



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría.**

Tema:

**“Las NIIF para pymes sección 34 “actividades especiales – agricultura” y el
impacto financiero en la Avícola Divino Niño”**

Autora: Poaquiza Yanchapanta, Evelyn Yajaira

Tutora: Ing. Campos Llerena, Liliana Priscila

Ambato - Ecuador

2023

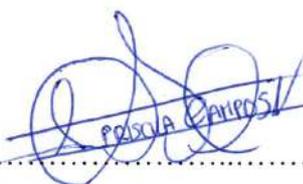
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Ing. Liliana Priscila Campos Llerena con cédula de ciudadanía No. 180364228-7, en mi calidad de Tutora del proyecto integrador sobre el tema: **“LAS NIIF PARA PYMES SECCIÓN 34 “ACTIVIDADES ESPECIALES – AGRICULTURA” Y EL IMPACTO FINANCIERO EN LA AVÍCOLA DIVINO NIÑO**”, desarrollado por Evelyn Yajaira Poaquiza Yanchapanta, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, agosto 2023

TUTORA



Ing. Liliana Priscila Campos Llerena

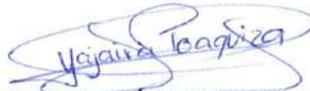
C.C. 180364228-7

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Evelyn Yajaira Poaquiza Yanchapanta con cédula de ciudadanía No. 185018290-6, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“LAS NIIF PARA PYMES SECCIÓN 34 “ACTIVIDADES ESPECIALES – AGRICULTURA” Y EL IMPACTO FINANCIERO EN LA AVÍCOLA DIVINO NIÑO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, agosto 2023

AUTORA



Evelyn Yajaira Poaquiza Yanchapanta

C.C. 185018290-6

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, agosto 2023

AUTORA



Evelyn Yajaira Poaquiza Yanchapanta

C.C. 185018290-6

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: **“LAS NIIF PARA PYMES SECCIÓN 34 “ACTIVIDADES ESPECIALES – AGRICULTURA” Y EL IMPACTO FINANCIERO EN LA AVÍCOLA DIVINO NIÑO”**, elaborado por Evelyn Yajaira Poaquiza Yanchapanta, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, agosto 2023



Dra. Tatiana Valle PhD.

PRESIDENTE



Ing. Ximena Morales

MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Helder Barrera

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios, por ser mi guía y haberme brindado la sabiduría necesaria para llegar a esta memorable etapa de mi vida.

A mi querida madre Sonia Yanchapanta y Gabriel Solórzano por ser como un padre para mí, quiénes con su amor, paciencia y esfuerzo incondicional me han permitido llegar a cumplir un sueño más, gracias por hacer de mí una mujer valiente, perseverante e inteligente.

A mis hermanos Alexis y Shirley quienes son mi inspiración para seguir adelante día a día, gracias por su cariño y apoyo infinito durante todo este proceso y por haber estado junto a mí en todo momento.

A mi compañero de vida José Tatayo, por estar conmigo durante todo este largo camino, por apoyarme con perseverancia y cariño, por levantarme cada vez que sentía que ya no podía más y sobre todo quiero agradecer tu lealtad incondicional.

Evelyn Yajaira Poaquiza Yanchapanta

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Técnica de Ambato por brindarme la oportunidad de pertenecer a esta comunidad universitaria y estudiar la Carrera de Contabilidad y Auditoría y a sus docentes quienes con sus conocimientos valiosos me hicieron crecer día a día como una profesional integra. El camino no fue sencillo, pero agradezco su paciencia, dedicación, apoyo y amistad.

A mi tutora Ing. Priscila Campos que me brindo su tiempo, guía, paciencia y compromiso durante la elaboración de mi proyecto integrador.

De igual manera mi infinito agradecimiento a la Avícola Divino Niño por permitirme realizar mi proyecto de titulación en su prestigiosa entidad.

Evelyn Yajaira Poaquiza Yanchapanta

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “LAS NIIF PARA PYMES SECCIÓN 34 “ACTIVIDADES ESPECIALES– AGRICULTURA” Y EL IMPACTO FINANCIERO EN LA AVÍCOLA DIVINO NIÑO”

AUTORA: Evelyn Yajaira Poaquiza Yanchapanta

TUTORA: Ing. Liliana Priscila Campos Llerena

FECHA: Agosto 2023

RESUMEN EJECUTIVO

El desarrollo del proyecto integrador sobre la valoración del Activo Biológico, tuvo como objetivo principal la determinación del impacto financiero que genera las NIIF para Pymes Sección 34 “Actividades Especiales – Agricultura” en la avícola Divino Niño. Para ello, se utilizó de fuente primaria la entrevista para procesar y diagnosticar el manejo del activo biológico dentro de los estados financieros de la empresa. De la misma manera, como fuente secundaria se utilizó fichas de observación para recopilar toda la información acerca del control y manejo de las aves y poder costear todo su proceso de crecimiento. Como resultado se obtiene que la avícola no implementa ninguno de los métodos establecidos en la NIIF para Pymes Sección 34 las cuales han sido creadas con el objetivo de atender las actividades agrícolas. De igual manera, no aplica hojas de costos y ningún método de depreciación para medir el desgaste de los activos biológicos, lo cual impide que la entidad reconozca el valor de los beneficios económicos que esta espera obtener al finalizar el periodo. Es por ello, que tras aplicar las NIIF para Pymes Sección 34 mediante el método del costo se obtuvo una gran diferencia con respecto al estado de situación financiera de la empresa. En este mismo sentido, se obtiene una variación en el valor de los activos biológicos y la depreciación de este, lo que genera un impacto financiero positivo para la entidad, bebido a que se incrementa el valor de sus activos.

PALABRAS DESCRIPTORAS: NIIF, PYMES, FINANZAS, AGRICULTURA, ACTIVOS BIOLÓGICOS.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: “IFRS FOR SMES SECTION 34 "SPECIAL ACTIVITIES - AGRICULTURE" AND THE FINANCIAL IMPACT ON AVÍCOLA DIVINO NIÑO”.

AUTHOR: Evelyn Yajaira Poaquiza Yanchapanta

TUTOR: Eng. Liliana Priscila Campos Llerena

DATE: August 2023

ABSTRACT

The main objective of the development of the integrating project on the valuation of Biological Assets was to determine the financial impact generated by the IFRS for SMEs Section 34 "Special Activities - Agriculture" in Divino Niño poultry farm. For this purpose, an interview was used as a primary source to process and diagnose the management of biological assets within the company's financial statements. In the same way, as a secondary source, observation cards were used to collect all the information about the control and management of the birds and to be able to cost the whole process of growth. As a result, the poultry farm does not implement any of the methods established in the IFRS for SMEs Section 34, which have been created with the purpose of attending agricultural activities. Likewise, it does not apply cost sheets and no depreciation method to measure the wear and tear of biological assets, which prevents the entity from recognizing the value of the economic benefits that it expects to obtain at the end of the period. Therefore, after applying the IFRS for SMEs Section 34 using the cost method, a large difference was obtained with respect to the company's statement of financial position. In this same sense, a variation in the value of biological assets and their depreciation is obtained, generating a positive financial impact for the entity, due to the increase in the value of its assets.

KEYWORDS: IFRS, SMES, FINANCE, AGRICULTURE, BIOLOGICAL ASSETS.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xv
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO	1
1.1. Introducción	1
1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador	1
1.1.1.1 Historia de la empresa	1
1.1.1.2 Detalles estratégicos	1
1.1.1.3 Estructura organizacional	2
1.1.1.4 Detalles de operación	3
1.1.1.5 Detalles legales	3
1.1.1.6 Marcas y logos.....	4
1.1.1.7 Ubicación.....	4
1.1.2 Descripción del entorno.....	5

1.1.2.1	Las NIIF para pymes sección 34 y su desarrollo a nivel global	5
1.1.2.2	Efectos de la implementación de las NIIF para pymes en Ecuador	6
1.1.2.3	Impacto económico en la avícola Divino Niño	7
1.1.3	Justificación	8
1.1.4	Objetivos.....	10
1.1.4.1	Objetivo general	10
1.1.4.2	Objetivos específicos	10
1.2.	Revisión de la literatura.....	11
1.2.1.	Teoría de la contabilidad financiera	11
1.2.2	Normas internacionales de información financiera (NIIF)	11
1.2.3	Pequeñas y medianas empresas (PYMES)	12
1.2.4	NIIF para pymes	13
1.2.5	Activo biológico	14
1.2.6	Modelo de valor razonable	15
1.2.7	Modelo del costo	16
1.2.8	Depreciación del activo biológico	16
1.2.9	Producto agrícola.....	17
1.2.10	Mercado activo	17
1.2.11	Impacto financiero.....	18
1.2.12	Indicadores financieros.....	18
1.2.13	Estados financieros	19
1.2.14	Análisis financiero	20
	CAPÍTULO II.....	21
	METODOLOGÍA	21
2.1	Descripción de la metodología.....	21
2.1.1	Unidad de análisis.....	21

2.1.2	Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de la información	21
2.1.3	Fases de desarrollo	25
CAPÍTULO III		27
DESARROLLO.....		27
3.1	Diagnóstico de valoración del activo biológico en la avícola Divino Niño	27
3.2	Valoración de activos biológicos bajo las NIIF para pymes sección 34	30
3.2.1	Cálculo de los costos que intervienen en el activo biológico	31
3.2.2	Costo de adquisición de aves.....	31
3.2.3	Costos de la depreciación de propiedad, planta y equipo.....	32
3.2.4	Costo alimentación de las aves	33
3.2.5	Costo mano de obra.....	35
3.2.6	Hoja de costos.....	37
3.2.7	Depreciación del activo biológico	38
3.2.8	Cálculo depreciación del activo biológico	40
3.3	Comparación de la valuación de los activos biológicos.....	40
CAPÍTULO IV		45
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		45
4.1.	Conclusiones	45
4.2.	Recomendaciones.....	46
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		47
ANEXOS		53

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Normativa Vigente de las NIIF 2022.....	12
Tabla 2. Estructura empresarial del Ecuador.....	13
Tabla 3. Marco Técnico Normativo de las NIIF para PYMES.....	14
Tabla 4. Métodos de Depreciación.....	17
Tabla 5. Personas entrevistadas.....	22
Tabla 6. Guion de entrevista dirigida al Sr. Alfredo Zúñiga - Gerente.....	22
Tabla 7. Guion de entrevista dirigida al Ing. Osvaldo Mayorga - Contador.....	23
Tabla 8. Modelo de ficha técnica sobre la mortalidad de las aves	24
Tabla 9. Modelo de ficha técnica sobre alimentación de aves	24
Tabla 10. Modelo de ficha técnica sobre la vacunación del ave	25
Tabla 11. Modelo de ficha técnica de la producción y clasificación del producto ...	25
Tabla 12. Fases del desarrollo	25
Tabla 13. Entrevista al Ing. Osvaldo Mayorga-Contador.....	27
Tabla 14. Cuadro resumen sobre la Mortalidad de las aves del año 2022	28
Tabla 15. Cuadro resumen de la alimentación de las aves	29
Tabla 16. Programa de vacunación	30
Tabla 17. Producción de Aves al 31 de diciembre de 2022	31
Tabla 18. Costo adquisición de aves recién nacidas	32
Tabla 19. Registro de la compra del Activo Biológico	32
Tabla 20. Depreciación total de Propiedad, Planta y Equipo.....	33
Tabla 21. Registro contable de la depreciación acumulada de PPE.....	33
Tabla 22. Costo de la alimentación de las aves desde la semana 1 hasta la 18.....	34
Tabla 23. Registro contable sobre la compra y consumo del balanceado.....	34
Tabla 24. Costo de Mano de Obra.....	35
Tabla 25. Registro contable del costo de mano de obra anual	36
Tabla 26. Otros costos variables.....	36
Tabla 27. Registro contable de otros costos incurridos en la crianza del ave	36
Tabla 28. Hoja de costos	37
Tabla 29. Semanas para depreciar	38
Tabla 30. Valor de reposición ave de las 18 semanas	39
Tabla 31. Valor recuperación aves	39

Tabla 32. Registro contable de la pérdida de mortalidad.....	39
Tabla 33. Depreciación Activo Biológico	40
Tabla 34. Depreciación acumulada Activos Biológicos	40
Tabla 35. Estado de Situación Financiera Avícola Divino Niño	41
Tabla 36. Estado de Situación Financiera bajo NIIF para Pymes Sección 34	42
Tabla 37. Comparación de la valoración del Activo Biológico	43
Tabla 38. Indicador de rentabilidad.....	44

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
Figura 1. Organigrama estructural	2
Figura 2. Logotipo de la Avícola Divino Niño	4
Figura 3. Ubicación del establecimiento matriz.....	4
Figura 4. Medición del Activo Biológico	15
Figura 5. Jerarquía del modelo de Valor Razonable	16
Figura 6. Condiciones de un Mercado Activo	18
Figura 7. Clasificación de los Indicadores Financieros	19
Figura 8. Principales Estados Financieros	20
Figura 9. Métodos de Análisis Financiero	20

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Introducción

1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador

1.1.1.1 Historia de la empresa

La Granja Avícola Divino Niño tiene su origen en el cantón de Pelileo, parroquia Huambaló, en el cruce de Huambalito y se dedica al levante de aves para la postura, además de la producción y comercialización de huevos. Gracias al acercamiento con la gerencia y la colaboración de Zúñiga (2023), se pudo obtener la siguiente información sobre su historia.

Es una granja avícola que inicia su actividad empresarial en el año de 1996, constituida legalmente en el Registro Único de Contribuyentes el 17 de marzo del 2006 con N° 1801541705001, bajo la dirección del Sr. Alfredo Esdrubal Zúñiga Villacrés quien comenzó su trayectoria con 700 aves de postura, lo que le llevó a producir 600 cubetas de huevo mensual, actualmente debido a sus esfuerzos personales y económicos ha incrementado su número de galpones a siete lo que le permite tener una capacidad para 35000 gallinas ponedoras y genera entre 15.000 a 16.000 cubetas de huevos mensuales, uno de sus galpones es empleado para el levante de aves y los restantes para su producción. Además, preparan su propio balanceado por lo que su producto agrícola (huevos) es reconocido en el mercado como de mejor calidad ya que los mismos no poseen muchos componentes químicos y de esta manera obtener mayores consumidores en ciudades como Riobamba, Quito y Manta.

1.1.1.2 Detalles estratégicos

La misión, visión y valores corporativos, de acuerdo con la entrevista realizada al propietario de la avícola Zúñiga (2023) son:

Misión

Ser reconocidos como la mejor granja avícola de producción de huevos de alta calidad, con alto contenido nutricional, para satisfacer el paladar de los consumidores y

mantener productos mucho más naturales, a través de un sentido de responsabilidad social y con el medio ambiente.

Visión

Llegar a ser una granja avícola grande que abastezca el mercado nacional, con el mismo control de producción que nos caracteriza, de un producto mucho más natural y de alta calidad.

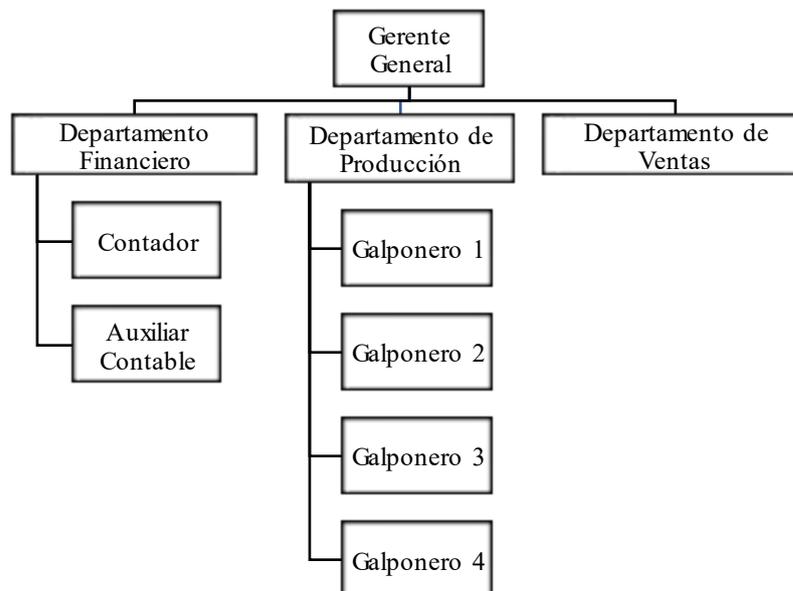
Valores corporativos

La Granja Avícola Divino Niño ha desarrollado sus actividades con: honestidad, responsabilidad, compromiso, calidad y respeto, los mismos que han sido de base para el cumplimiento de sus metas y generar un buen ambiente laboral con sus clientes y proveedores.

1.1.1.3 Estructura organizacional

El siguiente organigrama estructural se elaboró gracias a la información obtenida de la entrevista realizada al propietario de la Avícola Divino Niño.

Figura 1. *Organigrama estructural*



Fuente: Zúñiga (2023)

Elaborado por: Poaquiza (2023)

1.1.1.4 Detalles de operación

Las actividades que realiza la Granja Avícola Divino Niño bajo supervisión y manejo responsable de cada uno de sus trabajadores, con el objetivo de brindar los mejores productos, son las siguientes:

- **La producción de balanceado o alimento para aves:** esto se realiza al utilizar una fórmula que no implica muchos productos químicos al tener como materia prima la siguiente: maíz, pasta de soya, harina de pescado, afrecho de trigo, polvillo de arroz, pasta de palmiste, carbonato de calcio, otros productos utilizados en menores porciones son: vitamina (premezcla), metionina, cloruro de colina (rara vez), sal común y aceite de palma. Y de esta manera obtener un balanceado más natural lo que beneficia el crecimiento y cuidado de las aves.
- **Crianza y alimentación de aves:** para ello se adquiere primero a Incubandina S.A. los pollos de un día (Lohmann Brown) que son considerados como pollos iniciales hasta las 8 semanas y son alimentados con balanceado de desarrollo, a partir de la 14 semana se les empieza a cambiar el balanceado de prepostura o crecimiento y son conocidos como pollos de prepostura, a las 19 semanas son consideradas ya como aves ponedoras y se les da el balanceado de postura.
- **Venta de producto agrícola:** a las 19 semanas comienza la producción y se obtiene entre 15.000 y 16.000 cubetas de huevos al mes, para su venta se clasifica los huevos entre gruesos y pequeños, dado que depende de los consumidores.
- **Venta del ave concluida su postura:** también conocida como ave de descarte, es sacada a la venta a las 90 semanas de edad y su precio varía de la temporada, por lo general, su precio normal es de \$2,5 en el mercado y se eleva a \$4 cuando existe problemas de enfermedades o escasez de pollo.

