

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



Proyecto de Investigación Previo a la Obtención del Título de Ingeniero  
en Contabilidad CPA por la Modalidad de Trabajo Estructurado de  
Manera Independiente.

---

**TEMA “POLÍTICAS CONTABLES EN EL CONTROL DE  
INVENTARIOS DE LA AVÍCOLA SAN DIEGO”**

---

Autor: Paredes Naranjo Eliana Elizabeth

Tutor: Dr. Remigio Antonio Medina Guerra

Ambato – Ecuador

2016

## APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Remigio Antonio Medina Guerra, en mi calidad de Tutora del Trabajo de Graduación con el tema “POLÍTICAS CONTABLES EN EL CONTROL DE INVENTARIOS DE LA AVICOLA SAN DIEGO” desarrollado por la señorita Paredes Naranjo Eliana Elizabeth, egresado de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Trabajo de Investigación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Grado, modalidad de trabajo estructurado de manera independiente de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajo 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 la Comisión de Calificador designada por el H. Consejo Directivo.

Ambato, diciembre del 2015



Remigio Medina Guerra

EL TUTOR  
Remigio Medina Guerra

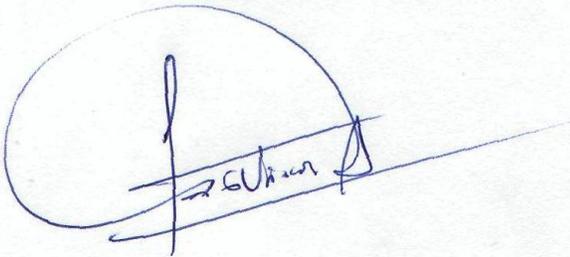
EL TUTOR

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

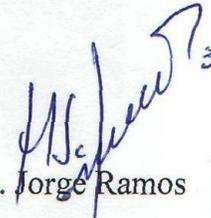
El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema “POLÍTICAS CONTABLES EN EL CONTROL DE INVENTARIOS DE LA AVÍCOLA SAN DIEGO”, elaborado por la señorita Paredes Naranjo Eliana Elizabeth estudiante de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que ha sido elaborado en conformidad de las disposiciones reglamentarias emitida por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, enero de 2016

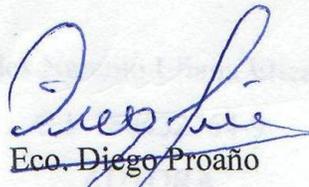
Para constancia firman:



Dr. Lenyn Vásconez  
PROFESOR CALIFICADOR



Mg. Jorge Ramos  
PROFESOR CALIFICADOR



Eco. Diego Proaño  
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

## **AUTORÍA DEL TRABAJO**

Yo Paredes Naranjo Eliana Elizabeth, con Cl. 180432764-9, indico que los criterios emitidos en el presente trabajo investigativo: “Políticas Contables en el control de inventarios de la Avícola San Diego.”, es veraz, auténtico y original, como también las ideas expuestas, así como los resultados, conclusiones y recomendaciones del mismo, son de exclusiva responsabilidad del autor permitiendo el patrimonio intelectual a la Universidad Técnica de Ambato y autorizando a la biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría que pueda hacer uso como un documento disponible para consulta y podrá ser tomado como instrumento de lectura.

Ambato, enero de 2016



Paredes Naranjo Eliana Elizabeth

C.I. 180432764-9

AUTORA

## **DEDICATORIA**

A Dios por estar siempre presente dándome valor y fuerza para seguir mis sueños y alcanzarlos

A mis queridos padres Ángel y René que con un gran esfuerzo me han apoyado con recursos que muchas veces no teníamos y por ser siempre un ejemplo constante de lucha, honestidad y trabajo duro.

A mis hermanos por estar presentes siempre e incondicionalmente, por todos sus consejos y apoyo.

A mi esposo e hija por ser esa fuerza para seguir adelante y por formar parte de una vida maravillosa.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco fundamentalmente a mi querida facultad y a mis maestros los que han sabido impartir sus conocimientos y han sido un pilar fundamental en mi vida universitaria; un profundo agradecimiento también al Dr. Remigio Medina que ha sido mi guía para la elaboración de este proyecto de investigación, que con sus conocimientos ha sabido apoyarme incondicionalmente y alentarme a seguir con paso firme en este proceso y finalmente como no agradecer a mi hermosa familia por todo ese apoyo y ese amor que me llena de alegría y da valor para alcanzar mis metas.

# ÍNDICE GENERAL

## PÁGINAS PRELIMINARES

<b>APROBACIÓN DEL TUTOR</b>	<b>Ii</b>
<b>APROBACIÓN DEL TRIBUNAL</b>	<b>Iii</b>
<b>DERECHOS DE AUTOR</b>	<b>Iv</b>
<b>DEDICATORIA</b>	<b>V</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b>	<b>Vi</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	<b>X</b>
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS</b>	<b>Xi</b>
<b>RESUMEN EJECUTIVO</b>	<b>Xii</b>
<b>VOCABULARIO</b>	<b>Xiii</b>
<b>EXECUTIVE SUMMARY</b>	<b>Xv</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>Xvi</b>

## CAPÍTULO I

<b>1. ANÁLISIS DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>1</b>
<b>1.1 DESCRIPCIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA</b>	<b>1</b>
<i>1.1.1 Contextualización</i>	<b>3</b>
<i>1.1.1.1. Contextualización macro</i>	<b>3</b>
<i>1.1.1.2. Contextualización meso</i>	<b>5</b>
<i>1.1.1.3. Contextualización micro</i>	<b>8</b>
<b>1.2 JUSTIFICACIÓN</b>	<b>9</b>
<b>1.3 OBJETIVOS</b>	<b>11</b>
<i>1.3.1 Objetivo General</i>	<b>11</b>
<i>1.3.2 Objetivos Específicos</i>	<b>11</b>

## CAPITULO II

<b>2. MARCO TEÓRICO</b>	<b>12</b>
<b>2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS</b>	<b>12</b>
<b>2.2 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA</b>	<b>15</b>
<b>2.2.1 Variable Independiente - Políticas Contables</b>	<b>15</b>
<i>2.2.1.1. Contabilidad Agroindustrial</i>	<b>15</b>

<b>2.2.1.2. Registro Contable</b>	<b>16</b>
<b>2.2.1.3. Activos Biológicos</b>	<b>17</b>
<b>2.2.1.4. Tipos de Activos Biológicos</b>	<b>18</b>
<b>2.2.1.5. Productos Agrícolas</b>	<b>19</b>
<b>2.2.1.6. Valor Razonable</b>	<b>20</b>
<b>2.2.1.7. Políticas Contables</b>	<b>21</b>
<b>2.2.1.8. PCGA</b>	<b>22</b>
<b>2.2.1.9. Normativa Tributaria</b>	<b>25</b>
<b>2.2.2 Variable Dependiente - Control de Inventarios</b>	<b>29</b>
<b>2.2.2.1. Inventarios</b>	<b>29</b>
<b>2.2.2.2. Importancia de los Inventarios</b>	<b>30</b>
<b>2.2.2.3. Tipos de Inventarios</b>	<b>32</b>
<b>2.2.2.4. Sistema de Control de Inventarios</b>	<b>33</b>
<b>2.2.2.5. Sistema de Valoración de Inventarios</b>	<b>35</b>
<b>2.2.2.6. Optimización de Recursos</b>	<b>37</b>
<b>2.2.2.7. Control de Inventarios</b>	<b>37</b>
<b>2.2.2.8. NIC 41</b>	<b>38</b>
<b>2.2.2.9. NIC 2</b>	<b>41</b>
<b>2.2.2.10 NIIF</b>	<b>43</b>
<b>2.3 PREGUNTAS DIRECTRICES</b>	<b>33</b>

