológicos de postura se registrarán de acuerdo a los costos de materia prima. suministros, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación obtenidos del registro de aves de levante.
- Su registro se realizará de acuerdo al lote de compra de los inventarios de levante.

### **5.7.4    *Transferencia de materiales producción en proceso a productos terminados***

Para hacer el traspaso de los materiales de producción, primero se envían a productos en proceso. Cuando ya se encuentran listos los productos de Huevos se envían a la cuenta de productos terminados.

#### **5.7.4.1    *Procedimiento contable***

Una vez que la gerencia establezca el traspaso de los productos en proceso a productos terminados, contabilidad procederá a realizar los siguientes asientos:

**Tabla 41.** Asiento contable de Insumos de productos en proceso

Código	Nombre	Fecha	Documento	Descripción	Debe	Haber
1.1.3.03.01	Inventario MP Balanceado Transferido (Postura)	31/1/2022	10900-D	Balanceado transferencia Galpón G08	0,00	19.123,58
1.1.3.09.03	Producto en Proceso Produccion Postura	31/1/2022	10900-D	Balanceado transferencia Galpón G08	28.877,31	
5.2.1.02.99	Liq. Postura Personal	31/1/2022	10900-D	Balanceado transferencia Galpón G08	0,00	445,05
5.2.1.03.99	Liq. Postura General	31/1/2022	10900-D	Balanceado transferencia Galpón G08	0,00	9.308,68

**A/R Traspaso de Inventarios, Insumos, materiales  
a productos en proceso**

*Nota:* Se indica los asientos de los insumos de productos que se utiliza en el proceso de producción.

**Tabla 42.** Asiento contable de transferencia a productos terminados

Código	Nombre	Fecha	Documento	Descripción	Referencia	Debe	Haber
1.1.3.09.03	Producto en Proceso Produccion Postura	1/1/2022	10902-D	Cubetas huevos gruesos	IPHG08-01	0,00	28.877,31
1.1.3.10.01	Inventario Prod. Term. Huevos	1/1/2022	10902-D	Cubetas huevos gruesos	IPHG08-01	28.877,31	0,00

**A/R Traspaso de Inventarios de productos en proceso a terminados**

*Nota:* Se determina el asiento de los productos terminados, en este caso con los huevos.

#### 5.7.4.2 Actividades contables

- Los costos de producción de los productos en proceso pasarán a los productos terminados como su materia prima balanceado, inventario suministros postura, Mano de obra, Costos indirectos de fabricación.

## 5.7.5 *Desplume o Muda forzada de activos biológicos*

### 5.7.5.1 *Procedimiento contable*

Una vez que la producción determine la muda de aves Contabilidad registrará el siguiente asiento:

**Tabla 43.** *Asiento contable de muda o desplume*

Código	Nombre	Fecha	Documento	Descripción	Referencia	Debe	Haber
1.1.3.03.01	Inventario MP	28/2/2022	10567-L	Balanceado	IBG-02	117.202,18	0,00
	Balanceado			transferencia			
	Transferido (Postura)			Galpón g02			
1.1.3.09.04	Transferencia	28/2/2022	10567-L	Balanceado	IBG-02	0,00	80.251,25
	Balanceado Galpones			transferencia			
				Galpón g02			
1.4.2.01.04	(-) Deterioro Activo	28/2/2022	10567-L	Balanceado	IBG-02	0,00	36.950,93
	Biológico Aves			transferencia			
	Postura Galpón 08			Galpón g02			
	Lote # 710						
	<b>A/R Muda forzada de Activos Biológicas</b>						

*Nota:* Se indica el asiento contable de la muda o desplume del activo biológico

### 5.7.5.2 *Actividades contables*

- Durante 15 días del mes no se tiene producción por cual se registrará las aves estarán sin producir, sin alimento, y con consumo de agua por lo que se tendrá una mortandad excesiva de las aves que pasan a etapa de muda.
- Para que su costo sea equitativo a los demás galpones de la empresa, Contabilidad deberá prorratear el costo del galpón donde se realizó la muda hacia los diferentes galpones que posea la entidad.