1.1.1.5 Detalles legales

La Avícola Divino Niño se rige a la siguiente legislación:

- Ley de Régimen Tributario
- Código de Trabajo
- Normas Internacionales de Contabilidad

- NIIF para Pymes Sección 34 “Actividades Especiales y Agricultura”

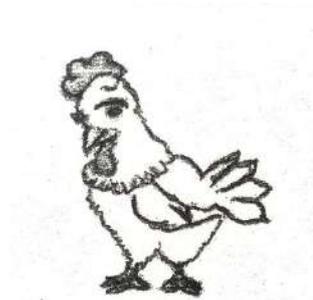
A su vez los entes de control que regulan y controlan las actividades de la avícola son:

- Agencia de Regulación y Control Fito y Zoonosanitario
- Ministerio del Ambiente
- Ministerio de Trabajo
- Servicio de Rentas Internas
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

1.1.1.6 Marcas y logos

El distintivo que utiliza la Avícola Divino Niño y se encuentra impreso en todos sus documentos es el siguiente:

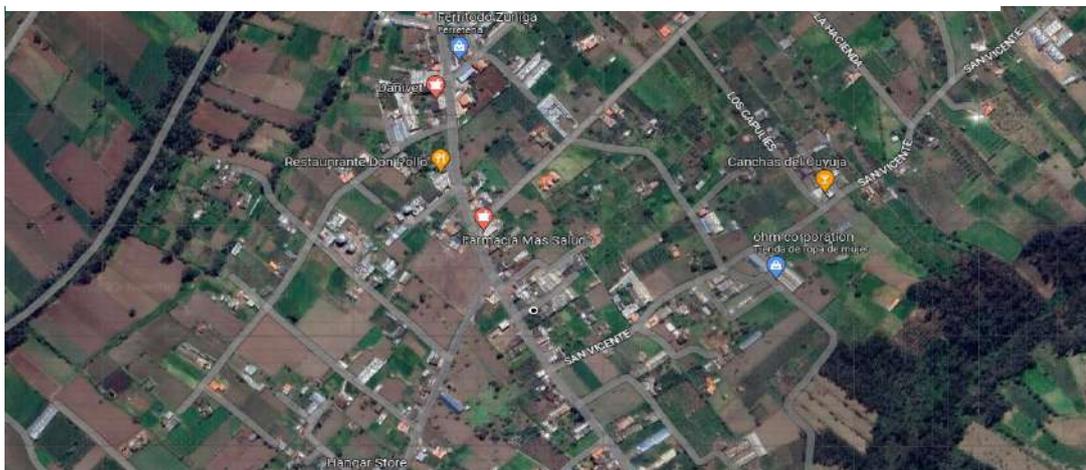
Figura 2. Logotipo de la Avícola Divino Niño



Fuente: Zúñiga (2023)

1.1.1.7 Ubicación

Figura 3. Ubicación del establecimiento matriz



Fuente: Google Maps (-1.370107, -78.532269).

La Granja Avícola está ubicada en la provincia de Tungurahua, cantón Pelileo, parroquia Huambaló, cruce Huambalito, es una entidad que mantiene una participación importante en el mercado local, dado que se destaca por generar productos de muy buena calidad, lo que garantiza el bienestar social (Zúñiga, 2023).

1.1.2 Descripción del entorno

1.1.2.1 Las NIIF para pymes sección 34 y su desarrollo a nivel global

A lo largo del tiempo se ha presenciado un sinnúmero de cambios en el desarrollo global y su impacto en la economía. Por lo que se constata una necesidad de conciliar la información contable y para ello el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, sus siglas en inglés) decidió emitir las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para pymes). Las cuales están compuestas por 35 secciones que ayudan al reconocimiento, medición, presentación y la información a revelar de sucesos y condiciones que son considerados importantes en los estados financieros (Cyte, 2019). Cabe recalcar que para el presente proyecto se destaca la Sección 34 “Actividades Especiales-Agricultura”, dado que está dirigido al sector agropecuario.

De acuerdo con lo anterior, dentro del sector agropecuario no existía en sí una norma que ayudara al tratamiento de los activos. Es por esta razón que se implementó las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 41 que establecen el método de medición indicado para los activos biológicos en la valoración inicial y posterior era el método de valor razonable conocido también como el valor de mercado (IASB, 2001). Sin embargo, para Ávila, Moreno & Muñoz (2018) en su investigación mencionan que el método de costo histórico es más eficiente cuando se trata de economías susceptibles y volátiles dado que ayuda a las empresas a sostener un punto de equilibrio en los precios.

Un gran ejemplo de interés en la adopción de las NIIF para pymes son los países de América Latina y el Caribe. De acuerdo con la International Financial Reporting Standards (IFRS) de las más de 70 jurisdicciones existen el 39% que desea adoptar estas normas. Además, en países como Ecuador y Perú que han adoptado las normas han implantado parámetros cuantitativos para ver que empresas califican como Pyme,

en Brasil y Argentina han realizado cambios en sus apartados con el fin de poder adoptarlos (Casinelli, 2015). Así mismo, el avance de la modernización y globalización al que se someten las empresas exigen mejoras en la comparabilidad de la información financiera. De esa manera deberán adecuarse a los estándares operacionales y financieros con el fin de no quedarse estancados, lo que provoca preocupación en la administración de las organizaciones al ser un tema complejo (Chávez, 2020).

1.1.2.2 Efectos de la implementación de las NIIF para pymes en Ecuador

Ecuador adoptó las NIIF para sustituir a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por mandato de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros con el propósito de impulsar la producción y control de la información financiera. Mediante la presentación de no solo el balance general y el estado de pérdidas y ganancias como se solía hacer cuando se implementaban las NEC, sino que presentar en su totalidad los estados financieros al abarcar lo que son: estado de situación financiera, estado de resultados integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las notas explicativas de los estados financieros. Con el fin de impulsar el mejoramiento y transparencia de la información financiera de todas las empresas dirigidas por los distintos usuarios ecuatorianos (Cuenca, González, Higuerey , & Villanueva, 2017).

De acuerdo con la investigación realizada por Encalada, Castillo, Ruiz & Encarnación (2019) mencionan que al implementar las NIIF para Pymes brindan información contable segura a quienes lo necesitan para que de esta manera sea fácil de entender y oportuna para poder informar sobre sucesos pasados que brindarán beneficios económicos al futuro. En este contexto, las pymes ecuatorianas buscan aplicar las NIIF para transmitir información financiera fácil de comprender a lectores nacionales e internacionales lo que reduce así mismo la mala presentación e información a revelar y el inapropiado método de reconocimiento y valoración de los activos biológicos, entre otros (Molina, 2013).

Las NIIF para Pymes han sido diseñadas para ser utilizadas dentro de los estados financieros con el propósito de revelar información general para las empresas que no

tengan obligación pública de rendir cuentas. Esto está constituido desde el 20 de noviembre del 2008 bajo la resolución N° SCVS-INC-DNCDN-2019-009 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (TPC Group, 2020). Del mismo modo, en la investigación de Pérez & Rodríguez (2011) mencionan que más del 90% de las empresas del Ecuador son Pymes, por lo tanto, el gobierno apoya a los emprendimientos surgidos por creatividad e innovación porque reducen el porcentaje de desempleo en el país, además que su participación en el mercado aporta el 25 % de la economía nacional convirtiéndolo así un factor importante de rescatar y mantener vigente.

1.1.2.3 Impacto económico en la avícola Divino Niño

En lo que respecta a nivel provincial, en Tungurahua el sector avícola siempre ha tenido gran impacto socioeconómico, registrándose 174 granjas avícolas de las cuales el 37% se encuentra en el cantón de Pelileo, seguido de la ciudad de Ambato con un 25%, Baños con el 8% y los demás cantones presentan avícolas en menor proporción (Pomboza, Guerreo, Guevara, & Rivera, 2018). En este sentido, según datos de la Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador (2022) las avícolas pertenecen al sector que abarca el 3% de PIB nacional según datos de la Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador. Por esta razón, la Avícola Divino Niño deberá esforzarse por actualizar tanto sus procesos y tecnologías como sus conocimientos y adaptación de normativas contables como las NIIF para pymes porque ayudará a la constitución de estándares y lineamientos en el desarrollo de su actividad contable.

Por otro lado, la Avícola Divino Niño presenta un problema en referencia a la valoración de su activo biológico y producto agrícola pues según Zúñiga (2023) no dispone de un método de valoración que le permita determinar el costo de su producción y por ende afecta directamente a los resultados reflejados en su información financiera por lo que provoca información contable no fiable.

Otro tema que además es importante señalar es que recientemente el sector avícola ha presentado problemas por contagios de la gripe aviar motivo por el cual han empezado a presentar pérdidas económicas por las aves infectadas. Se menciona también que se deberán implementar medidas de bioseguridad que ayuden a contrarrestar la

propagación del contagio al generar gastos que no permitirán recuperarse económicamente rápido (Zambrano, 2023). De la misma forma el Ministerio de Agricultura y Pesca (MAG) junto con la Agencia de Regulación y Control Fito y Zoonosanitario (Agrocalidad) (2023) mencionan que han tomado las medidas preventivas necesarias según lo establecido en el Plan Nacional de Contingencia lo que abarca el desdoblamiento de las aves infectadas e inclusive aseguran que la influenza aviar no se presentará en la provincia de Tungurahua.

No obstante, diario el Universo (2023) informa que en la provincia de Tungurahua se detectó presencia de gripe aviar en el cantón Cevallos por lo cual Agrocalidad junto con el Comité de Operaciones de Emergencia Provincial (COE) decidieron levantar el cerco epidemiológico con ayuda de la Policía Nacional para eludir la alteración de las aves contagiadas. Frente a ello, Zuñiga (2023) propietario de la Avícola Divino Niño se vio en la obligación de tomar medidas de bioseguridad para evitar el contagio de este virus en sus aves. Por lo cual menciono que para el ingreso a sus planteles el personal, vehículos y materiales requeridos dentro de la granja deberán ingresar totalmente desinfectados por lo que estableció fuentes de alcohol antiséptico, así como también el control y monitoreo de los comederos, bebederos, fuentes de agua y contenedores de alimento.

1.1.3 Justificación

El presente Proyecto Integrador está encaminado desde la perspectiva de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas [NIIF para Pymes]. Una entidad dedicada alguna actividad agrícola que aplique las NIIF deberá establecer su política contable de cada uno de sus activos biológicos mediante la medición del valor razonable refiriéndose en este caso al valor de mercado. Con la condición de que los precios sean fácilmente determinables sin ningún costo y esfuerzo desproporcionado, o mediante la aplicación de la medición del costo para el resto de sus activos biológicos. Además, una diferencia importante de los activos biológicos es que, cuando se aplica la medición a valor razonable, los costos esperados de venta llegan a deducirse (NIIF para Pymes, 2009).

Moreno (2022) señala la importancia de la aplicación de las NIIF, puesto que permite fortalecer el sistema financiero de las entidades y es por ello por lo que para el correcto uso se requiere de conocimiento y capacitación de las pequeñas y medianas empresas. Pues proporcionan datos sobre el tamaño de las empresas, el sector en donde se ubican, además de las necesidades de los usuarios sobre la información de estados financieros para analizar y tomar decisiones beneficiosas sobre la misma.

De acuerdo con lo anterior, la Sección 34 para Pymes que regula la contabilidad, explica que una empresa reconoce un activo biológico o producto agrícola cuando el activo adquirido sea resultado de sucesos pasados o fluya beneficios económicos a la empresa asociados con el activo y el valor razonable puede ser medido de forma fiable. También menciona que la actividad agrícola, es un medio de tramitar por parte de una entidad las transformaciones biológicas realizadas por activos biológicos, ya sean destinados para venta, convertidos en productos agrícolas o activos biológicos diferentes (NIIF para Pymes, 2009).

Según Romero (2011) aplicar las normas de contabilidad es carácter mundial, dado que asiste a las Pymes a incrementar sus transacciones internacionales, además que facilita el acceso a bienes y servicios que se encuentran a través de la frontera para mejorar la comparabilidad de la información, con el propósito de ayudar a la toma de decisiones para el mejoramiento de los procesos productivos y optimización de los procesos operativos de las empresas que participen y compitan en mercados internacionales.

Por otro lado, Ávila, Moreno & Muñoz (2018) mencionan que la Sección 34 determina los activos del sector agropecuario y que estos deben ser valorados bajo el valor razonable. Es decir, “si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo”, definido por las (NIIF para Pymes, 2009). Así mismo, se le conoce también como la suma por la que se puede cambiar un activo por un pasivo, entre partes interesadas y correctamente informadas. Es importante mencionar que el procedimiento de medición es la determinación de los importes monetarios por los

cuales una empresa mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros.

Es por ello, que para determinar el impacto financiero al aplicar las NIIF para pymes Sección 34 se dispone de fuentes de información primarias y secundarias como las entrevistas y encuestas que fueron brindadas por la entidad con el fin de obtener datos reales y precisos al evitar la utilización de datos ficticios. En consecuencia, para el cumplimiento de los objetivos se contó con la ayuda y participación del Gerente y Contador quienes estuvieron dispuestos a ayudar en todo momento con la información requerida para el desarrollo del presente proyecto.

Por lo antepuesto, la práctica del proyecto será de gran beneficio para la Avícola Divino Niño dado que se mostrará las deficiencias y fortalezas de la aplicación de las NIIF para Pymes Sección 34 dado que estas normas brindan criterios de calidad para ayudar a las empresas en su competitividad y posicionamiento en un mercado más amplio, así como también mejoran los requerimientos de medición, preparación y revelación de la información financiera que sea capaz de influir en la toma de decisiones económicas de los que conforman el equipo de trabajo.

1.1.4 Objetivos

1.1.4.1 Objetivo general

Determinar el impacto financiero que genera las NIIF para Pymes Sección 34 “Actividades Especiales – Agricultura” en la avícola Divino Niño.

1.1.4.2 Objetivos específicos

Diagnosticar la situación actual de la valoración de los activos biológicos en la Avícola Divino Niño.

Valuar los Activos Biológicos bajo la NIIF para Pymes Sección 34 - Agricultura en la avícola Divino Niño.

Comparar la valuación de los activos biológicos que determine el impacto financiero de la avícola Divino Niño.

1.2.Revisión de la literatura

1.2.1. Teoría de la contabilidad financiera

La teoría de la contabilidad financiera expuesta por Urías (2006) menciona acerca de la información a revelar con respecto a sus estados financieros. Además, explica que las NIIF son las principales reglas que estructuran la teoría pues es la agrupación de los lineamientos y conceptos que ayudan a la revelación de una información financiera veraz. En este sentido, se verá beneficiada la entidad pues ayudará al detalle de la valuación, reconocimiento, medición, registro y presentación de las transacciones. Adicionalmente favorecerá a la correcta clasificación de cuentas, en qué momento se deberán registrar los asientos contables, cómo debe ser su presentación en los estados financieros y que deberán informar respecto a sus operaciones realizadas. Los resultados que se obtendrá tras la aplicación de la normativa es una información requerida dado que se dará a conocer la rentabilidad y capacidad de esta.

1.2.2 Normas internacionales de información financiera (NIIF)

Las NIIF son aquellas que establecen medición, reconocimiento e información a relevar respecto a las transacciones relevantes en los estados financieros, estas normas se basan en el marco conceptual, es decir, la presentación de información financiera con respecto a la valoración de activos, pasivos y la contabilización de sus ingresos y gastos (Jaramillo, 2023). En este mismo sentido la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF) han permitido a estas normas formar parte de un plan contable completo que ayude a reflejar la realidad económica de las actividades del negocio, mediante detalles entendibles, precisos y claros, es decir, una imagen concisa de la situación financiera de la empresa al eliminar aquello que distorsiona el análisis de la información contable (NIIF para Pymes, 2009).

En Ecuador las NIIF constituyen normas contables que deben ser implementadas de manera obligatoria desde el año 2010 en todas aquellas empresas que formen parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en la siguiente tabla se muestra la normativa vigente de las NIIF en el año 2022:

Tabla 1. Normativa Vigente de las NIIF 2022

N° NIIF	Nombre	Vigencia
1	Adopción por primera vez de las NIIF	Enero 2013
2	Pagos basados en acciones	Julio 2014
3	Combinación de negocios	Julio 2014
4	Contratos de seguro	Enero 2006
5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas	Enero 2016
6	Exploración y evaluación de recursos minerales	Enero 2006
7	Instrumentos financieros: Información a revelar	Enero 2018
8	Segmentos de operación	Julio 2014
9	Instrumentos financieros	Enero 2018
10	Estados financieros consolidados	Enero 2016
11	Acuerdos Conjuntos	Enero 2016
12	Información para revelar sobre Participaciones en otras Entidades	Enero 2016
13	Medición del valor razonable	Julio 2014
14	Cuentas de diferimientos de Actividades Reguladas	Enero 2016
15	Ingresos de actividades ordinarias procedentes de Contratos con Clientes	Enero 2018
16	Arrendamientos	Enero 2019

Fuente: JEZL (2022)

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Las 16 NIIF que se encuentran vigentes fueron recomendadas a utilizar para mejorar y estandarizar la presentación de la información financiera a pesar de que las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) las antecedieron referente a sus años y números de normas, su principal diferencia con las NIIF es el organismo por quienes fueron emitidas. Las NIIF por las IASB y las NIC por la antigua entidad International Accounting Standards Committee (IFS group, 2019).