## CAPÍTULO III

<b>3. METODOLOGÍA</b>	<b>45</b>
<b>3.1 NIVELES DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>45</b>
<b>3.1.1 Modalidad</b>	<b>45</b>
<b>3.1.1.1 Investigación de campo</b>	<b>45</b>
<b>3.1.1.2 Investigación Documental o Bibliográfica</b>	<b>46</b>
<b>3.1.2 Enfoque</b>	<b>47</b>
<b>3.1.3 Nivel de investigación</b>	<b>48</b>
<b>3.1.3.1 Exploratoria</b>	<b>48</b>
<b>3.1.3.2 Descriptiva</b>	<b>49</b>
<b>3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA</b>	<b>49</b>
<b>3.3 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES</b>	<b>52</b>
<b>3.4 PLAN DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	<b>54</b>
<b>3.4.1 Observación de campo</b>	<b>54</b>
<b>3.4.2 Encuesta</b>	<b>55</b>
<b>3.4.3 Checklist</b>	<b>56</b>

## CAPÍTULO IV

<b>4. RESULTADOS</b>	<b>58</b>
<b>4.1 ANÁLISIS RESULTADOS</b>	<b>58</b>
<i>4.1.1 Encuesta a empleados</i>	<b>58</b>
<i>4.1.2 Checklist a contador</i>	<b>69</b>
<i>4.1.3 Principales resultados</i>	<b>70</b>
<b>4.2 LIMITACIONES DEL ESTUDIO</b>	<b>70</b>
<b>4.3 CONCLUSIONES</b>	<b>71</b>
<b>4.4 RECOMENDACIONES</b>	<b>72</b>
<i>4.4.1 Matriz de Modelo Operativo</i>	<b>73</b>
<i>4.4.2 Aplicación de Políticas Contables</i>	<b>76</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>90</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>102</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Número de empleados del avícola San Diego	51
Tabla N° 2. Operacionalización de variables Políticas contables	52
Tabla N° 3. Operacionalización de variables control de Inventarios	53
Tabla N° 4. Preguntas básicas de recolección de información	54
Tabla N° 5. Porcentaje de políticas contables	58
Tabla N° 6. Porcentaje de control de monitoreo de inventarios	59
Tabla N° 7. Porcentaje de registro de mortalidad de las aves	60
Tabla N° 8. Porcentaje de registro de mortalidad anormal	61
Tabla N° 9. Porcentaje de consumo de alimento de las aves	62
Tabla N° 10. Porcentaje de registro de producción por galpón	64
Tabla N° 11. Porcentaje de clasificación de la producción	64
Tabla N° 12. Porcentaje de llenado de hoja de registro de las aves	65
Tabla N° 13. Porcentaje de veces al día que se alimenta a las aves	66
Tabla N° 14. Porcentaje de demanda satisfecha	67
Tabla N° 15. Porcentaje de políticas destinadas a los subproductos	68
Tabla N° 16. Porcentaje de checklist	69

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1	Porcentaje de políticas contables	58
Gráfico N° 2	Porcentaje de control de monitoreo de inventarios	59
Gráfico N° 3	Porcentaje de registro de mortalidad de las aves	60
Gráfico N° 4	Porcentaje de registro de mortalidad anormal	61
Gráfico N° 5	Porcentaje de consumo de alimento de las aves	62
Gráfico N° 6	Porcentaje de registro de producción por galpón	64
Gráfico N° 7	Porcentaje de clasificación de la producción	64
Gráfico N° 8	Porcentaje de llenado de hoja de registro de las aves	65
Gráfico N° 9	Porcentaje de veces al día que se alimenta a las aves	66
Gráfico N° 10	Porcentaje de demanda satisfecha	67
Gráfico N° 11	Porcentaje de políticas destinadas a los subproductos	68
Gráfico N° 12	Porcentaje de checklist	69

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

**“POLÍTICAS CONTABLES EN EL CONTROL DE INVENTARIOS DE LA  
AVÍCOLA SAN DIEGO”**

Autora: Paredes Naranjo Eliana Elizabeth  
Tutor: Dr. Medina Guerra Remigio Antonio  
Fecha: Enero de 2016

**RESUMEN EJECUTIVO**

El presente trabajo de investigación tiene por objeto analizar las dificultades que se presentan en la avícola San Diego en cuanto a las políticas contables en el control de inventarios, para lo que se realizará procesos de recolección de información a través del trabajo de campo así como también de encuestas a los empleados, con esto se busca proponer una serie de políticas contables que ayuden a mejorar el manejo de los inventarios y que a su vez contribuyan a tener una información veraz y oportuna de los mismos.

Se conoce además que el incorrecto manejo de los inventarios puede traer consecuencias graves, como por ejemplo desconocer la verdadera producción o no poder sustentar las ventas lo que daría como resultado el desconocimiento de las utilidades reales, además debemos tener en cuenta que hay que cumplir con la normativa tributaria, el Servicio de Rentas Internas como ente regulador y controlador del pago de impuestos también está en la capacidad de solicitar cualquier información contable o tributaria a la empresa por lo que en el caso de no tener sustento de los inventarios se podría pagar valores altos y que no se apegan a la realidad de la empresa.

**PALABRAS CLAVES:**

POLÍTICAS, INVENTARIOS, SECTOR AVÍCOLA, AVÍCOLA SAN DIEGO,  
ACTIVOS BIOLÓGICOS

## VOCABULARIO

- **Actividad agrícola:** es la gestión, por parte de una empresa, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.
- **Producto agrícola:** es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la empresa.
- **Un activo biológico:** es un animal vivo o una planta.
- **La transformación biológica:** comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.
- **Un grupo de activos biológicos:** es una agrupación de animales vivos o de plantas que sean similares.
- **Cosecha o recolección:** es la separación del producto del activo biológico del que procede o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.
- **Valor razonable:** es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción libre.
- **Valor neto realizable:** es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

- **Políticas contables:** son los principios específicos, bases, acuerdos reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.
  
- **Mercado activo:** es un mercado en el que se dan todas las condiciones siguientes: (a) los bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos; (b) se pueden encontrar en todo momento compradores o vendedores para un determinado bien o servicio, y (c) los precios están disponibles para el público.
  
- **Importe en libros:** es el importe por el que se reconoce un activo en el balance.
  