## 5.7.6 Mortalidad de Activos biológicos

### 5.7.6.1 Procedimiento contable

Una vez que la entidad evalué la muerte de aves en cada galpón Contabilidad debe realizar el siguiente asiento:

**Tabla 44.** Mortalidad de activos biológicos

Código	Nombre	Fecha	Documento	Descripción	Debe	Haber
1.4.2.01.02	(-) Mortalidad Act. Bio. Aves Postura Galpón 08 Lote # 710	31/1/2022	7148-L	aves producción. g02 lote#1615-1616-1617	0,00	306,00
1.4.2.05.02	(-) Mortalidad Act. Bio. Aves Postura Galpón 07 Lote #765	31/1/2022	7148-L	aves producción. g02 lote#1615-1616-1617	0,00	228,00
1.4.2.06.02	(-) Mortalidad. Act. Bio. Aves Postura Galpon02 Lote #1615- 1617	31/1/2022	7148-L	aves producción. g02 lote#1615-1616-1617	0,00	412,52
1.4.2.07.02	(-) Mortalidad Act. Bio. Aves Postura Galpón 06 Lote#1615	31/1/2022	7148-L	aves producción. g02 lote#1615-1616-1617	0,00	1.487,11
5.2.1.03.82	Costo Post. Mortalidad Aves Galpón 02	31/1/2022	7148-L	aves producción. g02 lote#1615-1616-1617	412,52	0,00
5.2.1.03.86	Costo Post. Mortalidad Aves Galpón 06	31/1/2022	7148-L	aves producción. g02 lote#1615-1616-1617	1.487,11	0,00
5.2.1.03.87	Costo Post. Mortalidad Aves Galpón 07	31/1/2022	7148-L	aves producción. g02 lote#1615-1616-1617	228,00	0,00
5.2.1.03.89	Costo Post. Mortalidad Aves Galpón 08 A/R Mortandad de las Aves	31/1/2022	7148-L	aves producción. g02 lote#1615-1616-1617	306,00	0,00

*Nota:* Se detalla los asientos de mortalidad del activo biológico

### 5.7.6.2 Actividades contables

- Se registra de forma mensual la salida de las aves muertas.
- La mortandad de las aves afectará al Kardex
- Su registro estará conformado por el registro de la mortalidad de las aves, Registro consumo, Registro Vacuna

## 5.7.7 Depreciación de Activos Biológicos

### 5.7.7.1 Procedimiento contable

En este apartado se realiza la depreciación de los activos biológicos, y no una amortización como lo ha sabido tratar la avícola al ave. Una vez que la entidad establezca la depreciación de las aves, contabilidad procederá a realizar el siguiente asiento:

**Tabla 45.** Depreciación de activos biológicos

Código	Nombre	Fecha	Documento	Descripción	Debe	Haber
1.4.2.01.0	(-) Amort. Acum. Act. Bio. Aves Postura			Según cuadro de amortización		
3	Galpón 08 Lote # 710	31/3/2022	7964	mzo2022	0,00	5.671,07
1.4.2.05.0	(-) Amort. Acum. Act. Bio. Aves Postura			Según cuadro de amortización		
3	Galpón 07 Lote #765	31/3/2022	7964	mzo2022	0,00	7.553,36
1.4.2.06.0	(-) Amort. Acum. Act. Bio. Aves Postura			Según cuadro de amortización		
3	Galpon02 Lote #1615-1616-1617	31/3/2022	7964	mzo2022	0,00	3.528,21
1.4.2.07.0	(-) Amort. Acum. Act. Bio. Aves Postura			Según cuadro de amortización		
3	Galpón 06 Lote#1615	31/3/2022	7964	mzo2022	0,00	2.284,71
1.4.2.08.0	(-)Amort. Acum. Act. Bio. Aves Postura			Según cuadro de amortización		
3	Galpón 04 Lote#1978	31/3/2022	7964	mzo2022	0,00	2.237,08
1.4.2.09.0	(-) Amort. Acum. Act. Bio. Aves Postura			Según cuadro de amortización		
3	Galpón 05 Lote#1978	31/3/2022	7964	mzo2022	0,00	3.588,26
5.2.1.03.8	Costo Post. Amort. Aves de Postura			Según cuadro de amortización		
0	Galpón 05	31/3/2022	7964	mzo2022	3.588,26	0,00
5.2.1.03.9	Costo Post. Amort. Aves de Postura			Según cuadro de amortización		
0	Galpón 08	31/3/2022	7964	mzo2022	5.671,07	0,00
5.2.1.03.9	Costo Post. Amort. Aves de Postura			Según cuadro de amortización		
2	Galpón 02	31/3/2022	7964	mzo2022	3.528,21	0,00
5.2.1.03.9	Costo Post. Amort. Aves de Postura			Según cuadro de amortización		
4	Galpón 04	31/3/2022	7964	mzo2022	2.237,08	0,00
5.2.1.03.9	Costo Post. Amort. Aves de Postura			Según cuadro de amortización		
7	Galpón 07	31/3/2022	7964	mzo2022	7.553,36	0,00
5.2.1.03.9	Costo Post. Amort. Aves de Postura			Según cuadro de amortización		
8	Galpón 06	31/3/2022	7964	mzo2022	2.284,71	0,00
<b>A/R Amortización de Activos biológicos</b>						

**Nota:** Se detalla los asientos de la depreciación de las aves en los diferentes galpones.

### 5.7.7.2 *Actividades contables*

- Se registra de forma mensual la depreciación de las aves
- Se realizará una depreciación de activos biológicos de acuerdo a 14 meses, que sería el tiempo promedio de producción de un ave.
- La depreciación se realizará conforme a la vida de las aves en cuanto a 14 meses y a un valor de \$2.50 para cada ave.

### 5.7.8 *Baja - Venta de Activos biológicos*

#### 5.7.8.1 *Procedimiento contable*

Una vez que la entidad establezca la venta de las aves Contabilidad procederá a realizar el siguiente asiento:

**Tabla 46.** *Baja-Venta de activos biológicos*

<b>Código</b>	<b>Nombre</b>	<b>Fecha</b>	<b>Documento</b>	<b>Descripción</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1.1.3.10.01	Inventario Prod. Term. Huevos	31/7/2022	16783-C	Costo de venta	0,00	244.796,07
1.1.3.10.02	Inventario Aves Descarte	31/7/2022	16783-C	Costo de venta	0,00	97.064,88
5.1.2.01.01.0 2	Costo de Producción Prod. Term. Huevos	31/7/2022	16783-C	Costo de venta	244.796,07	0,00
5.1.2.01.01.0 4	Costo de Produccion Aves Descarte	31/7/2022	16783-C	Costo de venta	97.064,88	0,00
<b>A/R Baja o Venta de Activos biológicos</b>						

*Nota:* Se determina el asiento de baja cuando el activo biológico sea ya vendido.

#### 5.7.8.2 *Actividades contables*

- La venta de aves se realizará conforme al lote de las aves de levante.
- Si el lote se vende antes de los 15 primeros días del mes los costos se prorratearán en los demás galpones existentes
- La venta de las aves se realizará conforme a la amortización establecida a las aves.
- El inventario de aves descarte será cargado al costo de las aves de descarte

### 5.7.9 Ajuste Valor razonable Activos Biológicos

#### 5.7.9.1 Procedimiento contable

Una vez que la entidad determine diferencias entre el valor del costo con el Valor razonable, se deberá efectuar los asientos contables correspondientes, teniendo en cuenta si el Ajuste constituye una ganancia o pérdida.