1.2.3 Pequeñas y medianas empresas (PYMES)

Las Pymes hacen referencia al conjunto de las pequeñas y medianas empresas que, mediante su nivel de ventas, producción, capital social, número de trabajadores han llegado a formar parte importante en el mercado dado que abarco un papel fundamental en la economía del país puesto que representa el 90% de unidades productivas en la economía ecuatoriana, genera el 60% de empleo y participa con

el 50% en producción (Ávalos, 2020). En Ecuador se clasifica las pymes por sus ingresos y números de trabajadores, sistema que ha sido determinado por el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión. A continuación, se presentan los segmentos empresariales existentes:

Tabla 2. *Estructura empresarial del Ecuador*

Clasificación de las empresas	Volumen de ventas anuales	Número de trabajadores
Microempresa	Menor o igual a 100.000	1 a 9
Pequeña empresa	De 100.001 a 1'000.000	10 a 49
Mediana empresa "A"	De 1'000.001 a 2'000.000	50 a 99
Mediana empresa "B"	De 2'000.001 a 5'000.000	100 a 199
Grande empresa	De 5'000.001 en adelante	200 en adelante

Fuente: Ávalos (2020)

Elaborado por: Poaquizza (2023)

1.2.4 NIIF para pymes

El IASB desarrolló una norma separada que pretende que se aplique en las pequeñas y medianas empresas conocida en muchos países como PYMES, con el fin de recopilar información general y otros tipos de información financiera de los estados financieros de estas pequeñas entidades, ya sean entidades privadas o entidades sin obligación pública a rendir cuentas, puesto que al ser pequeñas empresas muchas no publican estados financieros o solo generan estos estados para uso exclusivo de gerentes o para los organismos gubernamentales, por esto se busca que se implemente esta norma para poder obtener información general que ayude a los usuarios externos (NIIF para Pymes, 2009). Las NIIF para Pymes se encuentran conformadas por 35 secciones, las cuáles serán detalladas a continuación en la **Tabla 3:**

Tabla 3. Marco Técnico Normativo de las NIIF para PYMES

Sección	Título	Sección	Título
1	Pequeñas y medianas empresas	19	Combinaciones de negocio y plusvalía
2	Conceptos y principios generales	20	Arrendamientos
3	Presentación de Estados Financieros	21	Provisiones y contingencias
4	Estado de Situación Financiera	22	Pasivos y patrimonio
5	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados	23	Ingresos de actividades ordinarias
6	Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas	24	Subvenciones del gobierno
7	Estado de Flujos de Efectivo	25	Costos por préstamos
8	Notas a los Estados Financieros	26	Pagos basados en acciones
9	Estados Financieros Consolidados y Separados	27	Deterioro del valor de los activos
10	Políticas contables, estimaciones y errores	28	Beneficios a los empleados
11	Instrumentos financieros básicos	29	Impuestos a las ganancias
12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros	30	Conversión de la moneda extranjera
13	Inventarios	31	Hiperinflación
14	Inversiones en asociadas	32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
15	Inversiones en negocios conjuntos	33	Información para revelar sobre partes relacionadas
16	Propiedad de inversión	34	Actividades especiales
17	Propiedades, planta y equipo	35	Transición de las NIIF para Pymes
18	Activos intangibles distintos de la plusvalía		

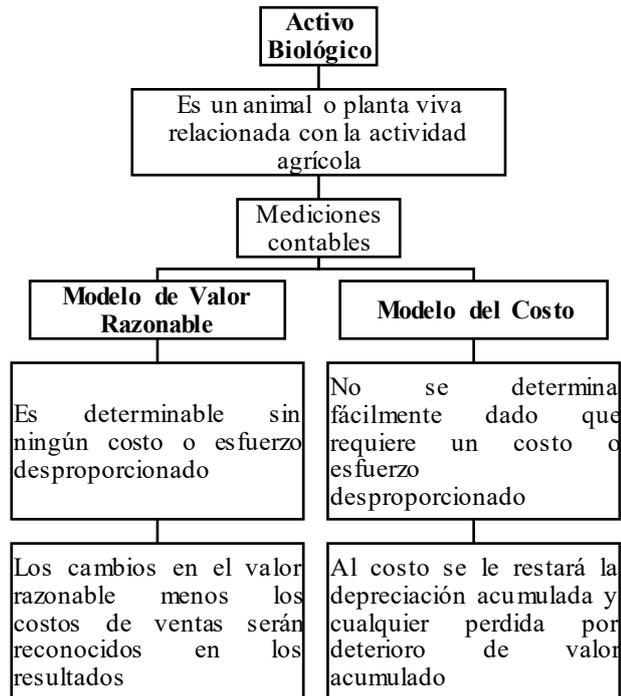
Fuente: IASB (2009)

Elaborado por: Poaquiza (2023)

1.2.5 Activo biológico

Las NIIF para Pymes Sección 34 da a conocer una guía sobre cómo se debería valorar un activo biológico o producto agrícola dentro de una pequeña o mediana empresa, en la **Figura 4** se redacta la valoración del activo biológico explicada a través de esta norma.

Figura 4. Medición del Activo Biológico



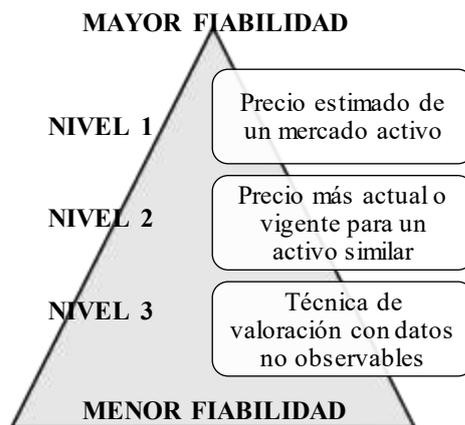
Fuente: NIIF para Pymes (2009)

Elaborado por: Poaquiza (2023)

1.2.6 Modelo de valor razonable

La Sección 34 de las NIIF para Pymes menciona que un animal denominado como activo biológico deberá ser medido bajo valor razonable que no implique algún esfuerzo desproporcionado, además no es obligatorio la presentación de su depreciación puesto que se rige a la cotización por la información obtenida en un mercado (Actualícese, 2018). Además, el valor razonable se clasifica en tres niveles estableciéndose una jerarquía que se presenta en la **Figura 5**:

Figura 5. Jerarquía del modelo de Valor Razonable



Fuente: Valenzuela (2020)

Elaborado por: Poaquiza (2023)

1.2.7 Modelo del costo

Si para la medición del costo del activo biológico se requiere un esfuerzo desproporcionado se considera que el valor razonable no es una medición fiable, pues se implica costos altos para un beneficio de información es por ello por lo que el estándar de para Pymes exige que se incluya la descripción, método de depreciación, vida útil, valor residual y la pérdida por deterioro del activo biológico presentado (Actualícese, 2018).

1.2.8 Depreciación del activo biológico

El método de depreciación de un activo biológico debe permitir reconocer el valor por el cual se espera obtener los beneficios económicos del activo (Actualícese, 2020) y para ello los Estándares Internacionales sugieren los siguientes métodos de depreciación que se muestran en la **Tabla 4**:

Tabla 4. Métodos de Depreciación

Método de depreciación	Descripción	Ejemplo
Lineal	Distribuye el valor depreciable de forma igual durante su vida útil para activos que no tengan desgastes físicos inmediatos.	Edificaciones
Decreciente	Muestra una depreciación acelerada en los primeros años de vida útil y en sus últimos años se deprecia de manera inferior, esto es ideal para activos donde se afecte su funcionalidad y rendimiento. Conocido también como depreciación por unidades de depreciación se caracteriza por depreciarse en función de la utilización por lo que podría ser nulo si no se ha realizado producción.	Vehículos Equipo de cómputo
Basados en el uso		Maquinarias

Fuente: Ruano (2021)

Elaborado por: Poaquiza (2023)

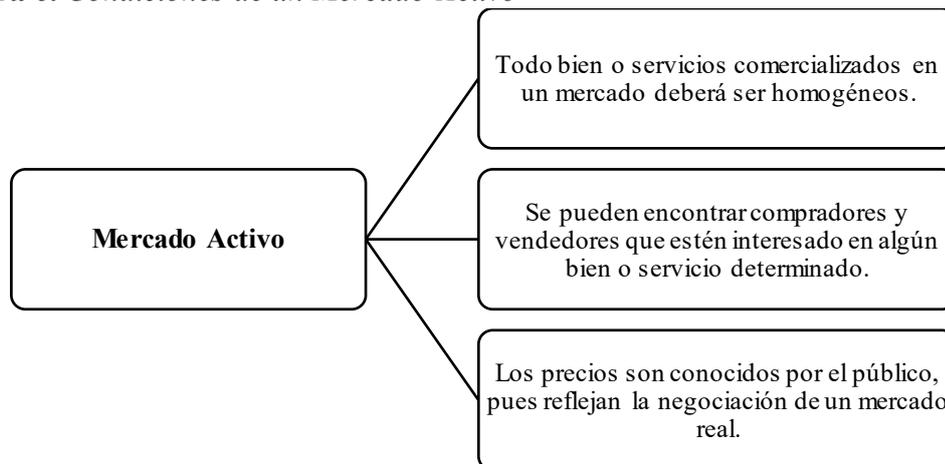
1.2.9 Producto agrícola

Según lo establecido por la Sección 34 de las NIIF para Pymes (2009) es el producto ya recolectado o cosechado provenientes de los activos biológicos de una institución y estos son contabilizados según lo establece la Sección 34 durante la etapa de recolección, sin embargo, los productos resultantes después de la etapa mencionada serán contabilizadas según la Sección 13 o la sección que le corresponda.

1.2.10 Mercado activo

Según Nunes (2012) en su página web menciona que las Normas Internacionales de Contabilidad consideran que un Mercado Activo deberá regirse bajo las siguientes condiciones presentadas en la **Figura 6:**

Figura 6. *Condiciones de un Mercado Activo*



Fuente: Nunes (2012)

Elaborado por: Poaquiza (2023)

1.2.11 Impacto financiero

Según Robayo (2016), el impacto financiero hace referencia a los cambios producidos por la introducción de las Normas o NIIF en los estados financieros de una entidad, es decir, cambiar la perspectiva de una contabilidad basada en reglas a una contabilidad basada en principios, dado que al implementar las normas a una entidad se lo hace con el objetivo de que los estados financieros lleguen hacer comparables para asegurar su transparencia.

En este mismo sentido Calvopiña (2013) hace referencia al análisis del impacto en la información financiera donde nos explica que la implementación de estas normas permite tener una visión más real acerca de la situación financiera lo que conlleva al adecuado procesamiento de la información contable. Otro punto de vista acerca de este impacto por implementación de NIIF es de Pavón (2012) quien menciona que la globalización en relación el incremento de la competitividad empresarial y la exigencia de cumplir con los estándares de calidad, eficiencia y productividad a través de parámetros de perspectiva mundial hace de fácil acceso a una información transparente y comparable lo que sirve de base para una correcta toma de decisiones.

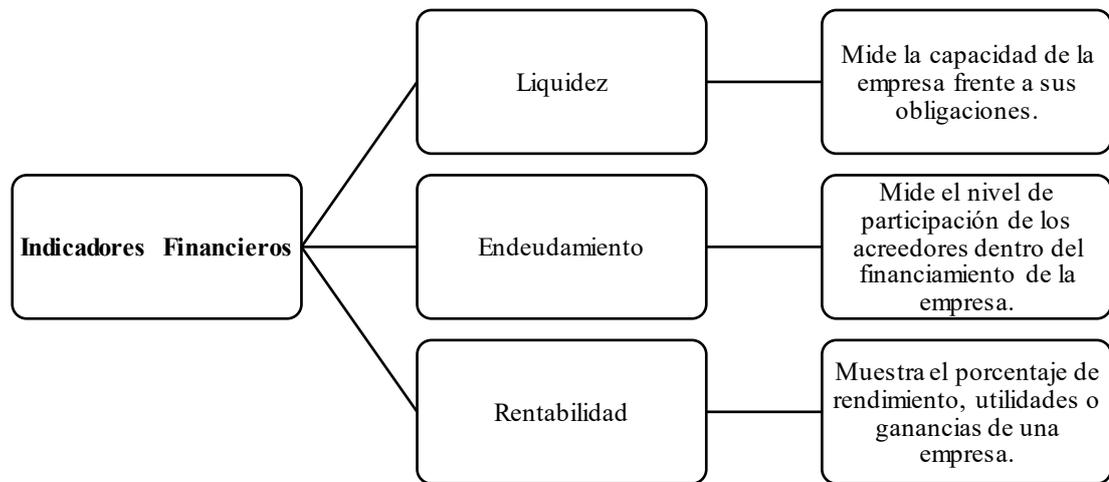
1.2.12 Indicadores financieros

Bajo el criterio de Barrera (2013) los indicadores financieros son aquellos que muestran las relaciones que existen entre las diferentes cuentas de los estados

financieros de un determinado periodo. Del mismo modo, Santaella (2022) menciona que los indicadores financieros permiten evaluar la eficiencia de una empresa, así como también sus fortalezas y debilidades pues describen los resultados económicos obtenidos.

Asimismo, es oportuno destacar la clasificación de los indicadores financieros junto a sus conceptos que se presentan a continuación:

Figura 7. Clasificación de los Indicadores Financieros



Fuente: Santaella (2022)

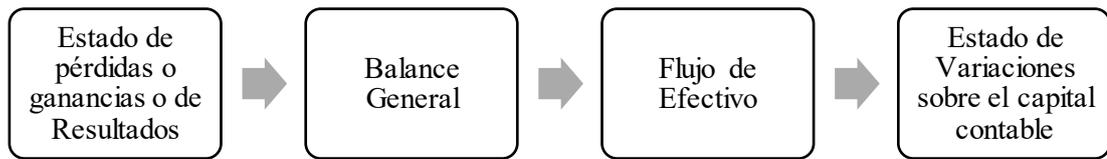
Elaborado por: Poaquiza (2023)

1.2.13 Estados financieros

Los estados financieros presentan los registros de transacciones diarias mediante documentación suministrada como los libros diarios sobre las actividades que realiza una empresa (Elizalde, 2019). En su mayoría los estados financieros son considerados como informes finales de contabilidad pues en ellos se registran la situación económica y los cambios a los que se enfrenta o se ve expuesta dentro de un determinado periodo (Gallegos, Hernández, López, López, & Salinas, 2013).

En este mismo sentido, de acuerdo con las NIF los principales estados financieros que toda empresa debería de implementar o emitir dado que reflejan de manera simplificada los resultados de las operaciones son las siguientes:

Figura 8. *Principales Estados Financieros*



Fuente: Gallegos y otros (2013)

Elaborado por: Poaquiza (2023)

1.2.14 Análisis financiero

Un análisis financiero es considerado un punto clave para poder diagnosticar una situación sobre el desempeño económico y financiero de una entidad, pues una vez identificado los problemas o dificultades que esta presenta se procederá a realizar las correcciones que sean necesarias con el fin de ayudar a la gerencia a la buena toma de decisiones para generar un mejor rendimiento (Marcillo, Aguilar, & Gutiérrez, 2021). Existen dos métodos de análisis financieros dentro de una empresa y se presentan a continuación:

Figura 9. *Métodos de Análisis Financiero*

Análisis Vertical

- Se analizan los estados financieros dentro de un periodo.

Análisis Horizontal

- Se analizan los estados financieros de dos o varios periodos de una o varias entidades.

Fuente: Marcillo y otros (2021)

Elaborado por: Poaquiza (2023)

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1 Descripción de la metodología

2.1.1 Unidad de análisis

La avícola Divino Niño dedicada al levante de aves para la postura, además de la producción y comercialización de huevos, ubicada en el cantón Pelileo es la unidad de análisis donde se desarrolló la ejecución del presente proyecto. Para ello se contó con la información proporcionada por el Sr. Alfredo Zúñiga gerente de la avícola quien nos supo explicar todos los procesos involucrados desde las etapas iniciales hasta la venta del producto final del activo biológico, además contamos con el apoyo absoluto del área contable, administrativa, ventas y producción.

Cabe recalcar que para el presente proyecto el departamento financiero fue un elemento primordial pues nos brindó la información financiera requerida. De esta manera se pudo llevar a cabo un estudio totalmente transparente y veraz que brinde mayor seguridad y confiabilidad a la avícola. La finalidad de este estudio fue diagnosticar la valoración del activo biológico dentro de sus estados financieros bajo los lineamientos establecidos por las NIIF para Pymes Sección 34.

2.1.2 Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de la información

Como fuentes de información primaria tuvimos la colaboración del contador quien de manera muy amable nos atendió y respondió la entrevista que se planificó de manera oportuna y con su debida anticipación. Así mismo, nos brindó la información de los estados financieros del periodo económico 2022. Gracias a la facilidad de información proporcionada no solo por el contador, en el estudio realizado también tuvimos la participación del gerente, quien proporcionó toda la información sobre los procesos y cuidados que requiere el activo biológico hasta llegar a su producto final.

Tabla 5. *Personas entrevistadas*

Nombre	Cargo	Departamento
Alfredo Zúñiga	Gerente – Propietario	Administrativo
Oswaldo Mayorga	Contador	Financiero

Fuente: Zúñiga (2023)

Elaborado por: Poaquiza (2023)

La entrevista es una herramienta que nos permite obtener información de manera oral con la participación de dos individuos o más sobre un tema en particular propias de una investigación cualitativa (Díaz, Torruco, Martínez, & Varela, 2013). En este mismo sentido, Sierra (1998) asegura que la entrevista es una técnica eficaz y precisa dado que fundamenta una investigación más sin embargo su único problema es la delimitación por su extenso uso en diversas áreas del conocimiento.

Entrevistas. – Las entrevistas se aplicaron el sábado 18 de mayo de 2023 de manera presencial con el fin obtener información sobre el tratamiento contable y la situación actual de la valoración de los activos biológicos.

Guion de entrevista. – Se realizaron doce preguntas de respuestas abiertas dirigidas al personal de la avícola Divino Niño donde obtuvimos la participación del Gerente y Contador, la entrevista tuvo una duración de cuarenta minutos, en la **Tabla 6 y 7** se indica las preguntas planteadas en el guion:

Tabla 6. *Guion de entrevista dirigida al Sr. Alfredo Zúñiga - Gerente*

Preguntas	Respuestas
1. ¿Qué número de aves y galpones mantiene en la Avícola?	
2. ¿Cómo se encuentran ubicadas las aves en cada galpón y cuál es su proceso de alimentación?	
3. ¿En qué etapa de crecimiento del ave considera que la misma se encuentra vulnerable y cuáles son las medidas que toman?	
4. ¿Cuál es el cuidado que reciben las aves para que no sufran o contraigan algún virus o enfermedad?	
5. ¿Cuenta con algún cuidado especial de las aves para que mejore su producción?	
6. ¿Con qué frecuencia realizan mantenimientos de los galpones?	