- **Materias Primas:** Comprende todas clases de materiales comprados por el fabricante y que puede someterse a otras operaciones de transformación o manufactura antes de que puedan vender como producto terminado.
  
- **Productos terminados:** Lo constituye todos los artículos fabricados que están aptos y disponibles para su venta.
  
- **Suministro de fábrica o fabricación:** Este se distingue del inventario de materiales, porque los materiales pueden asociarse directamente con el producto terminado y son utilizados en cantidades suficientes para que sea práctico asignar su costo al producto.

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

**“ACCOUNTING POLICIES IN INVENTORY OF POULTRY SAN DIEGO”**

Author: Elizabeth Eliana Paredes Naranjo

Tutor: Dr. Medina Guerra Remigio Antonio

Date: January 2016

**EXECUTIVE SUMMARY**

This research aims to analyze the difficulties encountered in poultry San Diego in terms of accounting policies in inventory control, for which data collection processes are carried out through field work as well as of employee surveys, it seeks to propose a series of accounting policies to help improve inventory management and which in turn contribute to have an accurate and timely information thereof.

It is also known that improper management of inventories could have serious consequences , such as ignoring the real production or unable to sustain sales which would result in the lack of real profits, we must also take into account the need to meet tax regulations , the Internal Revenue Service as regulator and controller of the tax is also on the ability to request any accounting or tax information to the company so that in case of not having support in inventories could pay values high and that do not conform to the reality of the company.

**KEYWORDS:** POLICIES AND INVENTORIES, POULTRY, POULTRY SAN DIEGO, BIOLOGICALLY ACTIVE

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación está dirigida a la empresa San Diego, la misma que está dedicada a la cría de aves de postura; con esta se pretende analizar las políticas y procesos de control de inventarios que tiene la misma y una vez analizados estos proponer conclusiones y recomendaciones para que mejore su manejo, control y monitoreo de sus inventarios; está conformada por cuatro capítulos que se desglosan a continuación.

### **CAPÍTULO I Análisis y descripción del problema de investigación:**

En este primer capítulo se hace referencia a la situación que se presenta en las empresas avícolas que realizar actividad económica similares a la Avícola San Diego, a nivel nacional, provincial y de la misma empresa; así también se justifica las razones por las que se va a realizar este tema de investigación con criterios basados en información antes mencionada de los problemas que se han encontrado y por último se plantean los objetivos a alcanzar con esta investigación.

**CAPÍTULO II Marco teórico:** En este segundo capítulo se ha citado información de libros, revistas y además de investigaciones anteriores las mismas que se ha considerado que tiene información valiosa para nuestra investigación y que tomarán como referencia para poder continuar con nuestro estudio.

**Capítulo III Metodología:** En esta investigación se ha establecido la metodología de investigación que se va a aplicar de acuerdo a nuestro tema de investigación como la modalidad, enfoque y niveles de investigación; del mismo modo se planteará la población y muestra de ser el caso la misma que va ser objeto de estudio una vez establecido esto se procederá a realizar la Operacionalización de las variables y se explicará el tratamiento de la información y las técnicas de recolección de la misma.

**CAPÍTULO IV Resultados:** En este capítulo se procederá realizar la recolección de la información con los métodos expuestos en el capítulo anterior y se plantearán las conclusiones y recomendaciones una vez analizadas la información recolectada.

# CAPÍTULO I

## 1. ANÁLISIS DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

**TEMA:** “POLÍTICAS CONTABLES EN EL CONTROL DE INVENTARIOS DE LA AVÍCOLA SAN DIEGO”

### 1.1 DESCRIPCIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

El sector avícola es de gran importancia en nuestro país, por lo que requiere un tratamiento contable especial denominado contabilidad agroindustrial, motivo por el cual los profesionales del área contable que prestan sus servicios en este tipo de empresas deben tener conocimientos amplios en cuanto a necesidades y procesos de control para este sector, como por ejemplo tener registrados a los activos biológicos y productos agrícolas siempre a valor razonable, como lo explica la Norma Internacional de Contabilidad 41, 2 y las NIIF para PYMES sección 13.

Al momento en el que el ente regulador de impuestos en este caso el Servicio de Rentas Internas solicite los justificativos de sus ingresos y egresos estos no pueden ser sustentados, esto provoca que su carga tributaria aumente a valores que muchas veces no pueden ser cubiertos por las empresas de este sector, los mismo que además de incrementar por motivos del no sustento de gastos también van de la mano con multas e interés acumulados de años anteriores.

Uno de los problemas que en cuanto al control de inventarios que se presenta con mayor frecuencia en este sector es la baja de activos biológicos, esto sucede porque las granjas avícolas no tienen un registro de las aves que mueren diariamente, las mismas que no

son registradas en una hoja de producción o una tarjeta kardex en la que se refleje la mortalidad de estas, esto es causado por el bajo nivel de conocimientos en cuanto al control de inventarios en este caso activos biológicos, los que se deberían dar de baja en un acta de baja de inventarios que debe ser notariada en caso de robo o muerte que sobrepase la tasa de mortalidad normal, lo que se encuentra estipulado en el Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, el incumplimiento de esta Ley hace que al momento de sustentar este gasto el impuesto causado aumenta al ser este un gasto no deducible, estos percances que se podrían evitar si se interpretara la ley correctamente y se la pusiera en práctica adecuadamente para el correcto manejo de recursos.

Otro de los problemas en sustento de gastos son las compras ya sea de alimentos para las aves o las mismas aves al sector informal, siendo que éstas no puedan ser sustentadas con comprobantes de venta validos que justifiquen su legítima procedencia, además de aumentar el valor del impuesto causado, también podrían estar sujetas a incautación por parte de las autoridades competentes, hay que tomar en cuenta que una vez incautados los artículos estos pasan a manos del estado y si no son reclamadas por el propietario quien debe portar los documentos que lo avalen como tal, no podrán ser recuperadas y están podrán ser donadas o rematadas.

Si bien es cierto en la mayoría de empresas no consideran al inventario como un problema o un tema que requiere especial atención, en las empresas se concentran más en el volumen de ventas que se generen y las utilidades que estas dejen, pero la verdad es que los inventarios son subestimados, en realidad estos son un parte fundamental en las empresas especialmente comerciales, éstos deben siempre considerar tener un stock de máximos y mínimos al momento de controlar los inventarios.

Es importante también tener una oferta que cubra con la demanda del mercado y que lo haga en el tiempo adecuado, caso contrario se corre el riesgo de perder clientes; del mismo modo si la empresa tiene un stock que sobre pasa excesivamente la demanda, éste se quedaría sin posibilidad de ser vendido, en este caso la empresa podría perfeccionar la elaboración de balanceados de modo que no sean elaborados únicamente para el consumo de la avícola sino que también puedan ser vendidos a otras avícolas que no estén en capacidad de elaborar estos.