**Tabla 47.** Asiento Contable por medición a valor razonable

Naturaleza	Asiento De Ajuste Valor razonable	Debe	Haber
Activo	Activos biológicos Aves de Levante	6.458,15	
Otros Ingresos	Ganancia por Valor Razonable		6.458,15
<b>V/R Asiento de Ajuste a valor razonable Aves de Levante</b>			

*Nota:* Se realiza el asiento de ganancia por valor razonable

**Tabla 48.** Asiento contable en cuenta de ingresos

Naturaleza	Asiento De Ajuste Valor razonable	Debe	Haber
Activo	Aves Producción G04 Lote#1978	6.383,16	
Activo	Aves Producción G05 Lote#1978	10.234,52	
Activo	Aves Producción.G08 Lote#22101	24.757,82	
Activo	Aves Producción G07 Lote #765	10.520,89	
Otros Ingresos	Ganancia Por Valor Razonable		51.896,38
<b>V/R Asiento de Ajuste a valor razonable Aves de Postura</b>			

*Nota:* El asiento de ganancia por valor razonable se determinará en la cuenta ingresos de los estados de resultados.

#### 5.7.9.2 Actividades contables

- La compañía debe determinar el costo registrado en libros al final de cada ejercicio
- Realiza los cálculos para determinar el costo Unitario y lo compara con el valor razonable
- Si se determinan diferencias, la gerencia autoriza y contabilidad efectúa el asiento de ajuste correspondiente.
- Si valor del costo en libros es menor al valor razonable se deberá efectuar un asiento contable de Ganancia. Si el valor del costo es mayor al valor razonable se efectúa un asiento de pérdida de la siguiente manera;

**Tabla 49.** Asiento contable de ganancia a valor razonable

<b>Naturaleza</b>	<b>Nombre</b>	<b>Debe</b>	<b>Debe</b>
Activo	Activo Biológico	XXX	
Otros Ingresos	Ganancia por medición a valor razonable		XXX
<b>A/R Amortización de Activos biológicos</b>			

*Nota:* Se establece un asiento de ganancia cuando el costo en libros es menor al valor razonable

**Tabla 50.** Asiento contable de pérdida valor razonable

<b>Naturaleza</b>	<b>Nombre</b>	<b>Debe</b>	<b>Debe</b>
Otros Gastos	Pérdida por medición a valor razonable	XXX	
Activo	Activo Biológico		XXX
<b>A/R Amortización de Activos Biológicos</b>			

*Nota:* Se establece un asiento de pérdida cuando el costo en libros se mayor al valor razonable

La adecuada aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas NIIF Para Pymes sección 34, actividades especiales, refutó positivamente a la empresa, debido a que mediante la medición de sus activos biológicos a valor razonable impacto de manera positiva, debido a que se obtuvo ganancias para la misma, esto quiere decir que al implementar esta normativa en la avícola se lo puede determinar como un costo de inversión.

En conclusión, a través de la base de medición con el costo a valor razonable se determinó la incidencia en los estados financieros afectando directamente a la cuenta de activos bilógicos con el valor de \$604.147,27, mientras que con la medición a costo histórico con el valor \$545.792,72 dándonos una diferencia de \$58.354,53 generando mayores ingresos a la avícola y menor rentabilidad ya que al aplicar esta norma generaría gastos a la empresa.