-
7. ¿Existe algún método de almacenamiento y clasificación del producto agrícola?
 8. ¿Cuentan con un sistema para la optimización de recursos de las operaciones productivas?
 9. ¿Cuentan con políticas generales para el cuidado de las aves?
 10. ¿Cómo establece la empresa el precio de venta del producto agrícola?
 11. ¿En qué se basa la empresa para determinar el precio de venta de las aves una vez concluida la postura?
 12. ¿Con qué fichas técnicas cuenta la avícola para el control de alimentación y vacunas de las aves?
-

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Tabla 7. *Guion de entrevista dirigida al Ing. Osvaldo Mayorga - Contador*

Preguntas	Respuestas
1. ¿Bajo qué normas o principios contables son presentados los estados financieros de la avícola?	
2. ¿Bajo su criterio qué es un activo biológico?	
3. ¿Bajo su criterio que significa el método de valoración razonable?	
4. ¿Conoce los distintos métodos de valoración de un activo biológico y cuál considera que es el mejor?	
5. ¿Qué método o sistema utilizan para la valoración de los activos biológicos?	
6. ¿Qué método de depreciación aplica para el cálculo de desgaste del activo biológico?	
7. ¿Cuáles son los porcentajes de mortalidad de las aves en todo su ciclo de vida?	
8. ¿Cómo registra en los estados financieros la tasa de mortalidad del activo biológico en la avícola?	
9. ¿Cómo controla y registra contablemente el costo de alimentación y vacuna de las aves?	
10. ¿En qué se basa la empresa para determinar el precio de venta de las aves una vez concluida la postura?	
11. ¿Cómo determina el costo y el precio del producto agrícola?	
12. ¿Dentro de los estados financieros en que cuenta se encuentra registrado el activo biológico?	

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Fuentes de información secundaria. – Gracias a la facilidad brindada por el gerente y los galponeros de la avícola se logró recopilar la información necesaria para conocer aspectos importantes requeridos para la investigación, la misma que fue obtenida mediante fichas de observación.

Observación. – Los datos han sido proporcionados por el gerente y contador, los mismos que han sido reflejados en fichas de observación como indicadores de los procesos operativos con el fin de identificar las características principales que permitan la valoración y control del activo biológico.

Ficha de observación. – Se realizaron fichas de observación para cada proceso del activo biológico, a continuación, se presenta de forma general y simplificada el modelo de ficha técnica para el control de los procesos de producción de huevos de la Avícola Divino Niño.

Tabla 8. Modelo de ficha técnica sobre la mortalidad de las aves

	AVÍCOLA DIVINO NIÑO						
Indicador:							
Objetivo:							
Mes	Nº de galpón	Raza	Fecha de Nacimiento	Edad en semanas al 2022	Nº aves inicio de mes	Nº aves muertas	Total

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Tabla 9. Modelo de ficha técnica sobre alimentación de aves

	AVÍCOLA DIVINO NIÑO					
Indicador:						
Objetivo:						
Mes	Nº Galpón	Nº de aves	Nº de semana	Alimentación	Consumo de balanceado por ave (gr)	Consumo de balanceado por galpón (kg)

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Tabla 10. Modelo de ficha técnica sobre la vacunación del ave

	AVÍCOLA DIVINO NIÑO		
Indicador:			
Objetivo:			
Edad del ave	Etapa	Nombre de vacuna	Vía de administración

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Tabla 11. Modelo de ficha técnica de la producción y clasificación del producto

	AVÍCOLA DIVINO NIÑO						
Indicador:							
Objetivo:							
Mes	Nº de galpón	Nº aves inicio de mes	Edad en semanas al 2022	Producción huevos mensual		Total huevos	Tipo de huevo
				Sanos	Picados		

Elaborado por: Poaquiza (2023)

2.1.3 Fases de desarrollo

Tabla 12. Fases del desarrollo

Objetivos Específicos	Fase o Etapas	Descripción
Diagnosticar la situación actual de la valoración de los activos biológicos en la Avícola Divino Niño.	Información estratégica sobre la implementación de la normativa Documentación preliminar (guía de entrevista y fichas de observación)	En esta fase se realizó la recolección de información para diagnosticar como valora la avícola su activo biológico.
Valuar los Activos Biológicos bajo la NIIF para Pymes Sección 34 - Agricultura en la avícola Divino Niño.	Aplicación de la NIIF para Pymes Sección 34 en sus estados financieros	En esta fase se aplicó los respectivos lineamientos de la Sección 34 para valorar el activo biológico.
Comparar la valuación de los activos biológicos que determine el impacto financiero de la avícola Divino Niño.	Interpretación de resultados	Se procedió a comparar la valuación del activo biológico que aplica la Avícola Divino Niño con respecto a la valoración bajo los lineamientos establecidos por la NIIF para Pymes Sección 34.

Elaborado por: Poaquiza (2023)

En la fase I se comprendió y analizó la información recabada tras aplicar las técnicas e instrumentos de investigación, es decir, se ejecutó la entrevista con el fin de averiguar el tratamiento contable y proceso productivo de los activos biológicos. Gracias a la ayuda brindada por el contador bajo la aprobación del gerente se pudo obtener la información financiera necesaria como estructura, registro y medición de las aves de postura lo cual facilitó el diagnóstico sobre la situación actual de la valoración de los activos biológicos en la Avícola Divino Niño y así cumplir de esta manera con el primer objetivo específico planteado.

En la fase II después de un exhaustivo análisis a los estados financieros previamente obtenidos se aplicó los lineamientos de las NIIF para Pymes Sección 34 para la correcta valoración de un activo biológico mediante aplicación del método de costo que permitió reconocer los beneficios a la avícola.

Finalmente, en la fase III se procedió a realizar una comparación entre la valoración del activo biológico que se realiza en la Avícola Divino Niño y la valoración que recomienda las NIIF para Pymes Sección 34, donde se obtuvo las diferencias y beneficios de su aplicación.

CAPÍTULO III

DESARROLLO

3.1 Diagnóstico de valoración del activo biológico en la avícola Divino Niño

Para el diagnóstico de la valoración de los Activos Biológicos primero se realizó un acercamiento general a la Avícola Divino Niño con el fin de conocer las instalaciones y observar el proceso de cuidado de las aves, posterior a esto, se entrevistó al contador quien está a cargo del registro de las operaciones financieras y económicas de la avícola.

Cabe mencionar, que la Avícola Divino Niño no realiza valoración de sus Activos Biológicos bajo las NIIF para Pymes Sección 34, lo que presenta una desventaja pues al no llevar los costos que incurren en la crianza de las aves se ve reflejado una incorrecta información financiera. Sin embargo, una vez concluida el ave la etapa de posturas son vendidas de acuerdo con el precio de mercado, basándose en la oferta y demanda o conocida también a valor razonables. Además, se realizó fichas de observación mediante la información brindada por el Gerente lo que permitió analizar con mayor profundidad las etapas y controles que se utilizan para conocer la mortalidad, alimentación, vacunación y producción de las aves.

Tabla 13. Entrevista al Ing. Osvaldo Mayorga-Contador

Preguntas	Respuestas
1. ¿Bajo qué normas o principios contables son presentados los estados financieros de la avícola?	Se valora bajo las normas de contabilidad N 1.
2. ¿Bajo su criterio qué es un activo biológico?	Los activos biológicos son los animales vivos o plantas que se utilizan en el desarrollo de la actividad avícola.
3. ¿Bajo su criterio que significa el método de valoración razonable?	El método de valoración razonable se refiere al valor o precio que se puede pagar o vender un producto en una transacción.
4. ¿Conoce los distintos métodos de valoración de un activo biológico y cuál considera que es el mejor?	Para mi criterio el método promedio ponderado es el que mejor se acopla a la avicultura.
5. ¿Qué método o sistema utilizan para la valoración de los activos biológicos?	No se aplica ningún método.

6. ¿Qué método de depreciación aplica para el cálculo de desgaste del activo biológico?	No se aplica ningún método.
7. ¿Cuáles son los porcentajes de mortalidad de las aves en todo su ciclo de vida?	El porcentaje de mortalidad del ave va del 7% al 10%.
8. ¿Cómo registra en los estados financieros la tasa de mortalidad del activo biológico en la avícola?	Se registra directo a la cuenta del Costo de Ventas.
9. ¿Cómo controla y registra contablemente el costo de alimentación y vacuna de las aves?	Se registra directamente a la cuenta de Costo de Ventas en base a las tablas preestablecidas de Incubandina S.A.
10. ¿En qué se basa la empresa para determinar el precio de venta de las aves una vez concluida la postura?	El precio de venta de las aves varía según el mercado según su oferta y demanda.
11. ¿Cómo determina el costo y el precio del producto agrícola?	El costo se determina en base al precio promedio obtenido del balanceado, pero el precio de venta se establece el mercado.
12. ¿Dentro de los estados financieros en que cuenta se encuentra registrado el activo biológico?	Dentro de los Inventarios como Activos Biológicos Corrientes.

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Para conocer el número de aves que mantuvo la Avícola durante el año 2022, se realizó una ficha de observación donde se indica la fecha de adquisición, el número inicial de aves y su mortalidad. Como dato adicional se sabe que el porcentaje más elevado de muerte de las aves dentro de la avícola sucede en la adquisición de los pollitos de un día, dado que en sus primeros días deben adaptarse a su nuevo hogar y se les debe enseñar a alimentarse, es esencial darles agua dentro de las primeras cuatro horas de llegada la pollita. A continuación, se presenta una tabla resumen sobre mortalidad de las aves, para más detalle ver el Anexo 2:

Tabla 14. Cuadro resumen sobre la Mortalidad de las aves del año 2022

Mortalidad de aves			
Mes	N.º aves al inicio año	N.º aves muertas	Total aves al 31 de diciembre 2022
Enero	20.685	152	20.533
Febrero	20.533	229	20.304
Marzo	15.881	72	15.809
Abril	21.809	94	21.715
Mayo	21.713	110	21.603

Junio	21.603	53	21.550
Julio	21.550	38	21.512
Agosto	15.531	11	15.520
Septiembre	21.520	57	21.463
Octubre	21.463	53	21.410
Noviembre	21.410	70	21.340
Diciembre	21.340	33	21.307
TOTAL	245.038	972	244.066

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Por otro lado, la alimentación que reciben las aves es un factor fundamental en su crecimiento y desarrollo, es por esa razón que dentro de la avícola han desarrollado su propia fórmula en cuanto al balanceado que lleva menos químicos y más productos naturales. El alimento que se proporciona a las aves varía en cuanto a su etapa y edad, en el Anexo 3 se presenta de manera detallada la información recopilada en la avícola.

Tabla 15. Cuadro resumen de la alimentación de las aves

Alimentación de aves				
Edad en semanas	Etapa	Tipo de alimento	Cantidad en gramos por ave	Precio Quintal
1-6 semanas	Inicial	Balanceado desarrollo paletizado	10 a 36 gr	35,12
7-14 semanas	Crecimiento	Balanceado de crecimiento	40 a 68 gr	32,00
15-18 semanas	Prepostura	Balanceado prepostura	70 a 80 gr	28,75
19 semanas en adelante	Postura	Balanceado postura	100 a 116 gr	25,00

Elaborado por: Poaquiza (2023)

La Avícola Divino Niño al ser una entidad controlada por Agrocalidad debe cumplir con todas las medidas de seguridad. Por otro lado, la etapa de vacunación se realiza desde la primera semana hasta la semana 16, es decir, hasta cumplir con todas las vacunas dispuestas en su programa. Sin embargo, existen posibilidades que durante la etapa de producción las aves presenten algún tipo de enfermedad o contagio, las cuales deberán ser informadas al veterinario para su respectivo diagnóstico y se suministre la dosis respectiva.

En la siguiente tabla se observa el programa de vacunación que se les administra a las aves para la prevención de enfermedades y contagios de cualquier tipo de virus. Pues al ser aves destinadas para la producción de huevos deben seguir estándares que garantice el bienestar del cliente.

Tabla 16. Programa de vacunación

 AVÍCOLA DIVINO NIÑO			
Indicador:	Vacunación del ave		
Objetivo:	Conocer las diferentes vacunas que se les suministran a sus diferentes edades.		
Edad del ave	Etapa	Nombre de vacuna	Vía de administración
7 días	Inicial	Gumboro	Agua de bebida
7 días	Inicial	Newcastle	Ocular
2 semana	Inicial	Refuerzo Gumboro	Agua de bebida
5 semana	Inicial	Newcastle	Ocular
5 semana	Inicial	Bronquitis	Subcutánea
7 semana	Crecimiento	Salmonella gallinarum	Subcutánea
7 semana	Crecimiento	Viruela Aviar	Función Alar
9 semana	Crecimiento	Coriza	Subcutánea
10 semana	Crecimiento	Laringotraqueítis	Ocular
16 semana	Prepostura	Mixta Newcastle + Bronquitis	Subcutánea
16 semana	Prepostura	Cuádruplex Síndrome	Subcutánea

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Para finalizar el primer objetivo, es importante mencionar que la avícola al no valorar su Activo Biológico el presente proyecto será de gran utilidad pues proporcionará información que ayude a identificar los beneficios que brinda las NIIF para Pymes Sección 34.

3.2 Valoración de activos biológicos bajo las NIIF para pymes sección 34

La Avícola Divino Niño al 31 de diciembre del 2022, registra aves en producción en sus siete galpones, esto quiere decir que, al encontrarse los activos biológicos en su etapa de producción, no existen precios de venta en el mercado en dicho momento, por lo tanto, impide determinar de forma fiable el valor razonable. Sin embargo, para desarrollo del presente proyecto se realizará el cálculo de cinco galpones, dado que dos de los siete galpones para inicio del año 2022, son gallinas mayores de 30 semanas de edad, lo que quiere decir que sobrepasa las 18 semanas de edad que es lo que se valorara como Activo Biológico antes de su etapa de producción.

Es por ello por lo que, según indica las NIIF para Pymes Sección 34 la valoración de los activos biológicos se realizará mediante el modelo del costo, donde menciona que

el costo está comprendido por el valor de compra de las aves donde se incluyen los costos que intervienen en su etapa de crianza, menos la depreciación acumulada o pérdida por deterioro del valor, los registros de producción de las aves se detallan a continuación:

Tabla 17. Producción de Aves al 31 de diciembre de 2022

	AVÍCOLA DIVINO NIÑO			
	AVES EN PRODUCCIÓN			
	AL 31 DE DICIEMBRE 2022			
N° Galpones	N° Aves	Precio Unitario	Edad	Total Balance General
Galpón 1 y 6	5.902	3,06	36 semanas	18.085,40
Galpón 2	4.952	3,06	47 semanas	15.174,33
Galpón 3 y 4	5.896	3,06	14 semanas	18.067,02
Valor Activos Biológicos				51.326,75
(-) Depreciación acumulada A.B.				3.219,88
				48.106,87

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Fórmula modelo del costo:

Activo Biológico = Costo – Depreciación acumulada o pérdida por deterioro del valor

3.2.1 Cálculo de los costos que intervienen en el activo biológico

Para la valoración del Activo Biológico (pollos hasta las 18 semanas de edad) se ha considerado costos indispensables que han sido necesarios para la crianza y cuidado de las aves, los cuales serán detallados a continuación:

3.2.2 Costo de adquisición de aves

En la Avícola Divino Niño durante el año 2022 se adquirió en el mes de abril 6000 pollitas BB Lohmann Brown Primera con un descuento de 60 pollitos con un valor de \$1,10. Más adelante en el mes de septiembre fueron adquiridas 6000 pollitas BB liviana H&N Primera donde se obtuvo un descuento en 60 pollitos a un valor de \$1,14.

Se considera el valor del Activo Biológico desde las primeras semanas hasta la 18 semana antes de que empiece su producción.

Tabla 18. Costo adquisición de aves recién nacidas

	AVÍCOLA DIVINO NIÑO					
	ADQUISIÓN AVES					
	AL 31 DE DICIEMBRE 2022					
Nº Galpones	Raza	Fecha de compra	Nº Aves	Precio Unitario	Descuento	Total
Galpón 1	Lohmann Brown	7/4/2022	3.000	1,10	30	3.267,00
Galpón 6	Lohmann Brown	7/4/2022	3.000	1,10	30	3.267,00
Galpón 3	H&N	19/9/2022	3.000	1,14	30	3.385,80
Galpón 4	H&N	19/9/2022	3.000	1,14	30	3.385,80
TOTAL						13.305,60

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Para su registro contable, se sugiere utilizar el siguiente modelo con el propósito de dejar constancia de las operaciones realizadas por la empresa para que se permita conocer su historia financiera y económica:

Tabla 19. Registro de la compra del Activo Biológico

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	—x—			
7/4/22	Activo Biológico en crecimiento		6.534,00	
	Pollitas bebes Lohmann Brown Galpón 1	3.267,00		
	Pollitas bebes Lohmann Brown Galpón 6	3.267,00		
	Proveedores			6.534,00
	P/R Compra de pollitas bebes			
	—x—			
19/9/22	Activo Biológico en crecimiento		6.771,60	
	Pollitas bebes H&N Galpón 3	3.385,80		
	Pollitas bebes H&N Galpón 4	3.385,80		
	Proveedores			6.771,60
	P/R Compra de pollitas bebes			

Elaborado por: Poaquiza (2023)

3.2.3 Costos de la depreciación de propiedad, planta y equipo

Para el cálculo de la depreciación se han considerado únicamente el equipo avícola utilizado directamente en la etapa de crianza (4 meses y 2 semanas), es decir, hasta cuando inicia la etapa de producción, la misma que a continuación se calcula mediante el método de línea recta.

Cabe indicar que, por la compra realizada en el mes de diciembre del 2021, únicamente será calculado los meses que intervienen en el año 2022 es decir de la semana 5 hasta la 18, estas aves están ubicadas en el Galpón 2. Así mismo, únicamente se tomará en cuenta para la valoración del Activo Biológico los galpones 1, 3, 4 y 6 puesto que en estos galpones se encuentran las aves adquiridas en el 2022 y las cuáles son tomadas como objeto de estudio para el presente proyecto. En el Anexo 5 se detalla las depreciaciones acumuladas.