### **1.1.1 Contextualización**

#### ***1.1.1.1. Contextualización macro***

Zambrano Alexandra (2012, pág.15) explica:

La avicultura es una industria reconocida a nivel mundial; es así que en Estados Unidos ocupa el tercer lugar entre las ramas más importantes de la ganadería de aquel país. En Inglaterra, los productos de gallinero ascienden anualmente a diez millones de libras de esterlina. En Francia estos productos alcanzan un valor de setenta y seis millones de francos, en Egipto, Italia, Holanda y otros países más. La producción avícola satisface las exigencias de los respectivos mercados nacionales y queda un remanente que se exporta produciendo ingresos considerables. Excepto España que le da poca importancia a la industria avícola.

En el Ecuador, la explotación avícola se da en las tres regiones: Costa, Sierra, Oriente, excepto en la región Insular, es el pollo una de las carnes más utilizadas para la alimentación en nuestro país. La producción avícola del país cuenta con infraestructura técnica necesaria para satisfacer toda la demanda interna en cuanto a huevos de mesa y pollo, lo que permite a la población acceder a esta fuente de proteína de origen animal de menor costo con relación a otras carnes.

En el Ecuador las actividades agrícolas muy son importantes a nivel económico, y mayor aún las del sector avícola específicamente, en este campo Ecuador es reconocido a nivel mundial, tanto así que el congreso agrícola fue llevado a cabo en la ciudad de Guayaquil; en nuestro país el consumo del huevo y el pollo tienen una oferta que cubre las necesidades de los mismos sin ningún problema, por las granjas avícolas existentes en este país.

Además este sector cuenta con el personal capacitado y con las infraestructuras adecuadas para la crianza de aves tanto para el consumo de carne como para aves de postura.

Pero en cuanto al control de inventarios como en muchas otras empresas se considera que no es necesario un control adecuado de estos, claro que no se puede aseverar que dentro de todas las granjas avícolas se encuentran con este tipo de problemas ya que hay avícolas que son más grandes y cuentan con mayor personal para el control de éstos, lo que se podría mencionar es que una gran parte de éstas en realidad no conoce cuál es realmente su inventario, tanto en sus aves como en la producción de huevos; por lo que este sector está siendo altamente controlado por el Servicio de Rentas Internas en cuanto al sustento de sus tasas de mortalidad en aves como en la producción de huevos de las mismas; hay que considerar además que al no tener un control adecuado de los inventarios no existirían suficientes documentos que sirvan para justificar la mortalidad y la producción lo que provocaría que las empresas de este tipo terminen pagando valores altos en cuanto a renta.

Guerrero Rodríguez (2013, pág. 5) En su trabajo de investigación con el Tema: “Valoración del Activo Biológico y su Incidencia en la Determinación de la Carga Tributaria en la Empresa Bioalimentar Cía. Ltda.” Explica lo siguiente:

El abandono al sector agrícola no solo ha sido solo por parte del gobierno sino también por parte de los encargados de Emitir Normas Ecuatorianas de Contabilidad, dejando así al sector sin norma alguna que regule su correcta contabilización y dejando así aplicar el criterio de cada uno de los contadores que al momento de comparar balances debido a los diversos criterios no se puede realizar.

En este sentido, se parte del reconocimiento de que la producción agropecuaria posee una característica que la hace especial del conjunto de actividades económicas, y esta viene determinada por la capacidad de una empresa para gestionar la transformación biológica de animales vivos o plantas, denominadas activos biológicos, ya sean estos para la venta, para generar productos agrícolas, o para obtener activos biológicos adicionales. Un cultivo en crecimiento, un novillo en engorde, un ternero nacido o un monte forestal que genera productos periódicamente son ejemplos de estas transformaciones.

La posibilidad de valorar a precio de mercado los activos biológicos y los productos agrícolas, permite reconocer un beneficio económico concreto para la empresa que lleva a cabo la explotación, a pesar de que para la obtención del citado beneficio no se ha realizado transacción alguna con terceros. Hasta la presente las normas técnicas contables en vigencia en el Ecuador, no contemplaban de manera adecuada la determinación y exposición de los resultados, no solo de la actividad ganadera, sino la de toda la actividad agropecuaria. Debido a sus particulares procesos de crianza, se necesita reflejar la evolución económica de la explotación a través de la generación de ingresos del principal elemento generador del resultado como es la producción lograda.

Lo que es cierto es que la normativa tributaria no aclara ningún tratamiento contable especial o particular para las empresas cuya actividad es la agricultura o ganadería, por lo que la mayor parte de empresas se han visto en la necesidad de llevar este tipo de actividad económica a criterio de sus colaboradores en la rama de contabilidad, aún mayor es la dificultad para el control de inventarios en donde no hay una normativa por parte del SRI que especifique la amortización o depreciación de los activos biológicos sino que más bien tratan de relacionar estos con algún artículo dentro de la LORTI mas no específico dirigido a este sector.

#### ***1.1.1.2. Contextualización meso***

(La Hora, 2015)

Tungurahua y el centro del país producen el 70% de la industria de huevos a nivel nacional. Si se toma en cuenta que en el país hay alrededor de 13 millones de gallinas y de estas el 75% ponen un huevo por día, se llega a la conclusión de que la provincia produce alrededor de 8 millones de huevos por día. Además, provee de alrededor de 225 millones de pollos anualmente al país.

Debido a este mérito productivo en Ambato se efectuará la presentación del Congreso Latinoamericano de Avicultura (CLA 2015). El acto se cumplirá hoy a las 19:00, en el Hotel Miraflores.

Edison Garzón, director de La Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador, considera que Tungurahua tiene ciertas características geográficas y climáticas que permite que el huevo producido en la zona tenga una duración de 30 días, a diferencia del que se produce en la Costa, en donde se conserva por 8 días.

El CLA 2015 se desarrollará en Guayaquil, del 8 al 11 septiembre del 2015. Según la Conave se espera la participación de 3.000 delegados de todo el mundo quienes participarán de charlas científicas y rondas de negocios, así como avances tecnológicos

y buenas prácticas del sector. Los idiomas oficiales del encuentro son español, portugués e inglés.

Este cónclave contempla charlas, conferencias y técnicas sobre sanidad avícola, genética, producción y gestión ambiental. Habrá espacio para la exposición de lo último en equipos, insumos y tecnología para el sector. La alta producción de huevo del Ecuador permitía la exportación de este producto principalmente a Colombia, pero en las actuales circunstancias, eso no es posible.

Debido a este hecho, Garzón, aseguró que hay la perspectiva de industrializar la producción del huevo en polvo y líquido que es una importante innovación científica. Según este gremio productivo, los productos avícolas constituyen una de las principales fuentes de proteína de origen animal para los ecuatorianos y el eje de una de las más importantes cadenas productivas

La producción avícola participa con el 13% del Producto Interno Bruto agropecuario en el 2012 y con el 4% de la Población Económicamente Activa. Esta actividad, además, impacta positivamente en el desarrollo de las zonas rurales del país. Es la segunda vez que Ecuador recibe a la familia avícola latinoamericana. El décimo segundo Congreso se realizó en Quito, en octubre de 1991, al que asistieron 1.200 delegados y se lograron importantes resultados. (CV)

Una gran parte de la producción de huevos y crianza de aves para consumo de carne se encuentra situada en la provincia de Tungurahua, en cuanto al manejo de recursos y sobre todo al sustento de información solicitada por el SRI muchas de estas granjas avícolas no han podido solventar información por lo que el Servicio de Rentas Internas se ha visto en la necesidad de solicitar información a terceros para el control de este sector, a pesar de contar con profesionales en el área de contabilidad, pocos son los que se comprometen a trabajar en el sector avícola por la complejidad que representa llevar un control de los inventarios de este sector.