## 6. CONCLUSIONES

- Se concluye que por los aspectos teóricos que se han plasmado en este proyecto, se considera que la normativa aplicada a el sector agropecuario debe ser garantizada, el alcance de la misma efectúa una correcta medición, valoración y reconocimiento del activo biológico, que garantiza la transparencia de información contable hacia los estados financieros, y al tener la empresa un desconocimiento de la normativa no puede ser aplicada adecuadamente en las prácticas contables para reflejar información razonable y veraz.
- Tras diagnosticar el tratamiento contable de los activos biológicos en la avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda., que se venían presentando, se ha podido determinar con exactitud el tratamiento dado a los activos los cuales no Aplican la NIIF para Pymes sección 34 para una adecuada valoración, por lo que fue necesario realizar una correcta valoración a los mismos, por lo tanto, se ha utilizado una metodología sólida y conforme a lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes sección 34 para que la empresa pueda tener constancia y confianza en la valoración de sus aves, facilitando el crecimiento financiero y una correcta toma de decisiones.
- En la propuesta planteada en nuestra investigación se aplicó la NIIF para Pymes sección 34 para una adecuada valoración, medición y reconocimiento del activo biológico en los estados financieros de la Avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda., permitiendo así conocer el estado financiero en la que se encontraba, ya que se obtuvo información precisa sobre la valoración de los activos biológicos en la empresa haciendo una comparación de la información antes y después de la aplicación de NIIF para Pymes sección 34 en los estados financieros ayudado a tomar mejores decisiones estratégicas para la avícola, cumpliendo adecuadamente con lo que estipula la normativa.

## 7. RECOMENDACIONES

- Se recomienda para dar cumplimiento con las normativas aplicadas al sector agropecuario, se sugiere que la avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda, incorpore un profesional o un equipo especializado para el área de contabilidad de costos con la finalidad que se efectúe una correcta medición, valoración y reconocimiento del activo biológico, que garantice la transparencia de información contable hacia los estados financieros.
- Se recomienda a la avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda dar seguimiento y control al tratamiento contable de los activos biológicos, a partir del levantamiento actual de la información completando con sistemas tecnológicos que registren las operaciones de la evolución de los mismos, como un sistema de monitoreo, dando con cavidad una información autentica y veraz de la valoración, medición y reconocimiento, y con ello estar pendiente al proceso en cualquier fallo o error.
- Se recomienda para que se pueda mantener una situación financiera adecuada, se aplique periódicamente la NIIF para Pymes sección 34 en la avícola Gutmalgranjalapaz Cia. Ltda, teniendo así una adecuada valoración, medición y reconocimiento del activo biológico en los estados financieros efectuando auditorias con profesionales externos capacitados en el área de contabilidad de costos, para que se pueda determinar y garantizar el proceso contable en la empresa, y posterior a ello, se debe dar seguimiento a cualquier error obtenido en el proceso de auditoría.

## 8. BIBLIOGRAFÍA

- Agrocalidad. (mayo de 2023). Obtenido de <https://www.agrocalidad.gob.ec/ecuadorexporta-por-primera-vez-carne-de-pollo/>
- Arrocha, O. (2022). La nic 41 y su incidencia en la valoración de los activos biológicos de las empresas dedicadas a la Actividad agrícola. *Revista FAECO Sapiens*, 5(1), 1–13, 3.
- Bernal, G. y Salazar, E. (2012). *Dspace.ups.edu.ec*. Obtenido de [dspace.ups.edu.ec: https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6608/1/UPS-QT04645.pdf](https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6608/1/UPS-QT04645.pdf)
- Burgos, H. (2007). Normas Internacionales de Contabilidad. *Redalyc*, 2.
- Campos, G., & Lule, N. (2012). La observación, un método para el estudio de la realidad. *Xihmai*, 46-60.
- Castro, B., & Gonzalez, P. (2014). Los aspectos contables de clasificación y medición de valor razonable en las inversiones de instrumentos financieros. *Ceiba*, 13(1), 37-51. Obtenido de <https://revistas.upr.edu/index.php/ceiba/article/view/3475/2976>
- Chávez, G., Campuzano, J., & Betancourt, V. (2018). Las micro, pequeñas y medianas empresa. Clasificación para su estudio en la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala. *Revista Conrado*(247-255), 14(65). Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rc/v14s1/1990-8644-rc-14-s1-247.pdf>
- Chicaiza, M., Proaño, K., & Quinatoa, L. (2020). Metodos para la valoracion contable de activos biologicos: caso produccion de pollos. *Prospectivas UTC" Revista de Ciencias Administrativas y Económicas"*, 3(1), 65-75.
- Chinchilla, F. (2021). Manual, manejo y alimentacion de gallinas ponedoras. 7-11. Obtenido de <https://www.acicafoc.org/wp-content/uploads/2021/10/manual-manejo-y-alimentacion-de-gallinas-ponedoras.pdf>
- CONAVE. (2022). Cifras positivas en la exportación de carne de pollo del Ecuador. Obtenido de <https://conave.org/cifras-positivas-en-la-exportacion-de-carne-de-pollo-del-ecuador/>
- Cortes, F. A. (diciembre de 2020). *Fenavi.org*. Obtenido de [fenavi.org: https://fenavi.org/wpcontent/uploads/2018/05/Normas\\_internacionales\\_NIIF.pdf](https://fenavi.org/wpcontent/uploads/2018/05/Normas_internacionales_NIIF.pdf)
- Dávalos, J. (2023). *Ambiente.gob.ec*. Obtenido de [ambiente.gob.ec: https://www.ambiente.gob.ec/valores-mision-vision/](https://www.ambiente.gob.ec/valores-mision-vision/)
- Díaz, H. (2007). *Contabilidad General*. (M.-H. Interamericana., Ed.) Obtenido de [https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/55673851/Contabilidad\\_general\\_Enfoque\\_practico](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/55673851/Contabilidad_general_Enfoque_practico)