Tabla 20. *Depreciación total de Propiedad, Planta y Equipo*

Activo	Galpón 1	Galpón 2	Galpón 3	Galpón 4	Galpón 6
Galpón	112,20	99,73	87,26	87,26	112,20
Jaulas	105,63	42,09	82,15	82,15	211,25
Criaderos	47,35	42,09	36,83	36,83	47,35
Comederos	38,48	34,20	29,93	29,93	38,48
Bebederos	35,83	31,85	27,87	27,87	35,83
Fumigadora	2,82	2,51	2,19	2,19	2,82
Depreciación total	342,31	252,48	266,24	266,24	447,94

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Para el registro contable sobre la depreciación de la propiedad, planta y equipo se debe realizar de la siguiente manera:

Tabla 21. *Registro contable de la depreciación acumulada de PPE*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	—X—			
xxxx	Activo Biológico		1.575,21	
	Depreciación Galpón			498,65
	Depreciación Jaulas			523,28
	Depreciación Criaderos			210,46
	Depreciación Comederos			171,01
	Depreciación Bebederos			159,27
	Depreciación Fumigadora			12,53
	P/R Depreciación P.P.E			

Elaborado por: Poaquiza (2023)

3.2.4 Costo alimentación de las aves

Con respecto a la alimentación de las aves se presenta información acorde a cada etapa de la gallina, pues la cantidad y el tipo de balanceado varían de la semana de edad que

se encuentren, los costos se detallan en el Anexo 6 y continuación se presenta el cuadro resumen:

Tabla 22. Costo de la alimentación de las aves desde la semana 1 hasta la 18

AVÍCOLA DIVINO NIÑO

Costo Alimentación Aves

Etapa	Edad- Semanas	Galpón 1 y 6 QQ	Costo Total
Inicial	1-6 semanas	251,06	8.817,24
Crecimiento	7-14 semanas	783,31	22.520,05
Prepostura	15-18 semanas	533,21	13.330,15
SUMA TOTAL			44.667,44
Etapa	Edad- Semanas	Galpón 2 QQ	Costo Total
Inicial	3-6 semanas	101,35	6.347,30
Crecimiento	7-14 semanas	666,00	18.354,83
Prepostura	15-18 semanas	452,53	11.313,30
SUMA TOTAL			36.015,43
Etapa	Edad- Semanas	Galpón 3 y 4 QQ	Costo Total
Inicial	1-6 semanas	251,06	8.817,24
Crecimiento	7-14 semanas	781,28	22.461,87
SUMA TOTAL			31.279,11

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Su registro contable se lo realiza acorde a la etapa del ave, a continuación, se presenta de manera resumida y totalizada el asiento contable:

Tabla 23. Registro contable sobre la compra y consumo del balanceado

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
---x---				
xxxx	Inventario Balanceado		111.961,98	
	Balanceado inicial	23.981,78		
	Balanceado crecimiento	63.336,75		
	Balanceado prepostura	24.643,45		
	Bancos			111.961,98
P/R Compra de balanceado				
---x---				
xxxx	Activo Biológico		111.961,98	
	Pollos iniciales	23.981,78		
	Pollos en crecimiento	63.336,75		
	Pollos de prepostura	24.643,45		
	Inventario de balanceado			111.961,98
P/R Consumo de balanceado				

Elaborado por: Poaquiza (2023)

3.2.5 Costo mano de obra

Para el cuidado de las aves y mantenimiento de los siete galpones que se encuentran en la Avícola Divino Niño, se han designado tres galponeros. El costo total de Mano de Obra por los siete galpones es de \$1.711,16 mensuales, debido a que el presente proyecto solo evaluará el costo del Activo Biológico es decir de la semana 1 hasta la semana 18 que es hasta antes que la gallina empiece su postura, se hará el cálculo de los 5 galpones que en el año 2022 la avícola ocupó.

Los galpones 5 y 7 no se evaluarán pues en esos galpones se encuentran gallinas que desde el 1 de enero ya pasan por la etapa de postura y se considera como gasto del activo biológico en producción. Además, no se obtuvo información acerca de la valoración del activo biológico de esos galpones.

Como información adicional, el Gerente mencionó que el pago del sueldo se hace por el cuidado y control de los siete galpones, es decir, cada galpón vale exactamente lo mismo. Es por ello, por lo que para conocer el valor de cada galpón se dividió el total de costo de Mano de Obra para los siete galpones y se multiplicó únicamente por los galpones que durante el año 2022 mantuvieron el Activo Biológico hasta antes de su producción. Para obtener los costos de mano de obra, se tomó los datos presentados en el Anexo 7, a continuación, el cuadro resumen:

Tabla 24. Costo de Mano de Obra

Costo Mano de Obra por los 5 galpones que ocupa el Activo Biológico				
Aves adquiridas	6000			
Fecha adquisición	07/04/2022			
Galpón	Fecha	Total Costo M.O. por los 7 galpones	Costo M.O. Galpón 1 y 6	
	07/05/2022	1.711,16	488,90	
	07/06/2022	1.711,16	488,90	
1 y 6	07/07/2022	1.711,16	488,90	
	07/08/2022	1.711,16	488,90	
	21/08/2022	855,58	244,45	
Total Costo M.O. Semana 1-18 por los tres galponeros			2.200,07	
Aves adquiridas	6000			
Fecha adquisición	16/12/2021			
Galpón	Fecha	Total Costo M.O. por los 7 galpones	Costo M.O. Galpón 2	
	16/01/2022	1.711,16	244,45	
2	16/02/2022	1.711,16	244,45	
	16/03/2022	1.711,16	244,45	
	16/04/2022	1.711,16	244,45	
Total Costo M.O. Semana 3-18 por los tres galponeros			977,81	
Aves adquiridas	6000			

Fecha adquisición		19/09/2022	
Galpón	Fecha	Total Costo M.O. por los 7 galpones	Costo M.O. Galpón 3 y 4
	19/10/2022	1.711,16	488,90
3 y 4	19/11/2022	1.711,16	488,90
	19/12/2022	1.711,16	488,90
	31/12/2022	855,58	244,45
Total Costo M.O. Semana 1-14 por los tres galponeros			1.711,16
TOTAL MANO DE OBRA			4.889,04

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Se registra contablemente de la siguiente manera:

Tabla 25. Registro contable del costo de mano de obra anual

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	x			
xxxx	Activo Biológico en crecimiento		4.889,04	
	Pollos en crecimiento	4.889,04		
	Mano de obra por pagar			4.889,04
P/R Costos mano de obra anual				

Elaborado por: Poaquiza (2023)

De manera adicional, se tomaron en cuenta otros gastos variables que se utilizaron durante la etapa de crianza de las aves, que se encuentran reflejados en el cuadro de a continuación y detallado cada cálculo en los Anexos 8, 9, 10, 11 y 12:

Tabla 26. Otros costos variables

OTROS COSTOS VARIABLES			
Gastos	Galpón 1 y 6	Galpón 2	Galpón 3 y 4
Vacunas	2.039,25	1.019,05	1.649,35
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	350,71	171,54	266,84
Combustible	96,92	47,40	73,74
Transporte	1.579,52	772,59	1.201,81
Servicios Básicos	181,98	178,02	276,92
Total otros Costos Variables	4.248,37	2.188,61	3.468,67

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Para el registro de los costos mencionados anteriormente, se presentan los siguientes asientos contables:

Tabla 27. Registro contable de otros costos incurridos en la crianza del ave

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	x			
xxxx	Inventario de vacunas		4.707,65	

	Vacunas	4.707,65	
	Bancos		4.707,65
	P/R Compra de vacunas		

xxxx	Activo Biológico en crecimiento	4.707,65	
	Inventario de vacunas		4.707,65
	P/R Consumo de vacunas		

xxxx	Suministros, herramientas, materiales y repuestos	789,10	
	Bancos		789,10
	P/R Compra de suministros, herramientas, materiales y repuestos		

xxxx	Activo Biológico en crecimiento	789,10	
	Suministros, herramientas, materiales y repuestos		789,10
	P/R Consumo de suministros, herramientas, materiales y repuestos		

xxxx	Inventario de combustible	218,06	
	Bancos		218,06
	P/R Compra de combustible		

xxxx	Activo Biológico en crecimiento	218,06	
	Inventario de combustible		218,06
	P/R Consumo de combustible		

xxxx	Activo Biológico en crecimiento	3.553,92	
	Bancos		3.553,92
	P/R Pago servicio de transporte		

xxxx	Activo Biológico en crecimiento	636,92	
	Bancos		636,92
	P/R Pago de servicios básicos		
	TOTAL	15.620,46	15.620,46

Elaborado por: Poaquiza (2023)

3.2.6 Hoja de costos

A continuación, de manera resumida se presentará la hoja de costos para el cálculo del costo total de las aves en cada galpón donde se ha incurrido la etapa de crianza durante el año 2022.

Tabla 28. Hoja de costos

HOJA DE COSTOS					
Detalle	Galpón 1	Galpón 2	Galpón 3	Galpón 4	Galpón 6
Costos Fijos					

Costos Adquisición de las aves	3.267,00	6.720,00	3.385,80	3.385,80	3.267,00
Costos Depreciación P.P.E.	342,31	252,48	266,24	266,24	447,94
Total	3.609,31	6.972,48	3.652,04	3.652,04	3.714,94
Costos variables					
Costos Alimentación	22.333,72	36.015,43	15.639,56	15.639,56	2.333,72
Costos Mano de Obra	1.100,03	977,81	855,58	855,58	.100,03
Otros Costos Variables	2.124,19	2.188,61	1.734,33	1.734,33	2.124,19
Total	25.557,94	39.181,85	18.229,47	18.229,47	25.557,94
Suma Total	29.167,25	46.154,33	21.881,51	21.881,51	29.272,87

Elaborado por: Poaquiza (2023)

3.2.7 Depreciación del activo biológico

Para el cálculo de la depreciación del Activo Biológico (aves 1-18 semanas) se utilizó la fórmula de cálculo por el Método de Línea Recta. Donde se tuvo en cuenta que la vida útil de las aves son 90 semanas, pero son 72 semanas que se deprecian, resultado de restar a 90 las 18 semanas de crianza, el periodo corresponde a la etapa en el que las aves todavía no están listas para su postura, es decir, aún no producen el producto agrícola (huevos).

$$\text{Depreciación A.B.} = \frac{\text{Valor de reposición} - \text{Valor de recuperación}}{\text{Vida Útil}}$$

En la siguiente tabla se presentan las semanas que se deberían de depreciar después de concluida su etapa de prepostura.

Tabla 29. Semanas para depreciar

Nº Galpón	Fecha de adquisición	Semana de producción al 31 de diciembre 2022	Semanas a depreciar
Galpón 1	07/04/2022	38 semanas	20
Galpón 2	16/12/2021	54 semanas	36
Galpón 3	19/09/2022	14 semanas	0
Galpón 4	19/09/2022	14 semanas	0
Galpón 6	07/04/2022	38 semanas	20

Elaborado por: Poaquiza (2023)

En este mismo sentido, el valor de reposición son todos aquellos costos incurridos hasta la semana 18 en las aves, mismos que ya fueron detallados en la hoja de costos.

Tabla 30. Valor de reposición ave de las 18 semanas

Detalle	Valor de Reposición				
	Galpón 1	Galpón 2	Galpón 3	Galpón 4	Galpón 6
Valor de Reposición	29.167,25	46.154,33	21.881,51	21.881,51	29.272,87

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Así mismo, el valor de recuperación se obtiene mediante el cálculo obtenido a partir del precio de venta del ave de descarte por la cantidad de aves vivas esperadas tener al final de su vida útil. Es por ello, que la Avícola Divino Niño se maneja bajo estadísticas de la casa comercial Incubandina S.A. quién menciona que de cada 1000 aves existe un 2% de mortalidad. En caso de presentar enfermedades ya sean por viruela o alguna plaga el porcentaje de mortalidad se eleva al 7%.

En este caso durante el año 2022 se presentó una mortalidad estimada del 2% por cada 1000 aves, la mortalidad de las aves se detalla en el Anexo 2 y a continuación se presenta el cálculo de recuperación:

Tabla 31. Valor recuperación aves

Nº Galpón	Nº Aves vivas (Semana 18)	% Mortalidad	(-) Mortalidad estimada	(=) Nº Aves vivas (Semana 90)	(*) Valor Descarte	(=) Valor Recuperación
Galpón 1	2.945	5,9%	173,46	2.772	2,50	6.928,85
Galpón 2	5.023	10,0%	504,61	4.518	2,50	11.295,97
Galpón 3	2.950	5,9%	174,05	2.776	2,50	6.939,88
Galpón 4	2.956	5,9%	174,76	2.781	2,50	6.953,10
Galpón 6	2.969	5,9%	176,30	2.793	2,50	6.981,75

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Para el registro de mortalidad de las aves, se sugiere el siguiente asiento contable:

Tabla 32. Registro contable de la pérdida de mortalidad

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber

xxxx	Pérdida Mortalidad de Pollos		1203,18	
	Pollos etapa de crianza	1203,18		
	Activo Biológico en crecimiento			1203,18
	P/R Pérdida por mortalidad			

Elaborado por: Poaquiza (2023)

3.2.8 Cálculo depreciación del activo biológico

Para el respectivo cálculo de la depreciación del activo biológico se lo realizo de manera semanal, dado que varía el número de semanas en producción de cada galpón, los cuales se detallan a continuación:

Tabla 33. Depreciación Activo Biológico

GALPÓN 1		GALPÓN 2	
Valor Reposición	29.167,25	Valor Reposición	46.154,33
Valor Recuperación	6.928,85	Valor Recuperación	11.295,97
Vida Útil Activo	72	Vida Útil Activo	72
Depreciación A.B.	$\frac{(38.122,01 - 20.324,22)}{72}$	Depreciación A.B.	$\frac{(71.017,44 - 20.194,86)}{72}$
Depreciación A.B.	308,87	Depreciación A.B.	484,14
Depreciación Mensual	$308,87 * 20 = 6177,33$	Depreciación Mensual	$484,14 * 36 = 17429,18$
GALPÓN 4		GALPÓN 6	
Valor Reposición	21.881,51	Valor Reposición	29.272,87
Valor Recuperación	6.953,10	Valor Recuperación	6.981,75
Vida Útil Activo	72	Vida Útil Activo	72
Depreciación A.B.	$\frac{(37.719,14 - 14.391,30)}{72}$	Depreciación A.B.	$\frac{(60.678,36 - 14.062,02)}{72}$
Depreciación A.B.	207,34	Depreciación A.B.	309,60
Depreciación Mensual	$207,34 * 0 = 0,00$	Depreciación Mensual	$309,60 * 20 = 6191,98$
GALPÓN 3			
Valor Reposición	21.881,51		
Valor Recuperación	6.939,88		
Vida Útil Activo	72		
Depreciación A.B.	$\frac{(71.017,44 - 20.194,86)}{72}$		
Depreciación A.B.	207,52		
Depreciación Mensual	207,52	*0=0,00	

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Tabla 34. Depreciación acumulada Activos Biológicos

Galpón 1	Galpón 2	Galpón 3	Galpón 4	Galpón 6	Total D. Acumulada
6.177,33	17.429,18	-	-	6.191,98	29.798,49

Elaborado por: Poaquiza (2023)

3.3 Comparación de la valuación de los activos biológicos

Tras aplicar de manera adecuada la valoración del activo biológico mediante las NIIF para Pymes Sección 34, junto con todos los costos incurridos en su crianza. Se

procederá a comparar el Estado Financiero de la Avícola Divino Niño frente al Estado Financiero Proyectado mediante los datos obtenidos después de aplicar la norma.

Tabla 35. *Estado de Situación Financiera Avícola Divino Niño*

**AVICOLA DIVINO NIÑO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DE 2022**

ACTIVO

CORRIENTE

Efectivo y equivalente del efectivo **6.792,35**

Cuentas y documentos por cobrar corrientes

Cuentas y documentos por cobrar no relacionadas locales 19.652,75

Activos por impuestos corrientes

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto Renta) 3.283,18

INVENTARIOS

Inventario de materia prima (no para la construcción) 21.951,55

Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción) 9.652,37

Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén (excluye obras/inmuebles terminados para la venta) 3.465,28

ACTIVOS BIOLÓGICOS

Activo Biológico 51.326,75

(-) Depreciación acumulada activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas) 3.219,88

TOTAL ACTIVOS CORRIENTES **112.904,35**

NO CORRIENTE

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y

ACTIVOS BIOLÓGICOS

Terrenos 57.500,00

Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos) 46.077,22

Muebles y enseres 3.415,18

Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones 13.000,00

Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil 29.990,00

(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo 36.080,40

TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS **113.902,00**

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES **113.902,00**

TOTAL DEL ACTIVO **226.806,35**

PASIVO

CORRIENTE

Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes no relacionados locales 21.346,58

Obligaciones con Instituciones Financieras - corrientes no relacionados locales 16.253,87

Participación trabajadores por pagar del ejercicio	10.391,30
Obligaciones con el IESS	210,47
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	<u>1.732,28</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	49.934,50
NO CORRIENTES	
Obligaciones con instituciones financieras - no corrientes	
No relacionados locales	<u>11.310,56</u>
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	<u>11.310,56</u>
TOTAL DEL PASIVO	<u>61.245,06</u>
PATRIMONIO	
TOTAL PATRIMONIO NETO	<u>165.561,29</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>226.806,35</u>

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Tabla 36. Estado de Situación Financiera bajo NIIF para Pymes Sección 34
AVICOLA DIVINO NIÑO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PROYECTADO
31 DE DICIEMBRE DE 2022

ACTIVO	
CORRIENTE	
Efectivo y equivalente del efectivo	6.792,35
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	
Cuentas y documentos por cobrar no relacionadas locales	19.652,75
Activos por impuestos corrientes	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto Renta)	3.283,18
INVENTARIOS	
Inventario de materia prima (no para la construcción)	21.951,55
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	9.652,37
Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén (excluye obras/inmuebles terminados para la venta)	3.465,28
ACTIVOS BIOLÓGICOS	
Activo Biológico	148.357,47
(-) Depreciación acumulada activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	29.798,49
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	183.356,46
NO CORRIENTE	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	
Terrenos	57.500,00
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	46.077,22
Muebles y enseres	3.415,18

Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	13.000,00
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	29.990,00
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	36.080,40
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	113.902,00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	113.902,00
TOTAL DEL ACTIVO	297.258,46

PASIVO

CORRIENTE

Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes no relacionados locales	21.346,58
Obligaciones con Instituciones Financieras - corrientes no relacionados locales	16.253,87
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	10.391,30
Obligaciones con el IESS	210,47
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	1.732,28
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	49.934,50

NO CORRIENTES

Obligaciones con instituciones financieras - no corrientes No relacionados locales	11.310,56
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	11.310,56
TOTAL DEL PASIVO	61.245,06

PATRIMONIO

TOTAL PATRIMONIO NETO	165.561,29
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	226.806,35

Elaborado por: Poaquiza (2023)

De igual manera, se muestra un cuadro de manera detallada sobre los valores que afectan directamente la variación de la cuenta del Activo Biológico y su depreciación mediante el método del costo según estipula las NIIF para Pymes Sección 34. Estos valores fueron calculados por galpones, dado que cada galpón mantiene aves de distintas edades.