Cabezas Paucar (2010, pág. 2) En su trabajo de investigación con el Tema: “Emisión de la NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos de la propiedad agrícola Agrocunchibamba” explica lo siguiente:

Este proyecto surge de la necesidad que muchos agricultores lleva su actividad agropecuaria manejándola como una empresa informal por lo tanto no conocen con exactitud los resultados de su gestión. Se podría decir que este es uno de los elementos que ha influido en el estancamiento de la actividad agrícola en la provincia.

Los agricultores en Tungurahua no cuentan con sistemas de información adecuados, incluidos los sistemas de contabilidad, que les permitirá conocer las variables que influyen en los resultados de su actividad, por lo que no se puede corregir los errores que están cometiendo en su operación.

En Tungurahua el sistema de producción de plántulas de tomate bajo condiciones protegidas es relativamente nuevo y ha generado un impacto importante en los últimos años, por su incremento en área de; productividad, rentabilidad y en calidad del producto. Surge la necesidad de implementar un tratamiento contable para los activos biológicos por la evolución financiera que ha presentado el sector agrícola.

Como se menciona anteriormente el sector agrícola no contenta con un sistema contable dirigido especialmente a este sector por lo que es importante la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad las mismas que en su NIC 41 especifican el tratamiento de las actividades agrícolas y las valoración adecuada para sus activos biológicos y sus productos agrícolas.

Las avícolas de la provincia de Tungurahua no cuentan con un sistema para el control de los inventarios, lo que hace que la información que poseen de estos sea poco confiable, y que al no estar siempre actualizada no se puedan justificar tanto las existencias como la pérdida o merma de éstas.

En cuanto a las políticas contables, si bien es cierto se cuenta con las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad en las que se establece el tratamiento contable de inventarios y la valoración de estos; aún no se están aplicando adecuadamente dentro de las empresas dedicadas a actividades agrícolas, esto se debe a que éstas llevan una contabilidad más tributaria, esto para tener información más para el Servicio de Rentas Internas que para la propia empresa.

### ***1.1.1.3. Contextualización micro***

La avícola San Diego inicio sus actividades económicas en el año 2003, a la fecha la empresa ha ido adquiriendo más experiencia y mayor prestigio a través de la oferta de huevos de buena calidad, actualmente cuenta con cuatro galpones de aves de postura y una producción que satisface sin mayor problema la demanda del mercado. Esto se debe a la amplia experiencia en la crianza de aves destinadas a la producción de huevos, además de contar con una infraestructura adecuada para el cuidado de las aves.

Lamentablemente no cuenta con un sistema de control de inventarios adecuado, así como tampoco posee políticas de contables en el control y monitoreo de sus activos biológicos. Esto provoca el desconocimiento de la producción real y mayor aún de la mortalidad de sus aves, es así que no conoce la cantidad de aves que posee realmente y que siguen produciendo.

Uno de los mayores problemas que se pudo observar es la falta de interés por el control de los inventarios y la optimización de los mismos, por ejemplo dentro de los documento de registro existe una hoja de producción general en la que se registra todas las operaciones del día como la recolección de la producción, la disminución de ésta y la cantidad de aves muertas; estos documentos una vez llenados por el personal encargado de los galpones de levante y postura son llevados a contabilidad, en donde son ingresados al sistema. Pero los encargados de los galpones no tiene un respaldo de estos documentos, ni su propio registro, en caso de pérdida o algún suceso no planificado de esos documentos la única prueba de estos sería el ingreso al sistema en el caso de que ya hayan sido registrados.

## 1.2 JUSTIFICACIÓN

Las empresas dedicadas a la cría de aves ya sea para consumo de la carne o para la producción de huevos conforma un sector económico que a través de los años ha ido creciendo en nuestro país, por lo que requiere ser tomado en cuenta y analizado para tener mayor información de un sector que aporta con una gran parte del Producto Interno Bruto, siendo que este sector es reconocido a nivel nacional y extranjero, además que se vería beneficiado de esta investigación tanto en la mejora de sus políticas como en el control, supervisión y monitoreo de sus inventarios, de modo que mejoraría la calidad de su información tanto para uso interno como para su presentación al Servicio de Rentas Internas, Agro calidad, Servicio Ecuatoriano de Sanidad Agropecuaria SESA, entre otros.

Durante el tiempo que permanecí en el Servicio de Rentas Internas como pasante he analizado temas del Sector avícola, como el no sustento de costo y gastos; así como también la no justificación de ingresos, en ambos casos se debe una gran parte a la informalidad que se maneja en este sector que corresponde a la no facturación tanto en compras como en ventas, por lo que no disponen de los justificativos para estos casos; además uno de los problemas más importantes que enfrenta este sector hoy en día es el inadecuado control de sus inventarios el cual será objeto de estudio, ésto se debe a que no poseen políticas de control de los mismos, como por ejemplo no llevan un registro adecuado de la producción (hojas de producción) por galpón o por semana, y mucho menos un registro de la tasa de mortalidad de las aves y tampoco conocen cuales serían los procesos para dar de baja los inventarios que en este caso serían activos biológicos en caso de muerte o producto agrícola en caso de pérdida o robo, así como también desconocen de los documentos que sustentarían estos hechos; en esta instancia se podrían arrojar ideas como el desconocimiento de temas tributarios.

Además de la baja de inventarios también se deberían implementar políticas para el control de subproductos que también representan un ingreso para este sector como lo son las gallinas de descarte, las heces de las mismas que muchas veces son vendidas como abono para agricultores, además de los huevos rotos o trisados; para estos se debería implementar también medios de control y establecer a través de políticas el destino de los mismos, en el caso de venta se establecerían los precios, o si van a ser donados, etc.

Adicionalmente el avícola San Diego no compra el balanceado para alimentar a sus aves sino que más bien compra suministros para elaborar éstos, por lo que éstos se pueden clasificar como inventarios de productos en proceso e inventarios finales por lo que estos inventarios deben tener un registro individual y distinto de los demás.

La información puede ser obtenida de diferentes fuentes como es el Servicio de Rentas Interna el cual ya ha realizado análisis de este sector como ente regulador y recaudador de impuestos; además también se puede obtener información directa de las mismas avícolas siendo que éstas son unas de las más interesadas en la investigación, en la que se cuenta con el recurso humano con conocimiento en el área de contabilidad y autoría.