- \_con\_aplicaciones\_informaticas\_-\_Hernando\_Diaz\_-\_2ed-libre.pdf?1517339484=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DEnfoque\_practico\_con\_aplicaciones\_inform.pdf&
- Diaz, N. (2016). *Técnicas de Investigación cualitativas y cuantitativas FAD UAEMex*. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/80531608.pdf>
- Donaire, M. (2022). La empresa: Concepto, Elementos, Funciones y Clases. Obtenido de <https://www3.gobiernodecanarias.org/medusa/ecoblog/cperpad/files/2012/05/tema1empresa.pdf>
- Enriquez, E. (2023). “Valoración de los activos biológicos en el sector avícola de Tungurahua”. Ambato: Contabilidad y Auditoría: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <file:///C:/Users/USER/Documents/docs%20de%20tesis/T5992i.pdf>
- Escandon, R., Guerrero, J., Campos, H., Espinoza, R., y Espinoza, W. (2021). NIC 2 y su efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa
- Esparza, S., & Esparza, F. (2020). Adopción de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas. *Revista de Contabilidad y Auditoría*.
- Fernandez, D., & Lebrero, M. (2014). “Sociedad-Educación”. Investigación bibliográfica. *Revista Complutense de educación*.
- Franco, H., & Guzman, L. (2017). *repository.urosario.edu.co*. Obtenido de <https://repository.urosario.edu.co/server/api/core/bitstreams/b1ae0048-49c7-46fa-ac73-69b38f2ef87b/content>
- García, R. D. (2021). Tratamiento contable de los activos Biológicos y los productos agrícolas. *Redalyc*, 7.
- Grajales, T. (2000). Tipos de investigación. Obtenido de <https://cmapspublic2.ihmc.us/rid=1RM1F0L42-VZ46F4-319H/871.pdf>
- Hernandez, J. (2022). Criterios de medición y revelación de la NIC 41 aplicados por empresas peruanas y chilenas. *Revistas.elpoli.edu.co*, 5. Obtenido de <https://www.grupocpcon.com/es/nic-41-agricultura/>
- International Accounting Standards Board (IASB). (2003). NIC 41. *Agricultura*. Londres: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Obtenido de <https://thascont.com/de-interes/pdf/NIC41.pdf>