Tabla 37. Comparación de la valoración del Activo Biológico

Activos Biológicos	Balance General	NIIF para Pymes Sección 34 "Actividades Especiales – Agricultura"	Diferencias
Aves en producción Galpón 1 y 6	18.085,40	58.440,12	40.354,72
Aves en producción Galpón 2	15.174,33	46.154,33	30.979,99
Aves en producción Galpón 3 y 4	18.067,02	43.763,02	25.696,01
Valor Activos Biológicos	51.326,75	148.357,47	97.030,72
(-) Depreciación Acumulada	3.219,88	29.798,49	26.578,61

Total Activos Biológicos	48.106,87	118.558,98	70.452,11
---------------------------------	------------------	-------------------	------------------

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Por otro lado, para confirmar la variación con respecto al Activo Biológico se implementó el cálculo del indicador del ROA y de esa manera se obtuvo una visión general de la situación financiera con respecto al manejo y control de dicha cuenta, así como también nos muestra la rentabilidad de la avícola frente sus activos.

Tabla 38. Indicador de rentabilidad

Indicador	Fórmula	Resultado 2022	Resultado Proyectado 2022	Variación
ROA	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}} * 100$	$\frac{69.275,32}{226.806,35} * 100$ =30,54%	$\frac{69.275,32}{297.258,46} * 100$ =23,30%	7,24%

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Análisis:

La rentabilidad económica en el periodo 2022 de la Avícola Divino Niño presenta una variación del 7,24% con respecto a la cuenta de sus activos totales, es decir, mantiene un margen operacional menor lo que demuestra una inadecuada gestión de sus activos biológicos en este caso la cuenta que fue examinada.

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

Al realizar el diagnóstico general sobre la valoración de los activos biológicos en la Avícola Divino Niño, se pudo determinar que la entidad no aplica ninguno de los métodos establecidos en la NIIF para Pymes Sección 34 las cuales han sido creadas con el objetivo de atender las actividades agrícolas. Asimismo, la entidad no aplica ningún método de depreciación para medir el desgaste de los activos biológicos, lo cual impide que la entidad reconozca el valor de los beneficios económicos que esta espera obtener al finalizar un periodo. Adicional, se pudo evidenciar que la entidad no realiza monitoreos adecuados para medir los costos incurridos durante toda la etapa de crianza de los activos biológicos y esto es necesario para poder determinar la valoración de este.

Por otra parte, para la valorar los activos biológicos de la entidad se aplicó el método del costo establecido en la NIIF para Pymes Sección 34. Esto debido a la inexistencia de un mercado activo para cada una de las transformaciones biológicas de las aves, lo cual impide que los activos biológicos se puedan valorar por el método del valor razonable. De esta manera, se pudo determinar que la Avícola no registra un valor real de los activos biológicos, puesto que, al no aplicar un método de valoración, se desconoce los costos reales incurridos en la crianza de las aves, pues de esta manera genera un precio de venta infravalorado del activo y, por lo tanto, una afectación directa a los resultados económicos de la entidad. Cabe resaltar que al desarrollar el cálculo de la valoración de las aves hasta antes de su etapa de producción solo se conoce el costo de las aves en su etapa de crecimiento.

Finalmente, al comparar el estado de situación financiera de la Avícola Divino Niño del año 2022 con el estado de situación financiera realizado bajo la NIIF para Pymes Sección 34, se determinó una variación en el valor de los activos biológicos y la depreciación de este. En este sentido, genera un impacto financiero positivo para la entidad, debido a que se incrementa el valor de sus activos. Esas diferencias fueron comprobadas por el indicador de rentabilidad económica, aplicado sobre el total de sus

activos. Por otra parte, no existe un adecuado control y tratamiento contable de los activos biológicos lo que genera una disminución en el porcentaje de beneficio de la empresa.

4.2. Recomendaciones

Se propone que se reciba capacitaciones al área administrativa y contable sobre la valoración de los Activos Biológicos de preferencia utilizar el método del costo bajo el tratamiento de las NIIF para Pymes Sección 34, con el fin de mejorar el proceso contable que permita obtener resultados fiables en sus estados financieros.

Deberán manejar de mejor manera los costos incurridos en cada transformación biológica del ave mediante utilización de hojas de costos que les ayude a conocer el consumo de insumos por unidad, mismos que brindarán un enfoque amplio sobre aquellos costos innecesarios o el valor de desperdicios que se puedan generar.

Es recomendable que el gerente de la avícola considere los resultados obtenidos en el desarrollo de este proyecto para implementar políticas y procedimientos en referencia a la valoración del activo biológico que ayude a mejorar el proceso contable, para direccionar de mejor manera los recursos de la empresa para que de esta manera se potencialice la rentabilidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Actualícese. (27 de junio de 2018). *Activos biológicos: medición, depreciación y vida útil*. Obtenido de Actualícese: <https://actualicese.com/activos-biologicos-medicion-depreciacion-y-vida-util/>
- Actualícese. (27 de Mayo de 2020). *Depreciación de activos biológicos*. Obtenido de Actualícese: <https://actualicese.com/depreciacion-de-activos-biologicos/#:~:text=El%20m%C3%A9todo%20de%20depreciaci%C3%B3n%20de,M%C3%A9todo%20lineal.>
- Ávalos, G. (27 de junio de 2020). *Pymes en el Ecuador*. Obtenido de Plus Valores: <https://plusvalores.com.ec/pymes-ecuador/>
- Ávila Alonso, N. A., Moreno Pinzón, M. A., & Muñoz Vásquez, A. L. (2018). *Efectos económicos de la aplicación de la sección 34 de actividades especiales, en Multiporc Colombia S.A.S*. Bogotá: Repositorio Javeriana. Obtenido de <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/57317/Efectos%20econ%C3%B3micos%20de%20la%20aplicaci%C3%B3n%20de%20la%20secci%C3%B3n%2034%20de%20actividades%20especiales.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ávila, N. A., Moreno, M. A., & Muñoz, A. L. (2018). *Efectos económicos de la aplicación de la sección 34 de actividades especiales, en Multiporc Colombia S.A.S*. Tesis de grado, Pontificia Universidad Javeriana, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Bogotá. Obtenido de <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/57317/Efectos%20econ%C3%B3micos%20de%20la%20aplicaci%C3%B3n%20de%20la%20secci%C3%B3n%2034%20de%20actividades%20especiales.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Barrera, S. (2013). *Indicadores Financieros*. Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, Finanzas. Uaeh. Obtenido de https://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Presentaciones/Sahagun/Contaduria/Finanzas/indicadores.pdf
- Calvopiña, M. C. (2013). *Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera en las PYMES ecuatoriana*. Universidad Andina Simón Bolívar, Área de Gestión. Quito: Creative commons 3.0. Obtenido de

[https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/3434/1/T1259-MBA-Calvopi%
c3%b1a-Impacto.pdf](https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/3434/1/T1259-MBA-Calvopi%c3%b1a-Impacto.pdf)

- Casinelli, H. P. (05 de agosto de 2015). *El uso de La NIIF para las PYMES en América Latina y El Caribe: un breve análisis*. Obtenido de International Federation of Accountants: <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/preparing-future-ready-professionals/discussion/el-uso-de-la-niif-para-las-pymes-en-america-latina-y-el-caribe-un-breve-analisis>
- Chávez, A. (2020). A 10 años de publicación de las NIIF para Pymes. Su adopción en la actividad hotelera en Latinoamérica. *Revista Espacios*, 41(19), 13. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a20v41n19/a20v41n19p12.pdf>
- CONAVE. (11 de marzo de 2022). *El sector avicultor y su aporte en la generación de fuentes de empleo en el Ecuador*. Obtenido de Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador: <https://conave.org/el-sector-avicultor-y-su-aporte-en-la-generacion-de-fuentes-de-empleo-en-el-ecuador/>
- Cuenca, M. T., González, M. Y., Higuerey, Á. A., & Villanueva, J. (21 de Noviembre de 2017). Adopción NIIF en Ecuador: Análisis pre y post sobre magnitudes contables de empresas cotizadas. *X-Pedientes económicos*, 1(1), 13. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/392/3921929011/3921929011.pdf>
- Cyte. (21 de febrero de 2019). *NIIF para pymes*. Obtenido de Asesoría contable y tributaria ecuatoriana: <https://www.cyte.com.ec/niif-para-pymes/#:~:text=Las%20normas%20de%20informaci%C3%B3n%20financiera,importantes%20en%20los%20estados%20financieros.>
- Díaz, L., Torruco, U., Martínez, M., & Varela, M. (2013). La entrevista, recurso flexible y dinámico. *Investigación en educación médica*, 2(7), 162-167. Obtenido de Metodología de Investigación Avanzada: https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-50572013000300009
- El Universo. (16 de enero de 2023). *Granjas avícolas de cantón Cevallos, en Tungurahua, están bajo observación por casos de gripe aviar*. Obtenido de El Universo: <https://www.eluniverso.com/noticias/ecuador/granjas-avicolas-de-canton-cevallos-en-tungurahua-estan-bajo-observacion-por-casos-de-gripe-aviar-nota/>

- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Dialnet*(5-1), 10. doi:<https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Encalada, V. R., Castillo, A. L., Ruíz, S. C., & Encarnación, O. M. (2019). Efectos de la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera en una pequeña empresa registrada en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. *Revista Javeriana*, 20(50). doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc20-50.eini>
- Gallegos, C. I., Hernández, V. M., López, J. D., López, M. I., & Salinas, J. L. (2013). *La información financieros y los estados financieros*. Ciudad de México: ESCA. Obtenido de <https://tesis.ipn.mx/bitstream/handle/123456789/12899/CP2013%20G363c.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=De%20acuerdo%20al%20autor%20Elizondo,y%20aplicaci%C3%B3n%20de%20recursos%20materiales>.
- IASB. (abril de 2001). *International Accounting Standards Board*. Obtenido de NIC 41: Agricultura: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>
- IFS group. (12 de noviembre de 2019). *Normativa vigente NIIF*. Obtenido de IFS-group.ec: <https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigente-niif>
- International Accounting Standards Board. (2009). *La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. IASCF Publications Department. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- Jaramillo, A. (31 de marzo de 2023). *NIIF, ¿qué son y para qué sirven en contabilidad?* Obtenido de Alegra: <https://blog.alegra.com/que-son-las-niif/>
- JEZL. (2022). *NIIF vigentes 2022*. Obtenido de Jezl auditores: <https://www.jezl-auditores.com/index.php/normativa/140-niif-vigentes-2022>
- MAG. (11 de enero de 2023). *Ministerio de Agricultura y Ganadería*. Obtenido de MAG y Agrocalidad descartan presencia de influenza aviar en Tungurahua: <https://www.agricultura.gob.ec/mag-y-agrocalidad-descartan-presencia-de-influenza-aviar-en-tungurahua/>

- Marcillo, C., Aguilar, C. L., & Gutiérrez, N. D. (2021). Análisis financiero: una herramienta clave para la toma de decisiones de gerencia. *Digital Publisher*, 6(3), 87-106. doi:doi.org/10.33386/593dp.2021.3.544
- Molina, R. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? *Revista de Contabilidad y Negocios*, 8(16), 21-34. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281630133003>
- Moreno Nashimba, E. D. (2022). *La Importancia de la aplicación de las Normas de Información Financiera para la gestión financiera de la pequeña y mediana empresa*. Obtenido de Yura.website: <https://yura.website/index.php/la-importancia-de-la-aplicacion-de-las-niif-para-pymes-y-gestion-financiera/#:~:text=Por%20tanto%2C%20la%20aplicaci%C3%B3n%20de,pe-tenece%2C%20as%20como%20tambi%C3%A9n%20una>
- NIIF para Pymes. (9 de julio de 2009). *Módulo 34: Actividades Especiales*. Obtenido de Crconsultorescolombia: https://crconsultorescolombia.com/wp-content/uploads/2014/10/34_Specialised_Activities_2013.pdf
- NIIF para Pymes. (2009). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). *International Accounting Standards Committee Foundation*, 45-66. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf
- Nunes, P. (26 de Agosto de 2012). *Mercado Activo*. Obtenido de Knoow.net: http://old.knoow.net/es/cieeconcom/contabilidad/mercado_activo.htm
- Pavón, C. E. (2012). *Impacto financiero y tributario producto de la propuesta de implementación de la NIIF N° 1 denominada “adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera”, en la empresa Soluwork cía. Ltda.* Tesis de grado, Universidad Central del Ecuador, Contabilidad y Auditoría, Quito. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/845/1/T-UCE-0003-107.pdf>
- Perez Jácome, G. A., & Rodríguez Palma, I. F. (2011). *Impacto de la implementación de las NIIF para pymes en la preparación y presentación de Estados Financieros en las pequeñas y medianas empresas del Ecuador*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Facultad Ciencias

- Administrativas y Contables, Quito. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/3143/T-PUCE-3500.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pomboza, P., Guerreo, R., Guevara, D., & Rivera, V. (2018). Granjas avícolas y autosuficiencia de maíz y soya: caso Tungurahua-Ecuador. *Scielo*, 28(51). doi:<https://doi.org/10.24836/es.v28i51.511>
- Robayo, L. E. (2016). *Impacto financiero de las normas internacionales de contabilidad NIIF en el patrimonio de las pymes de Cali*. Tesis de maestría, Universidad Libre Seccional de Cali, Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, Santiago de Cali. Obtenido de https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10306/RobayoRobayo_2017.pdf
- Romero López, Á. J. (2011). *Principios de Contabilidad* (Cuarta ed.). México: Mc Graw Hill. Obtenido de https://www.academia.edu/15247280/PRINCIPIOS_DE_CONTABILIDAD_%C3%81lvaro_Javier_Romero_L%C3%B3pez
- Ruano, J. (24 de Julio de 2021). *Métodos de Depreciación para tu Empresa*. Obtenido de Ecovis: <https://ecovis.com.ec/metodos-de-depreciacion/>
- Santaella, J. (7 de Septiembre de 2022). *¿Qué son los indicadores financieros y cómo analizarlos?* Obtenido de Economía 3: <https://economia3.com/que-son-los-indicadores-financieros-como-analizarlos/>
- Sierra, F. (1998). Función y sentido de la entrevista cualitativa en investigación social. *Técnicas de investigación en sociedad, cultura y comunicación*, 277-346.
- TPC Group. (14 de diciembre de 2020). *Aplicación de Las NIIF en Ecuador*. Obtenido de TPC Group: <https://tpcgroup-int.com/blog/niif/aplicacion-de-las-niif-en-ecuador/>
- Urías Valiente, J. (2006). *Teoría de la contabilidad financiera*. Ediciones Académicas. Obtenido de <https://jalfaroman.files.wordpress.com/2010/06/uned-dce-teoria-de-la-contabilidad-financiera.pdf>

Valenzuela, F. (29 de Noviembre de 2020). *Tratamiento de los Activos Biológicos*.

Obtenido de Bakertilly: <https://www.bakertilly.ec/es/tratamiento-de-los-activos-biologicos/>

Zambrano, L. (19 de enero de 2023). “Sube el precio del huevo por la merma en la producción por la influenza aviar”. *Expreso*, pág. 1. Obtenido de <https://www.expreso.ec/actualidad/economia/sube-precio-huevo-merma-produccion-influenza-aviar-147683.html>

Zúñiga, A. E. (11 de abril de 2023). Información General de la Avícola Divino Niño. (E. Y. Poaquiza Yanchapanta, Entrevistador)

ANEXOS

Anexo 1. Entrevista al Sr. Alfredo Zuñiga-Gerente

Preguntas	Respuestas
1. ¿Qué número de aves y galpones mantiene en la Avícola?	<p>La avícola actualmente mantiene siete galpones y una capacidad de 25000 aves en toda la avícola que se encuentra distribuida de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1er galpón cuenta con 2880 aves - 2do galpón cuenta con 3500 aves - 3er galpón cuenta con 2050 aves - 4to galpón cuenta con 3840 aves - 5to galpón cuenta con 5000 aves - 6to galpón cuenta con 2912 aves - 7mo galpón cuenta con 2000 aves
2. ¿Cómo se encuentran ubicadas las aves en cada galpón y cuál es su proceso de alimentación?	<p>Las aves se encuentran ubicadas de acuerdo con las semanas de edad establecidas de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> - En los galpones 1 y 2 se encuentran las gallinas de 51 semanas. - En los galpones 3 y 4 se encuentran las gallinas de 22 semanas. - En los galpones 5 y 7 se encuentran las gallinas de 78 semanas. - Y finalmente en el galpón 6 se encuentran las gallinas de 55 semanas. <p>La ubicación varía pues cuando ya la gallina llega a su etapa de descarte los galpones quedan libres hasta darles mantenimiento y limpieza para las nuevas gallinas.</p> <p>Y con respecto a la alimentación a los 15 días se les da balanceado inicial, a partir de la semana 10 hasta la 15 consumen balanceado de crecimiento, de la semana 16 a la 19 balanceado de prepostura y a partir de la semana 20 en adelante se da balanceado de postura.</p>
3. ¿En qué etapa de crecimiento del ave considera que la misma se encuentra vulnerable y cuáles son las medidas que toman?	<p>Es vulnerable la llegada de la pollita, porque hay que enseñarles a tomar agua, pues es primordial darles agua durante las primeras 4 horas, para ellos se mueven las tuberías con el fin de llamar la atención con el movimiento.</p> <p>Así mismo otra etapa en las que están vulnerables es cuando se realiza el corte de pico en la 7ma u 8va semana, se les despican porque pueden herirse y después pueden morir, se les administra medicina (complejo b).</p>
4. ¿Cuál es el cuidado que reciben las aves para que no sufran o contraigan algún virus o enfermedad?	<p>Bioseguridad es lo primero que realiza y más importante el programa de vacunación</p> <p>Del 7mo día y la semana 16 se cumple con todas las vacunas.</p>