El objetivo de esta investigación es tener un control de inventarios adecuado, además de conocer la realidad de los mismos, y poder proporcionar una acorde a la realidad de la empresa y a tiempo a los organismos de control, en el caso de que en algún momento nos sea solicitada, de esta manera se podrá sustentar en primera instancia la mortalidad de las aves y la producción, para los análisis posteriores que realicen los organismos de control con la información que han solicitado. Esto se lograra a través de la aplicación de las políticas contables relacionadas al control de inventarios, con esto se tendrá un control de estos adecuado a las necesidades de la empresa.

Los beneficios de esta investigación no es solo para las empresas avícolas sino también para la sociedad la misma que se vería beneficiada a través de la recaudación de impuestos, los mismos que son utilizado por el estado para la realización de obras para la comunidad, por lo que si un sector económico mejora sus políticas en cuanto temas tributarios todos nos veríamos beneficiados.

### **1.3 OBJETIVOS**

#### ***1.3.1 Objetivo General***

Determinar las políticas contables en el control de inventarios en el avícola San Diego para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

#### ***1.3.2 Objetivos Específicos***

- ✓ Evaluar las políticas contables para el cumplimiento de las disposiciones tributarias vigentes.
- ✓ Analizar los procesos de control de inventarios del avícola San Diego para la determinación de un control eficiente, eficaz y efectivo.
- ✓ Proponer la aplicación efectiva de las políticas contables para el manejo de los Activos Biológicos de la Avícola San Diego.

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO TEÓRICO

#### 2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Guerrero Rodríguez (2013, pág. 81) En su trabajo de investigación con el Tema: “Valoración del Activo Biológico y su Incidencia en la Determinación de la Carga Tributaria en la Empresa Bioalimentar Cía. Ltda.” Explica lo siguiente:

##### CONCLUSIONES

- La aplicación del modelo de valuación de activos biológicos de aves determina que la carga tributaria de la empresa Huevos Bio se vea incrementada en un 23,80 % en la conciliación tributaria del año 2011
- La mayor parte de los encuestados conoce la teoría de los métodos de valuación de los activos biológicos, pero existe un porcentaje significativo que desconoce la metodología de valuación de los activos biológicos.
- No existe una normativa definida y aplicable al sector avícola y en muchos casos el método de valuación de los activos biológicos es la depreciación en línea recta, sin aplicar los conceptos emitidos por las NIIF's. Esto se lo hace solo con afán regulatorio y para satisfacer las necesidades del organismo regulador sin un conocimiento profundo de las implicaciones de los métodos de valuación tradicionales.
- El modelo de valuación aplicado en este proyecto de investigación, basado en la NIC 41, permite llevar una contabilidad adecuada sobre los activos biológicos, normando así los registros contables que hasta la fecha de implementación de las NIIF no cuentan con una NEC que norme el sector.
- La implementación de modelos de valuación de activos biológicos, en el Ecuador, representa un reto al cual los contadores debemos enfrentar ya que todas las NEC quedarán obsoletas y se tendrá que adoptar nuevos criterios e hipótesis fundamentadas. Especialmente el sector avícola en general que no ha contado con normas que regularicen la actividad.

Cabezas Paucar (2010, pág. 127) En su trabajo de investigación con el Tema: “Emisión de la NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos de la propiedad agrícola Agrocunchibamba” explica lo siguiente:

##### CONCLUSIONES

- Los problemas que impiden el desarrollo de la inmensa mayoría de los agricultores tienen en gran parte su origen en la forma empírica de administrar su negocio, la información contable está elaborada con procedimientos primitivos, lo cual no les permite conocer su estado económico real y simplemente continúan su actividad por inercia.
- En el área rural la agricultura es la principal actividad económica que permite a la población generar recursos, pero sus actores han estado acostumbrados a manejar una agricultura de subsistencia, la limitada información financiera que poseen no permite

emprender proyectos de crecimiento, para mejorar la calidad de vida de los agricultores y sus familias.

- Los agricultores no están conscientes de que ellos mismos podrían solucionar muchos de sus problemas productivos y económicos. No son conocedores de que en sus propiedades agrícolas están disponibles los recursos mínimos necesarios para empezar su autodesarrollo; esto se debe a que no valoran correctamente sus activos biológicos.
- La escasa información y el ineficiente control económico de las propiedades agrícolas, ocasionan la adopción de decisiones incorrectas, constituyéndose en la causa más evidente del deterioro de los beneficios de la explotación de los activos biológicos.
- Lo expuesto anteriormente conduce a que los agricultores subutilicen los recursos productivos que poseen; adquieran insumos a precios muy elevados; obtengan productos de mala calidad, con bajos rendimientos y altos costos unitarios; los vendan sin incorporar valor, y como consecuencia no pueden generar los ingresos suficientes para financiar su desarrollo.
- Los productores agrícolas en su mayoría no han buscado una asesoría contable para que les ayude a generar información útil con el objeto de identificar las causas internas que originan sus problemas y por ende no les dan la importancia que merecen; es así que dan mayor importancia a agentes externos para intentar, sin éxito, la solución de sus problemas.

Guamán Espinoza & Vera Armijos (2010, pág. 49): En su trabajo de investigación con el Tema: “NIIF PARA LAS PYMES: POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES” dice lo siguiente:

#### **Conclusiones**

- En el Ecuador no hay una definición exacta de lo que es la PYME, la Superintendencia de Compañías no ha establecido hasta el momento los parámetros en base a los cuales se clasifiquen dichas empresas y puedan así utilizar la NIIF para las PYMES.
- Las PYMES constituyen un numeroso grupo de empresas que se desarrollan tanto en el Ecuador como en el resto del mundo, contribuyendo con el desarrollo de las economías nacionales a través de la generación de empleo.
- La Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF /PYMES) que fue emitida en julio del 2009 por el IASB busca que los estados financieros de las PYMES sean comparables y más confiables al utilizar esta norma que es de alcance internacional.
- Toda empresa debe establecer políticas contables que le permitan que sus estados financieros contengan información relevante y fiable; cuando se presenten cambios sea por requerimiento de la NIIF/PYMES o voluntarios, estos se deben aplicar conforme a las disposiciones transitorias de la misma norma si las hubiera o de forma retroactiva.
- El uso de las estimaciones contables forma parte esencial en la elaboración de los estados financieros, no afectan su fiabilidad, cualquier cambio se reconocerá en forma prospectiva y el efecto se incluye en el resultado del periodo del cambio y periodos futuros si el cambio afecta a ellos.
- Un error se refiere a la distorsión en la información financiera y puede ser producto de equivocaciones matemáticas, equivocaciones al aplicar las políticas de contabilidad, mala interpretación de los hechos y fraude o descuido. Los errores de periodos

anteriores se corrigen de forma retroactiva, de modo que los estados financieros presenten información más fiable.