- International Accounting Standards Board (IASB). (2009). NIIF para pequeñas y medianas entidades. Londres: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Obtenido de [https://incp.org.co/Site/2014/mailling/spatia/ES\\_IFRS\\_for\\_SMEs\\_Standard.pdf](https://incp.org.co/Site/2014/mailling/spatia/ES_IFRS_for_SMEs_Standard.pdf)
- MAGAP. (2022). Obtenido de <https://www.agricultura.gob.ec/avicultura-de-cotopaxise-impulsara-mediante-comercializacion-directa/>
- Morales, O. (2004). Fundamentos de la investigación documental y la monografía. *Manual para la elaboración y presentación de la monografía*, Mérida, Venezuela: Universidad de Los Andes, 1-14
- Moreno, M., Beltrán, J., & Vega, J. (2014). Panorama del sector avícola y estrategias de avicultores de Querétaro estado líder productivo. *Repositorio de la Red Internacional de Investigadores en Competitividad*, 8(1). Obtenido de <https://riico.net/index.php/riico/article/view/1198/864>
- Ñaupas, H., Mejia, E., Novoa, E., & Villagomez, A. (2014). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*. Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de <http://librodigital.sangregorio.edu.ec/librosusgp/B0028.pdf>
- Olaya, R., Torres, J., Alonso, E., y Rogel, M. (2023). NIC 41: Tratamiento contable de los activos biológicos en la producción ganadera de la cofradía de la parroquia Ayapamba. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5.
- Ortiz, J. (5 de Octubre de 2019). *Corporación biológica*. Obtenido de corporación biológica: <https://corporacionbiologica.info/wpcontent/uploads/2021/03/mangallpon-sena-130806102644-phpapp02.pdf>
- Palella, S., & Martins, F. (2006). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Caracas: FEDUPEL.
- Palma, Y. (2023). *Repositorio.unesum*. Obtenido de <https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/5291/1/Palma%20Sornoza%20Yandri%20Alberto.pdf>
- Pinzon, A. (enero de 2016). *Fenavi.org*. Obtenido de [fenavi.org](https://fenavi.org): [https://fenavi.org/wpcontent/uploads/2018/05/Normas\\_internacionales\\_NIIF.pdf](https://fenavi.org/wpcontent/uploads/2018/05/Normas_internacionales_NIIF.pdf)
- Pozo, D. (2019). *Dspace.uniandes.edu.ec*. Obtenido de [dspace.uniandes.edu.ec](https://dspace.uniandes.edu.ec): <file:///C:/Users/HP/Downloads/TUTCYA009-2015.pdf>

- Proaño, K. y Quinatoa, L. (agosto de 2019). *Repositorio.utc.edu.ec/*. Obtenido de repositorio.utc.edu.ec/: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/7573/1/PI-001214.pdf>
- Quinteros, Y. (2013). *Gestion de pequeña empresa, Gestion Administrativa e Introducción a la contabilidad*. Obtenido de [https://www.sii.cl/destacados/siieduca/contenidos/alumnos/ed\\_media/77-GA-201303122537.pdf](https://www.sii.cl/destacados/siieduca/contenidos/alumnos/ed_media/77-GA-201303122537.pdf)
- Ramírez, C. (2010). *El metodo analítico como metodo natural*. Obtenido de <https://revistas.ucm.es/index.php/NOMA/article/view/NOMA1010140327A/25986>
- Rodriguez, D. y Ruiz, J. (2016). *Revistas.ustatunja.edu.co*. Obtenido de <http://revistas.ustatunja.edu.co/index.php/ivestigium/article/view/1187/1172>
- Rodríguez, A., & Achurra, R. (2021). *Implementación de la Norma 41 Revista Académica/ Academic Journal*. Gente Clave. Volumen 5 Numero 2 Año 2021 Implementación de la norma internacional de contabilidad nic 41 en la contabilidad de empresas agrícolas. *Academic Journal*, 2.
- Sánchez, P., López, J. y Prada, M. (2022). *Repository.usta*. Obtenido de repository.usta.: <https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/46525/2022pradaangela.pdf?Sequence=12&isallowed=y>
- Santos, F. (2023). *Recursosyenergia.gob.ec*. Obtenido de recursosyenergia.gob.ec: <https://www.recursosyenergia.gob.ec/ministro-de-energia-y-minas-perfil/>