	<p>7mo día - Gumboro al pico y Newcastle al ojo</p> <p>2 semana - refuerzo de Gumboro</p> <p>5ta semana - Newcastle más bronquitis al ojo y subcutánea</p> <p>7ma semana - vacuna contra la Salmonella</p> <p>8va semana - despique</p> <p>9na semana - vacuna Coriza</p> <p>10ma semana - Laringotraqueítis al ojo</p> <p>16 semana - vacuna Mixta Newcastle + Bronquitis y Cuádruplex Síndrome</p>
5. ¿Cuenta con algún cuidado especial de las aves para que mejore su producción?	<p>Siempre hay un cuidado especial, las materias primas de buena calidad también son esenciales además de cumplir con el calendario de vacunación.</p> <p>El agua es clave y usualmente se mezcla el agua con vitamina.</p>
6. ¿Con qué frecuencia realizan mantenimientos de los galpones?	<p>Cada vez que se vende el lote de aves o después de la producción a los 2 años.</p>
7. ¿Existe algún método de almacenamiento y clasificación del producto agrícola?	<p>Se almacena según el tamaño de los huevos, hay tres portes:</p> <p>Gruesos - gallinas viejas</p> <p>Medianas - gallina mediana</p> <p>Inicial o pequeño - gallina que empieza la producción inicial.</p>
8. ¿Cuentan con un sistema para la optimización de recursos de las operaciones productivas?	<p>No cuentan con un sistema de optimización porque se manejan con maquinaria que previamente ya está grabada bajo fórmulas.</p>
9. ¿Cuentan con políticas generales para el cuidado de las aves?	<p>Manejan el cuidado de las aves bajo regulaciones de Agrocalidad y el Ministerio del Ambiente.</p>
10. ¿Cómo establece la empresa el precio de venta del producto agrícola?	<p>El precio de venta se establece por la oferta y demanda, es decir según el precio de mercado.</p>
11. ¿En qué se basa la empresa para determinar el precio de venta de las aves una vez concluida la postura?	<p>De igual manera el precio de venta se establece por la oferta y demanda, es decir según el precio de mercado.</p>
12. ¿Con qué fichas técnicas cuenta la avícola para el control de alimentación y vacunas de las aves?	<p>Cuentan con fichas de producción y mortalidad, pues Agrocalidad les exige llevar un control de cada ave muerta, así como también de la producción de los huevos por galpones.</p>

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Anexo 2. Mortalidad Aves

 AVÍCOLA DIVINO NIÑO							
Indicador:	Mortalidad de aves hasta el año 2022						
Objetivo:	Conocer cuantas aves mueren en su proceso de postura hasta el proceso de descarte						
Mes	Nº de galpón	Raza	Fecha de Nacimiento	Edad en semanas al 2022	Nº aves inicio de mes	Nº aves muertas	Total
Enero	1 y 6	Lohmann Brown	1/5/2020	87 semanas	4.481	31	4.450
	2	Lohmann Brown	16/12/2021	3 semanas	5.125	50	5.075
	3	Lohmann Brown	20/11/2020	57 semanas	3.058	22	3.036
	4	Lohmann Brown	3/9/2020	69 semanas	3.193	22	3.171
	5 y 7	Lohmann Brown	4/5/2021	34 semanas	4.828	27	4.801
Febrero	1 y 6	Lohmann Brown	1/5/2020	92 semanas	4.450	27	4.423
	2	Lohmann Brown	16/12/2021	7 semanas	5.075	33	5.042
	3	Lohmann Brown	20/11/2020	62 semanas	3.036	25	3.011
	4	Lohmann Brown	3/9/2020	73 semanas	3.171	27	3.144
	5 y 7	Lohmann Brown	4/5/2021	39 semanas	4.801	117	4.684
Marzo	1 y 6	Queda libre por mantenimiento y limpieza después del descarte de aves					
	2	Lohmann Brown	16/12/2021	11 semanas	5.042	14	5.028
	3	Lohmann Brown	20/11/2020	66 semanas	3.011	18	2.993
	4	Lohmann Brown	3/9/2020	77 semanas	3.144	18	3.126
	5 y 7	Lohmann Brown	4/5/2021	43 semanas	4.684	22	4.662
Abril	1 y 6	Lohmann Brown	7/4/2022	3 semanas	6.000	35	5.965
	2	Lohmann Brown	16/12/2021	15 semanas	5.028	4	5.024
	3	Lohmann Brown	20/11/2020	71 semanas	2.993	16	2.977
	4	Lohmann Brown	3/9/2020	82 semanas	3.126	22	3.104
	5 y 7	Lohmann Brown	4/5/2021	47 semanas	4.662	17	4.645
Mayo	1 y 6	Lohmann Brown	7/4/2022	7 semanas	5.965	20	5.945
	2	Lohmann Brown	16/12/2021	19 semanas	5.024	10	5.014
	3	Lohmann Brown	20/11/2020	75 semanas	2.977	33	2.944
	4	Lohmann Brown	3/9/2020	86 semanas	3.102	26	3.076
	5 y 7	Lohmann Brown	4/5/2021	52 semanas	4.645	21	4.624
Junio	1 y 6	Lohmann Brown	7/4/2022	12 semanas	5.945	15	5.930
	2	Lohmann Brown	16/12/2021	23 semanas	5.014	6	5.008
	3	Lohmann Brown	20/11/2020	79 semanas	2.944	11	2.933
	4	Lohmann Brown	3/9/2020	90 semanas	3.076	8	3.068
	5 y 7	Lohmann Brown	4/5/2021	56 semanas	4.624	13	4.611
Julio	1 y 6	Lohmann Brown	7/4/2022	16 semanas	5.930	16	5.914
	2	Lohmann Brown	16/12/2021	27 semanas	5.008	2	5.006
	3	Lohmann Brown	20/11/2020	83 semanas	2.933	5	2.928
	4	Lohmann Brown	3/9/2020	92 semanas	3.068	12	3.056

	5 y 7	Lohmann Brown	4/5/2021	60 semanas	4.611	3	4.608
Agosto	1 y 6	Lohmann Brown	7/4/2022	20 semanas	5.914	2	5.912
	2	Lohmann Brown	16/12/2021	31 semanas	5.006	4	5.002
	5 y 7	Lohmann Brown	4/5/2021	64 semanas	4.611	5	4.606
Septiembre	1 y 6	Lohmann Brown	7/4/2022	24 semanas	5.912	4	5.908
	2	Lohmann Brown	16/12/2021	35 semanas	5.002	14	4.988
	3 y 4	H&N	19/9/2022	2 semanas	6.000	32	5.968
	5 y 7	Lohmann Brown	4/5/2021	68 semanas	4.606	7	4.599
Octubre	1 y 6	Lohmann Brown	7/4/2022	28 semanas	5.908	1	5.907
	2	Lohmann Brown	16/12/2021	39 semanas	4.988	16	4.972
	3 y 4	H&N	19/9/2022	6 semanas	5.968	28	5.940
	5 y 7	Lohmann Brown	4/5/2021	74 semanas	4.599	8	4.591
Noviembre	1 y 6	Lohmann Brown	7/4/2022	32 semanas	5.907	3	5.904
	2	Lohmann Brown	16/12/2021	43 semanas	4.972	11	4.961
	3 y 4	H&N	19/9/2022	10 semanas	5.940	34	5.906
	5 y 7	Lohmann Brown	4/5/2021	78 semanas	4.591	22	4.569
Diciembre	1 y 6	Lohmann Brown	7/4/2022	36 semanas	5.904	2	5.902
	2	Lohmann Brown	16/12/2021	47 semanas	4.961	9	4.952
	3 y 4	H&N	19/9/2022	14 semanas	5.906	10	5.896
	5 y 7	Lohmann Brown	4/5/2021	79 semanas	4.569	12	4.557

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Anexo 3. Alimentación aves

 <p style="text-align: center;">AVÍCOLA DIVINO NIÑO</p>									
Indicador:		Alimentación de aves							
Objetivo:		Conocer el tipo de balanceado que les proporcionan a las aves y las cantidades de balanceado que se les proporciona							
Mes	Nº Galpón	Nº de aves	Nº de semanas	Alimentación	Consumo de balanceado por ave (gr)	Total consumo	Balanceado en quintales	Valor del quintal	Valor Total
Enero	1 y 6	4.450	87 semanas	Balanceado postura	116	516.200	5,16	\$ 25,00	129,05
	2	5.075	3 semanas	Balanceado desarrollo peletizado	30	152.250	1,52	\$ 36,24	55,18
	3	3.036	57 semanas	Balanceado postura	116	352.176	3,52	\$ 25,00	88,04
	4	3.171	69 semanas	Balanceado postura	116	367.836	3,68	\$ 25,00	91,96
	5 y 7	4.801	34 semanas	Balanceado postura	116	556.916	5,57	\$ 25,00	139,23
Febrero	1 y 6	4.423	92 semanas	Balanceado postura	116	513.068	5,13	\$ 25,00	128,27
	2	5.042	7 semanas	Balanceado desarrollo peletizado	49	247.058	2,47	\$ 27,56	68,09
	3	3.011	62 semanas	Balanceado postura	116	349.276	3,49	\$ 25,00	87,32
	4	3.144	73 semanas	Balanceado postura	116	364.704	3,65	\$ 25,00	91,18
	5 y 7	4.684	39 semanas	Balanceado postura	116	543.344	5,43	\$ 25,00	135,84
Marzo	2	5.028	11 semanas	Balanceado prepostura	116	583.248	5,83	\$ 27,56	160,74
	3	2.993	66 semanas	Balanceado postura	116	347.188	3,47	\$ 25,00	86,80
	4	3.126	77 semanas	Balanceado postura	116	362.616	3,63	\$ 25,00	90,65
	5 y 7	4.662	43 semanas	Balanceado postura	116	540.792	5,41	\$ 25,00	135,20
	1 y 6	5.965	3 semanas	Balanceado desarrollo peletizado	21	125.265	1,25	\$ 35,12	43,99
Abril	2	5.024	15 semanas	Balanceado prepostura	80	401.920	4,02	\$ 28,75	115,55
	3	2.977	71 semanas	Balanceado postura	116	345.332	3,45	\$ 25,00	86,33
	4	3.104	82 semanas	Balanceado postura	116	360.064	3,60	\$ 25,00	90,02

	5 y 7	4.645	47 semanas	Balanceado postura	116	538.820	5,39	\$ 25,00	134,71
	1 y 6	5.945	7 semanas	Balanceado desarrollo peletizado	40	237.800	2,38	\$ 23,00	54,69
Mayo	2	5.014	19 semanas	Balanceado prepostura	100	501.400	5,01	\$ 28,75	144,15
	3	2.944	75 semanas	Balanceado postura	116	341.504	3,42	\$ 25,00	85,38
	4	3.076	86 semanas	Balanceado postura	116	356.816	3,57	\$ 25,00	89,20
	5 y 7	4.624	52 semanas	Balanceado postura	116	536.384	5,36	\$ 25,00	134,10
	1 y 6	5.930	12 semanas	Balanceado prepostura	65	385.450	3,85	\$ 28,75	110,82
Junio	2	5.008	23 semanas	Balanceado postura	116	580.928	5,81	\$ 25,00	145,23
	3	2.933	79 semanas	Balanceado postura	116	340.228	3,40	\$ 25,00	85,06
	4	3.068	90 semanas	Balanceado postura	116	355.888	3,56	\$ 25,00	88,97
	5 y 7	4.611	56 semanas	Balanceado postura	116	534.876	5,35	\$ 25,00	133,72
Julio	1 y 6	5.914	16 semanas	Balanceado prepostura	80	473.120	4,73	\$ 28,75	136,02
	2	5.006	27 semanas	Balanceado postura	116	580.696	5,81	\$ 25,00	145,17
	3	2.928	83 semanas	Balanceado postura	116	339.648	3,40	\$ 25,00	84,91
	4	3.056	92 semanas	Balanceado postura	116	354.496	3,54	\$ 25,00	88,62
	5 y 7	4.608	60 semanas	Balanceado postura	116	534.528	5,35	\$ 25,00	133,63
Agosto	1 y 6	5.912	20 semanas	Balanceado postura	116	685.792	6,86	\$ 25,00	171,45
	2	5.002	31 semanas	Balanceado postura	116	580.232	5,80	\$ 25,00	145,06
	5 y 7	4.606	64 semanas	Balanceado postura	116	534.296	5,34	\$ 25,00	133,57
Septiembre	1 y 6	5.908	24 semanas	Balanceado postura	116	685.328	6,85	\$ 25,00	171,33
	2	5.000	35 semanas	Balanceado postura	116	580.000	5,80	\$ 25,00	145,00
	3 y 4	5.968	2 semanas	Balanceado desarrollo peletizado	18	107.424	1,07	\$ 25,00	26,86
	5 y 7	4.603	68 semanas	Balanceado postura	116	533.948	5,34	\$ 25,00	133,49
Octubre	1 y 6	5.907	28 semanas	Balanceado postura	116	685.212	6,85	\$ 25,00	171,30
	2	4.984	39 semanas	Balanceado postura	116	578.144	5,78	\$ 25,00	144,54
	3 y 4	5.940	6 semanas	Balanceado desarrollo peletizado	36	213.840	2,14	\$ 35,12	75,10
	5 y 7	4.598	74 semanas	Balanceado postura	116	533.368	5,33	\$ 25,00	133,34
Noviembre	1 y 6	5.904	32 semanas	Balanceado postura	116	684.864	6,85	\$ 25,00	171,22
	2	4.973	43 semanas	Balanceado postura	116	576.868	5,77	\$ 25,00	144,22
	3 y 4	5.906	10 semanas	Balanceado prepostura	54	318.924	3,19	\$ 28,75	91,69

	5 y 7	4.583	78 semanas	Balanceado postura	116	531.628	5,32	\$ 25,00	132,91
Diciembre	1 y 6	5.902	36 semanas	Balanceado postura	116	684.632	6,85	\$ 25,00	171,16
	2	4.964	47 semanas	Balanceado postura	116	575.824	5,76	\$ 25,00	143,96
	3 y 4	5.896	14 semanas	Balanceado prepostura	65	383.240	3,83	\$ 28,75	110,18
	5 y 7	4.581	79 semanas	Balanceado postura	116	531.396	5,31	\$ 25,00	132,85

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Anexo 4. Producción de huevos

 AVÍCOLA DIVINO NIÑO							
Indicador:	Producción de huevos						
Objetivo:	Conocer la producción de huevos mensuales por galpones y el tamaño de huevo que produce cada gallina en sus diferentes semanas de vida						
Mes	N° de galpón	Edad en semanas al 2022	N° aves inicio de mes	Producción huevos mensual		Total huevos	Tipo de huevo
				Sanos	Picados		
Enero	1 y 6	87 semanas	4.481	99.480	1.955	101.435	Grande
	3	57 semanas	3.058	65.880	2.115	67.995	Grande
	4	69 semanas	3.193	95.790	780	96.570	Grande
	5 y 7	34 semanas	4.828	144.840	1.350	146.190	Mediano
Febrero	1 y 6	92 semanas	4.450	133.500	2.315	135.815	Grande
	3	62 semanas	3.036	91.080	1.822	92.902	Grande
	4	73 semanas	3.171	95.130	1.903	97.033	Grande
	5 y 7	39 semanas	4.801	144.030	2.881	146.911	Mediano
Marzo	3	66 semanas	3.011	90.330	1.807	92.137	Grande
	4	77 semanas	3.144	94.320	1.886	96.206	Grande
	5 y 7	43 semanas	4.684	140.520	2.810	143.330	Mediano
Abril	3	71 semanas	2.993	89.790	1.796	91.586	Grande
	4	82 semanas	3.126	93.780	1.876	95.656	Grande
	5 y 7	47 semanas	4.662	139.860	2.797	142.657	Mediano
Mayo	2	19 semanas	5.024	150.720	3.014	153.734	Pequeño
	3	75 semanas	2.977	89.310	1.786	91.096	Grande
	4	86 semanas	3.102	93.060	1.861	94.921	Grande
	5 y 7	52 semanas	4.645	139.350	2.787	142.137	Grande
Junio	2	23 semanas	5.014	150.420	3.008	153.428	Mediano
	3	79 semanas	2.944	88.320	1.766	90.086	Grande
	4	90 semanas	3.076	92.280	1.846	94.126	Grande
	5 y 7	56 semanas	4.624	138.720	2.774	141.494	Grande
Julio	2	27 semanas	5.008	150.240	3.005	153.245	Mediano
	3	83 semanas	2.933	87.990	1.760	89.750	Grande
	4	92 semanas	3.068	92.040	1.841	93.881	Grande
	5 y 7	60 semanas	4.611	138.330	2.767	141.097	Grande
Agosto	1 y 6	20 semanas	5.914	177.420	3.004	180.424	Mediano
	2	31 semanas	5.006	150.180	3.004	153.184	Mediano
	5 y 7	64 semanas	4.611	138.330	2.767	141.097	Grande
Septiembre	1 y 6	24 semanas	5.912	177.360	3.547	180.907	Grande
	2	35 semanas	5.002	150.060	3.001	153.061	Mediano
	5 y 7	68 semanas	4.606	138.180	2.764	140.944	Grande
Octubre	1 y 6	28 semanas	5.908	177.240	3.545	180.785	Grande
	2	39 semanas	4.988	149.640	2.993	152.633	Grande
	5 y 7	74 semanas	4.599	137.970	2.759	140.729	Grande
Noviembre	1 y 6	32 semanas	5.907	177.210	3.544	180.754	Mediano

	2	43 semanas	4.972	149.160	2.983	152.143	Grande
	5 y 7	78 semanas	4.591	137.730	2.755	140.485	Grande
Diciembre	1 y 6	36 semanas	5.904	177.120	3.542	180.662	Grande
	5 y 7	79 semanas	4.569	137.070	2.741	139.811	Grande

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Anexo 5. Depreciación Acumulada PPE