Alvarez Pozadas (2015, pág. 139) En su trabajo de investigación con el Tema: “ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE NORMAS, PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS CONTABLES PARA UNA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE MOBILIARIO Y ÚTILES DE OFICINA” dice lo siguiente:

**Conclusiones:**

- Los manuales de normas, procedimientos y políticas contables son documentos que sirven como medios de comunicación y coordinación para llevar la secuencia lógica de los registros contables y sirven como guía para la aplicación adecuada de las políticas y procedimientos generales para la emisión de informes y estados financieros razonables, además constituyen una de las herramientas con que cuentan las empresas para facilitar el desarrollo de sus funciones financieras.
- Con la elaboración del manual de normas, procedimientos y políticas contables para la empresa distribuidora de mobiliario y útiles de oficina Districolor, S. A. acorde a sus necesidades, se logra regularizar y uniformar la información financiera contable, con el objeto que pueda ser consistente, oportuna y confiable, lo cual ayuda a la correcta toma de decisiones. Por lo tanto, se concluye que la hipótesis planteada resulta ser afirmativa al demostrar la necesidad de crear un manual que ayude a mejorar la eficiencia del departamento de contabilidad en la realización de sus actividades (captación, registro y revelación de información financiera).
- Con el manual de normas, procedimientos y políticas contables, los usuarios tendrán una guía al efectuar el registro de operaciones, derivado que este documento posee una descripción para cargar y abonar las cuentas en las diferentes transacciones, adicionalmente es flexible, con lo cual pueda ir cambiando conforme las nuevas expectativas de la empresa.

Carballido (2013, pág. 396) En su trabajo de investigación con el Tema: MÉTODOS PARA LA VALORACIÓN CONTABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EMPRESAS AGRARIAS” Explica:

- El valor razonable se circunscribe a los valores de salida y ante situaciones de crecimiento económico puede aumentar la relevancia de la información contable por encima de la elaborada conforme al coste histórico, siempre que el valor de mercado se actualice con una frecuencia suficiente y adecuada. Al ir reflejando la inflación en los precios periódicamente, se mejorará la comparabilidad entre períodos y entre entidades, si bien ésta se verá limitada porque la regla de uso de este método valorativo no es común para todos los activos ni para todas las organizaciones.
- Hay una diversidad de métodos conocidos con las correspondientes ventajas e inconvenientes, procurando seleccionarse el que mejor se adapte a las características del elemento a valorar, a sus circunstancias, a los fines y objetivos

perseguidos. Ahora bien, en muchos casos obtendremos un valor con precisión y en otros, aunque no sea posible, como mínimo podremos aproximarlos dentro de un margen o intervalo de confianza, dando lugar al razonamiento multivalente, según el cual una proposición será aceptada con un nivel de verdad determinado pero no absoluto.

- Disponiendo de los criterios y métodos necesarios no se resuelve definitivamente el problema de la valoración porque cada empresa es un universo particular y diferente de las demás, presentando sus elementos, entre ellos los del inmovilizado, características distintas de unas a otras. Por ello, para que la información dirigida a los usuarios externos sea comparable en el tiempo y en el espacio, criterios y métodos deberán aplicarse de la misma forma por todas ellas.
- Si la valoración depende de la finalidad y objetivos, la información contable dependerá de los destinatarios, poseyendo entre ellos necesidades diferentes que deberán satisfacerse en parte con la elaboración de los estados contables. En este sentido, fiabilidad y utilidad no tienen por qué ser términos coincidentes, la información puede ser fiable elaborada en base al coste histórico o al valor de mercado, pero la utilidad puede ser distinta.
- La valoración, pensando en la capacidad de la empresa para generar rendimientos futuros se referirá a la de la empresa en su conjunto y ésta puede ser diferente de la contable en la cual, en principio, se valora elemento a elemento y después (con un determinado criterio: recuperar la inversión y determinar el resultado), se obtiene el valor contable de la empresa; pero ello es distinto de los métodos de valoración de empresas con otros fines. En este sentido, la contable, necesaria para la formulación de los estados financieros, se realizará partiendo de las hipótesis de continuidad y devengo.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA**

### **2.2.1 VARIABLE INDEPENDIENTE - POLÍTICAS CONTABLES**

#### **2.2.1.1 Contabilidad Agroindustrial**

(Jarrín & Tipán, 2010) Explica:

La contabilidad agropecuaria es una rama de la contabilidad general, netamente especializada y su contabilización se realiza de la misma manera que la contabilidad de costos industriales. En otras palabras es el registro y ordenamiento de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de las empresas agropecuarias con el objeto de cuantificarlas para tomar decisiones de carácter administrativo.

(Cruz Gomez, 2014) Dice:

La contabilidad agrícola es una rama de la Contabilidad Especulativa, que tiene por objeto dar las normas para registrar todas las operaciones relativas al cultivo de la tierra, a la recolección de los frutos y a la negociación de los mismos.

El campo de la contabilidad agrícola se amplía, por lo general, con otras operaciones de registro, como las que se refieren a la avicultura, la apicultura, la sericultura, la ganadería en pequeña escala y hasta la piscicultura.

La contabilidad agroindustrial o agrícola tiene similitudes con la contabilidad de costos industrial, ésta es la encargada de normar las transacciones y de llevar los registros de las actividades del sector agrícolas dedicado a cría de ganado, cultivo de tierras, entre otros, además requiere conocimiento especializado en estas actividades para contabilizar las variaciones que sufren los animales o cultivos como el crecimiento, desgaste, pérdida y variaciones del mercado.

#### **2.2.1.2 Registro Contable**

Horace & Brock (1987, pág. 233) explica:

Los comprobantes se anotan por orden numérico en un registro contable llamado registro de comprobantes. El registro de comprobantes tiene espacio para anotar la fecha y el número de cada comprobante, el beneficiario, la cantidad a pagar (que normalmente se abona a partidas a pagar), y la cuenta a cargar. Las cuentas con asientos frecuentes tienen asignadas columnas especiales, mientras que las columnas de debe y haber de otras cuentas se contabilizan las cuentas menos frecuentes. También existen columnas para registrar la fecha de pago y el número del cheque emitido para realizar el pago.

Granados, Latorre, & Ramírez (2002, pág. 115) dice:

Se entienden como un conjunto orgánico de registros o documentos destinados a la anotación de los hechos traducidos en formulas contables a medida que se conocen. Un sistema contable se caracteriza por el número y disposición de los libros contables necesarios para la organización, cumpliendo con las normas legales, los principales registros contables son libro diario, mayores y balances e inventarios y balances.

Tamayo & López (2009, pág. 321) explican:

Todos los procesos han de ser registrados en los libros contables de la empresa. Nos informamos de que los registros que se deben realizar en relación con operaciones de

compraventa de mercancías son distintos a los que se realizan en relación con operaciones de compraventa de bienes de inversión.

En los registros contables de compras y venta de bienes d inversión solo aparece involucrada la cuenta que lo representa, aumenta o disminuye su valor en libros.

El registro contable es realizar el traslado de las operaciones que se realicen diariamente a un documento de control de operaciones llamado libro diario, el mismo en el que debe ser llenado de forma cronológica es decir a medida que se realizan las operaciones se registran inmediatamente en el libro diario, este debe ser correctamente llevado ya que es la base para la elaboración de estados financieros y el sustento de todas las operaciones.