DEPRECIACIÓN ANUAL DE TODOS LOS GALPONES		DEPRECIACIÓN ANUAL DE TODAS LAS JAULAS	
ACTIVO: GALPONES		ACTIVO: JAULAS	
Valor Activo	75.628,91	Valor Activo	47.466,72
Valor Residual	7.562,89	Valor Residual	4.746,67
Vida Útil Activo	30	Vida Útil Activo	20
Depreciación Anual	$\frac{(75.628,91 - 7.562,89)}{30}$	Depreciación Anual	$\frac{(47.466,72 - 4.746,67)}{20}$
Depreciación Anual	2.268,87	Depreciación Anual	2.136,00
Depreciación Mensual	$\frac{2.268,87}{12}$	Depreciación Mensual	$\frac{2.136,00}{12}$
Depreciación Mensual	189,07	Depreciación Mensual	178,00
DEPRECIACIÓN ANUAL DE TODAS LAS CRIADORAS		DEPRECIACIÓN ANUAL DE TODOS LOS COMEDEROS	
ACTIVO: CRIADORAS		ACTIVO: COMEDEROS	
Valor Activo	10.640,00	Valor Activo	8.645,70
Valor Residual	1.064,00	Valor Residual	864,57
Vida Útil Activo	10	Vida Útil Activo	10
Depreciación Anual	$\frac{(10.640,00-1.064,00)}{10}$	Depreciación Anual	$\frac{(8.645,70-864,57)}{10}$
Depreciación Anual	957,60	Depreciación Anual	778,11
Depreciación Mensual	$\frac{957,60}{12}$	Depreciación Mensual	$\frac{778,11}{12}$
Depreciación Mensual	79,80	Depreciación Mensual	64,84
DEPRECIACIÓN ANUAL DE TODOS LOS BEBEDEROS		DEPRECIACIÓN ANUAL DE LA FUMIGADORA	
ACTIVO: BEBEDEROS		ACTIVO= FUMIGADORA	
Valor Activo	8.051,75	Valor Activo	950,40
Valor Residual	805,18	Valor Residual	95,04
Vida Útil Activo	10	Vida Útil Activo	15
Depreciación Anual	$\frac{(8.051,75-805,18)}{10}$	Depreciación Anual	$\frac{(950,40-95,04)}{15}$
Depreciación Anual	724,66	Depreciación Anual	57,02
Depreciación Mensual	$\frac{724,66}{12}$	Depreciación Semanal	$\frac{57,02}{52} *18$
Depreciación Mensual	60,39	Depreciación Semanal	1,10
			19,74

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Anexo 6. Costo de la alimentación de las aves



AVÍCOLA DIVINO NIÑO
COSTO ALIMENTACIÓN

CONSUMO DE BALANCEADO GALPÓN 1 Y 6						
N° de aves adquiridas		6.000				
Fecha de adquisición		07/04/2022				
Edad - Semanas	N° aves	Etapas	Gr. Alimento diario	Quintales	Precio Quintal	Precio Total
1 semana	6.000	Inicial	8	14,40	35,12	505,73
2 semana	5.992	Inicial	18	32,36	35,12	1.136,37
3 semana	5.985	Inicial	21	37,71	35,12	1.324,22
4 semana	5.977	Inicial	27	48,41	35,12	1.700,29
5 semana	5.970	Inicial	30	53,73	35,12	1.887,00
6 semana	5.968	Inicial	36	64,45	35,12	2.263,64
7 semana	5.965	Crecimiento	40	71,58	28,75	2.057,93
8 semanas	5.959	Crecimiento	43	76,87	28,75	2.210,04
9 semanas	5.953	Crecimiento	49	87,51	28,75	2.515,89
10 semanas	5.950	Crecimiento	54	96,39	28,75	2.771,21
11 semanas	5.948	Crecimiento	58	103,50	28,75	2.975,49
12 semanas	5.945	Crecimiento	62	110,58	28,75	3.179,09
13 semanas	5.940	Crecimiento	65	115,83	28,75	3.330,11
14 semanas	5.934	Crecimiento	68	121,05	28,75	3.480,29
15 semanas	5.932	Prepostura	70	124,57	25,00	3.114,30
16 semanas	5.930	Prepostura	75	133,43	25,00	3.335,63
17 semanas	5.923	Prepostura	77	136,82	25,00	3.420,53
18 semanas	5.914	Prepostura	78	138,39	25,00	3.459,69
TOTAL						44.667,44
CONSUMO DE BALANCEADO GALPÓN 2						
N° de aves adquiridas		5.125				
Fecha de adquisición		16/12/2021				
Edad - Semanas	N° aves	Etapas	Gr. Alimento diario	Quintales	Precio Quintal	Precio Total
3 semana	5.125	Inicial	21	32,29	36,24	1.170,10
4 semana	5.124	Inicial	27	41,50	36,24	1.504,12
5 semana	5.120	Inicial	30	46,08	36,24	1.669,94
6 semana	5.118	Inicial	36	55,27	36,24	2.003,14
7 semana	5.102	Crecimiento	40	61,22	27,56	1.687,33
8 semanas	5.091	Crecimiento	43	65,67	27,56	1.809,97
9 semanas	5.075	Crecimiento	49	74,60	27,56	2.056,04

10 semanas	5.050	Crecimiento	54	81,81	27,56	2.254,68
11 semanas	5.048	Crecimiento	58	87,84	27,56	2.420,74
12 semanas	5.045	Crecimiento	62	93,84	27,56	2.586,15
13 semanas	5.042	Crecimiento	65	98,32	27,56	2.709,67
14 semanas	5.034	Crecimiento	68	102,69	27,56	2.830,24
15 semanas	5.032	Prepostura	70	105,67	25,00	2.641,80
16 semanas	5.030	Prepostura	75	113,18	25,00	2.829,38
17 semanas	5.028	Prepostura	77	116,15	25,00	2.903,67
18 semanas	5.023	Prepostura	78	117,54	25,00	2.938,46
TOTAL						36.015,43
CONSUMO DE BALANCEADO GALPÓN 3 Y 4						
N° de aves adquiridas		6.000				
Fecha de adquisición		19/09/2022				
Edad - Semanas	N° aves	Etapas	Gr. Alimento diario	Quintales	Precio Quintal	Precio Total
1 semana	6.000	Inicial	8	14,40	35,12	505,73
2 semana	5.992	Inicial	18	32,36	35,12	1.136,37
3 semana	5.985	Inicial	21	37,71	35,12	1.324,22
4 semana	5.977	Inicial	27	48,41	35,12	1.700,29
5 semana	5.970	Inicial	30	53,73	35,12	1.887,00
6 semana	5.968	Inicial	36	64,45	35,12	2.263,64
7 semana	5.965	Crecimiento	40	71,58	28,75	2.057,93
8 semanas	5.959	Crecimiento	43	76,87	28,75	2.210,04
9 semanas	5.953	Crecimiento	49	87,51	28,75	2.515,89
10 semanas	5.940	Crecimiento	54	96,23	28,75	2.766,56
11 semanas	5.932	Crecimiento	58	103,22	28,75	2.967,48
12 semanas	5.921	Crecimiento	62	110,13	28,75	3.166,25
13 semanas	5.911	Crecimiento	65	115,26	28,75	3.313,85
14 semanas	5.906	Crecimiento	68	120,48	28,75	3.463,87
TOTAL						31.279,11

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Anexo 7. Rol de Pagos

AVÍCOLA DIVINO NIÑO

Para la supervisión y cuidado en general de las aves se mantiene 3 galponeros quiénes están designados a cuidar de los siete galpones existentes en la Avícola.

COSTOS DE MANO DE OBRA														
GALPONES 1 AL 7														
Galponero	Sueldo	Descuentos		Fondos de Reserva	Total a pagar	IESS por pagar			Total IESS por pagar	Beneficios Sociales por Pagar			Total Beneficios Sociales por Pagar	Costo Total empleado
		Aportes Personal 9,45%	Préstamo			Aporte Patronal 11,15%	IECE 0,5%	SECAP 0,5%		XIII Sueldo	XIV sueldo	Vacaciones		
Cristian López	433,07	40,93	0,00	36,07	428,22	48,29	2,17	2,17	52,62	36,09	35,42	18,04	89,55	570,39
Luis López	433,07	40,93	0,00	36,07	428,22	48,29	2,17	2,17	52,62	36,09	35,42	18,04	89,55	570,39
Eduardo Robalino	433,07	40,93	0,00	36,07	428,22	48,29	2,17	2,17	52,62	36,09	35,42	18,04	89,55	570,39
TOTAL					1.284,66				157,85				268,65	1.711,16

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Anexo 8. Costo Vacunas



AVÍCOLA DIVINO NIÑO
COSTOS VACUNAS

COSTO DE VACUNAS GALPÓN 1 Y 6				
Nº de aves	6.000			
Fecha de adquisición	07/04/2022			
Fecha de aplicación	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Total
14/04/2022	Laringo	6.000	0,07	420,00
14/04/2022	Gumboro	6.000	0,03	180,00
22/04/2022	Gumboro	5.990	0,03	179,70
12/05/2022	Newcastle	5.965	0,02	119,30
12/05/2022	Bronipra 2500 Ds	3	72,00	216,00
26/05/2022	Bouba forte fco x1000 dosis diluyente	10	5,59	55,90
26/05/2022	Uniwall mos 25%	25	3,68	92,00
26/05/2022	Euravit solucion oral caneca	1	77,34	77,34
09/06/2022	Coripravac H/A/1000 Ds	5	41,02	205,10
16/06/2022	Vectormune 2000 ds	3	44,67	134,01
28/07/2022	Newcastle + Bronquitis	5.965	0,02	119,30
28/07/2022	Avisan Multi Co Adenipravac 500 ds	12	20,05	240,60
Total Costos Vacunas Galpón 1 Y 6				2.039,25
COSTO DE VACUNAS GALPÓN 2				
Nº de aves	5.125			
Fecha de adquisición	16/12/2022			
Fecha de aplicación	Vacunas	Cantidad	Costo Unitario	Total
20/01/2022	Newcastle	5.125	0,02	102,50
20/05/2022	Bronipra 2500 Ds	2	72,00	144,00
03/02/2022	Bouba forte fco x1000 dosis diluyente	8	5,59	44,72
03/02/2022	Uniwall mos 25%	20	3,68	73,60
03/02/2022	Euravit solucion oral caneca	1	77,34	77,34
17/02/2022	Coripravac H/A/1000 Ds	5	41,02	205,10
24/02/2022	Vectormune 2000 ds	2	44,67	89,34
07/04/2022	Newcastle + Bronquitis	5.100	0,02	102,00
07/04/2022	Cuádruplex Síndrome	9	20,05	180,45
Total Costos Vacunas Galpón 2				1.019,05
COSTO DE VACUNAS GALPÓN 3 Y 4				
Nº de aves	6.000			
Fecha de adquisición	19/09/2022			
Fecha de aplicación	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Total
26/09/2022	Laringo	6.000	0,065	390,00
26/09/2022	Gumboro-Novamune	6.000	0,030	180,00
03/10/2022	Gumboro	5.990	0,030	179,70
24/10/2022	Newcastle	5.965	0,020	119,30
24/10/2022	Bronipra 2500 Ds	3	72,000	216,00
07/11/2022	Bouba forte fco x1000 dosis diluyente	10	5,59	55,90
07/11/2022	Uniwall mos 25%	25	3,68	92,00
07/11/2022	Euravit solucion oral caneca	1	77,34	77,34
21/11/2022	Coripravac H/A/1000 Ds	5	41,020	205,10
28/11/2022	Vectormune 2000 ds	3	44,670	134,01
Total Costos Vacunas Galpón 3 Y 4				1.649,35

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Anexo 9. Costo suministros, herramientas, materiales y repuestos
AVÍCOLA DIVINO NIÑO

COSTOS SUMINISTROS									
Costo Semanal	Nº Semanas	Fecha	Galpón 1	Galpón 2	Galpón 3	Galpón 4	Galpón 5	Galpón 6	Galpón 7
66,71	Nº1	8/1/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº2	15/1/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº3	22/1/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº4	29/1/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº5	5/2/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº6	12/2/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº7	19/2/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº8	26/2/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº9	5/3/22		13,34	13,34	13,34	13,34		13,34
66,71	Nº10	12/3/22		13,34	13,34	13,34	13,34		13,34
66,71	Nº11	19/3/22		13,34	13,34	13,34	13,34		13,34
66,71	Nº12	26/3/22		13,34	13,34	13,34	13,34		13,34
66,71	Nº13	2/4/22		13,34	13,34	13,34	13,34		13,34
66,71	Nº14	9/4/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº15	16/4/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº16	23/4/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº17	30/4/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº18	7/5/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº19	14/5/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº20	21/5/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº21	28/5/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº22	4/6/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº23	11/6/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº24	18/6/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº25	25/6/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº26	2/7/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº27	9/7/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº28	16/7/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº29	23/7/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº30	30/7/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	Nº31	6/8/22	13,34	13,34			13,34	13,34	13,34
66,71	Nº32	13/8/22	13,34	13,34			13,34	13,34	13,34
66,71	Nº33	20/8/22	13,34	13,34			13,34	13,34	13,34
66,71	Nº34	27/8/22	13,34	13,34			13,34	13,34	13,34
66,71	Nº35	3/9/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53

66,71	N°36	10/9/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	N°37	17/9/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	N°38	24/9/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	N°39	1/10/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	N°40	8/10/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	N°41	15/10/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	N°42	22/10/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	N°43	29/10/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	N°44	5/11/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	N°45	12/11/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	N°46	19/11/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	N°47	26/11/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	N°48	3/12/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	N°49	10/12/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	N°50	17/12/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	N°51	24/12/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53
66,71	N°52	31/12/22	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53	9,53

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Anexo 10. Costo combustible

AVÍCOLA DIVINO NIÑO

COSTOS COMBUSTIBLE									
Costo Semanal	Nº Semanas	Fecha	Galpón 1	Galpón 2	Galpón 3	Galpón 4	Galpón 5	Galpón 6	Galpón 7
18,44	Nº1	8/1/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº2	15/1/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº3	22/1/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº4	29/1/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº5	5/2/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº6	12/2/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº7	19/2/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº8	26/2/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº9	5/3/22		3,69	3,69	3,69	3,69		3,69
18,44	Nº10	12/3/22		3,69	3,69	3,69	3,69		3,69
18,44	Nº11	19/3/22		3,69	3,69	3,69	3,69		3,69
18,44	Nº12	26/3/22		3,69	3,69	3,69	3,69		3,69
18,44	Nº13	2/4/22		3,69	3,69	3,69	3,69		3,69
18,44	Nº14	9/4/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº15	16/4/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº16	23/4/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº17	30/4/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº18	7/5/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº19	14/5/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº20	21/5/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº21	28/5/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº22	4/6/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº23	11/6/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº24	18/6/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº25	25/6/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº26	2/7/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº27	9/7/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº28	16/7/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº29	23/7/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº30	30/7/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº31	6/8/22	3,69	3,69			3,69	3,69	3,69
18,44	Nº32	13/8/22	3,69	3,69			3,69	3,69	3,69
18,44	Nº33	20/8/22	3,69	3,69			3,69	3,69	3,69
18,44	Nº34	27/8/22	3,69	3,69			3,69	3,69	3,69
18,44	Nº35	3/9/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº36	10/9/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	Nº37	17/9/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63

18,44	N°38	24/9/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	N°39	1/10/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	N°40	8/10/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	N°41	15/10/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	N°42	22/10/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	N°43	29/10/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	N°44	5/11/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	N°45	12/11/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	N°46	19/11/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	N°47	26/11/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	N°48	3/12/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	N°49	10/12/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	N°50	17/12/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	N°51	24/12/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63
18,44	N°52	31/12/22	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63	2,63

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Anexo 11. Costos de transporte

AVÍCOLA DIVINO NIÑO

COSTOS TRANSPORTE									
Costo Semanal	N° Semanas	Fecha	Galpón 1	Galpón 2	Galpón 3	Galpón 4	Galpón 5	Galpón 6	Galpón 7
300,45	1	8/1/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	2	15/1/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	3	22/1/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	4	29/1/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	5	5/2/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	6	12/2/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	7	19/2/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	8	26/2/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	9	5/3/22		60,09	60,09	60,09	60,09		60,09
300,45	10	12/3/22		60,09	60,09	60,09	60,09		60,09
300,45	11	19/3/22		60,09	60,09	60,09	60,09		60,09
300,45	12	26/3/22		60,09	60,09	60,09	60,09		60,09
300,45	13	2/4/22		60,09	60,09	60,09	60,09		60,09
300,45	14	9/4/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	15	16/4/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	16	23/4/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	17	30/4/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	18	7/5/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	19	14/5/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	20	21/5/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	21	28/5/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	22	4/6/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	23	11/6/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	24	18/6/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	25	25/6/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	26	2/7/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	27	9/7/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	28	16/7/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	29	23/7/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	30	30/7/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	31	6/8/22	60,09	60,09			60,09	60,09	60,09
300,45	32	13/8/22	60,09	60,09			60,09	60,09	60,09
300,45	33	20/8/22	60,09	60,09			60,09	60,09	60,09
300,45	34	27/8/22	60,09	60,09			60,09	60,09	60,09
300,45	35	3/9/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	36	10/9/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	37	17/9/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92

300,45	38	24/9/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	39	1/10/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	40	8/10/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	41	15/10/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	42	22/10/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	43	29/10/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	44	5/11/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	45	12/11/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	46	19/11/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	47	26/11/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	48	3/12/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	49	10/12/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	50	17/12/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	51	24/12/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92
300,45	52	31/12/22	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92	42,92

Elaborado por: Poaquiza (2023)

Anexo 12. Costo servicios básicos

AVÍCOLA DIVINO NIÑO

COSTOS SERVICIOS BÁSICOS									
Costo Semanal	Nº Semanas	Fecha	Galpón 1	Galpón 2	Galpón 3	Galpón 4	Galpón 5	Galpón 6	Galpón 7
69,23	1	8/1/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	2	15/1/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	3	22/1/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	4	29/1/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	5	5/2/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	6	12/2/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	7	19/2/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	8	26/2/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	9	5/3/22		13,85	13,85	13,85	13,85		13,85
69,23	10	12/3/22		13,85	13,85	13,85	13,85		13,85
69,23	11	19/3/22		13,85	13,85	13,85	13,85		13,85
69,23	12	26/3/22		13,85	13,85	13,85	13,85		13,85
69,23	13	2/4/22		13,85	13,85	13,85	13,85		13,85
69,23	14	9/4/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	15	16/4/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	16	23/4/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	17	30/4/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	18	7/5/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	19	14/5/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	20	21/5/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	21	28/5/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	22	4/6/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	23	11/6/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	24	18/6/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	25	25/6/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	26	2/7/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	27	9/7/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	28	16/7/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	29	23/7/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	30	30/7/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	31	6/8/22	13,85	13,85			13,85	13,85	13,85
69,23	32	13/8/22	13,85	13,85			13,85	13,85	13,85
69,23	33	20/8/22	13,85	13,85			13,85	13,85	13,85
69,23	34	27/8/22	13,85	13,85			13,85	13,85	13,85
69,23	35	3/9/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	36	10/9/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	37	17/9/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89

69,23	38	24/9/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	39	1/10/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	40	8/10/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	41	15/10/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	42	22/10/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	43	29/10/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	44	5/11/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	45	12/11/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	46	19/11/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	47	26/11/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	48	3/12/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	49	10/12/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	50	17/12/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	51	24/12/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89
69,23	52	31/12/22	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89	9,89

Elaborado por: Poaquiza (2023)