### **2.2.1.3 Activos Biológicos**

Las NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (2003) consideran al activo biológico como: “Un activo biológico es un animal vivo o una planta.”

Mora (2008, pág. 15) explica:

Activo biológico. Plantas y animales vivientes que son controlados por una empresa como resultado de eventos pasados. Los activos biológicos incluyen aquellos controlados mediante su posesión y aquellos controlados por medio de un arreglo legal o similar y que son reconocidos como activos conforme otras normas.

Marchese , Cortina, & Pagan (2013, pág. 4) dice: “La definición de los mismos incluida en la RT22, es la que se transcribe a continuación: “Activos biológicos: están compuestos por los vegetales y animales vivientes utilizados en la actividad agropecuaria. Pueden estar en crecimiento, en producción o terminados.”

Según (Parra Perez, 2013) los activos bilógicos son:

**Activos biológicos:** Incluye los vegetales y animales vivientes utilizados en la actividad agropecuaria. Son reconocidos como activos biológicos: los árboles frutales, vides (árboles de uvas) los árboles cuya madera se utilizan para la leña, etc. Pueden estar en crecimiento, en producción o terminados

Los activos bilógicos son plantas o animales vivos, los mismos que pueden ser explotados con la extracción de un producto agrícola, o pueden ser vendidos directamente para el consumo.

#### 2.2.1.4 Tipos de activos biológicos

Mora (2008, pág. 15) explica:

- Dentro de los activos biológicos podemos distinguir:
- i) aquellos que son en sí mismos producto primario, es decir; activos consumibles.
  - ii) aquellos que no son en sí mismos producto primario, sino que son los que generan un producto.
  - iii) También se distinguen, a efecto contable, entre activos biológicos maduros, cuando están en condiciones de ser recolectados, e
  - iv) Inmaduros cuando todavía no son cosechables.

Las NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 41 (2003) clasifican a los activos biológicos como:

44. Son **activos biológicos consumibles** los que van a ser recolectados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos. Son ejemplos de activos biológicos consumibles las cabezas de ganado de las que se obtiene la carne, o las que se tienen para vender, así como el pescado en las piscifactorías, los cultivos, tales como el maíz o el trigo, y los árboles que se tienen en crecimiento para producir madera. Son activos biológicos para producir frutos todos los que sean distintos a los de tipo consumible; por ejemplo el ganado para la producción de leche, las cepas de vid, los árboles frutales y los árboles de los que se cortan ramas para leña, mientras que el tronco permanece. Los activos biológicos para producir frutos no son productos agrícolas, sino que se regeneran a sí mismos.

45. Los activos biológicos pueden ser clasificados como **maduros o por madurar**. Los **activos biológicos maduros** son aquéllos que han alcanzado las condiciones para su cosecha o recolección (en el caso de activos biológicos consumibles), o son capaces

de sostener producción, cosechas o recolecciones de forma regular (en el caso de los activos biológicos para producir frutos).

Según (Parra Perez, 2013) los activos biológicos se pueden clasificar en:

- **En crecimiento:** Los que no han completado el proceso de desarrollo biológico de crecimiento (frutos inmaduros, sementeras, árboles frutales, bosques, etc.)
- **En producción:** Los que completaron su proceso de desarrollo y están en condiciones de producir sus frutos (plantas destinadas a funciones reproductivas, árboles frutales y florales en producción, etcétera).
- **Terminados:** Los que han completado su proceso de desarrollo biológico y están en condiciones de: Ser vendidos, transformados en productos agropecuarios, utilizados en otros procesos productivos.

Los activos biológicos pueden ser clasificados de la siguiente manera:

- **Activos biológicos maduros:** Son aquellos activos que están al alcanzo su etapa de producción y están listos para producir.
- **Activos biológicos por madurar:** Son aquellos activos que están en etapa de crecimiento y que aún no se encuentran listos para producir.
- **Activos biológicos consumibles:** Son aquellos activos que una vez terminada su etapa de crecimiento son vendidos para el consumo y no para la producción de un producto agrícola.

#### 2.2.1.5 Producto agrícola

Las NORMAS INTERNACIONALES CONTABILIDAD (2003) definen al producto agrícola como: “Producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la empresa.”

(Chacón Súa, 2013) Dice:

Producto agrícola es la denominación genérica de cada uno de los productos de la agricultura, la actividad humana que obtiene materias primas de origen vegetal a través del cultivo. Según el destino que se dé al producto, puede hacerse una división entre productos agrícolas alimentarios y productos agrícolas industriales.

(Ventura , 2011) Explica: “Con respecto al producto **agrícola**, se trata del resultado obtenido mediante el cultivo en donde la materia prima es de origen vegetal. Según el destino final que tengan estos productos los podemos dividir como alimentarios o industriales.”

Los productos agrícolas son aquellos obtenidos de los activos biológicos una vez que éstos han alcanzado la etapa de producción y pueden ser recolectados; los productos agrícolas además pueden ser recolectados y puestos a la venta como producto final o pueden ser utilizados para la elaboración de un producto final después de pasar por un proceso de producción industrial.

#### 2.2.1.6 Valor razonable

Las NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 41 (2003) definen al valor razonable como: “**Valor razonable** es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción libre.”

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA 13 (2012)

Define valor razonable como:

El precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (es decir, un precio de salida). Esa definición de valor razonable enfatiza que el valor

razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de una entidad.

El valor razonable es el precio por el cual un activo o pasivo, tomando en cuenta las condiciones de un mercado activo de estos; más no la valoración según el proceso productivo que tuvo este o las condiciones de la empresa.

### **2.2.1.7. Políticas Contables**

Ramírez & Meses (2007, pág. 46) dice:

Las políticas contables se caracterizan por ser estándares o criterios de contabilización de naturaleza dinámica, los cuales evolucionan en concordancia con los cambios que las entidades y organizaciones experimentan producto de los acontecimientos derivados de su entorno y/o de las variables que surgen de la evolución de sus propias operaciones, razón por la cual es relativamente frecuente que dichas entidades y otras organizaciones se vean en la obligación de modificar los criterios contables y bases de medición utilizados para el registro, valuación, presentación y revelación de ciertas partidas, saldos o transacciones.

Normas Internacionales de Información Financiera (2006) estipula lo siguiente: “Políticas contables son los principios, bases, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.”

(Latorre Mena, 2012) Dice:

Las políticas contables de una empresa se refieren a los principios, bases, convenciones, reglas y prácticas específicas adoptados por la misma para los efectos de la preparación y presentación de sus estados financieros. Al respecto cabe tener en cuenta como políticas contables fundamentales las siguientes: 1. Uniformidad en la presentación: Debe haber uniformidad en la aplicación de las políticas contables definidas para la preparación y presentación de los estados financieros de un ejercicio a otro, y cualquier variación al respecto se hace constar en notas aclaratorias en el texto de los estados financieros mismos. 2. Importancia relativa y agrupación: Los estados financieros deben contener la descripción de las transacciones de la empresa

atendiendo a la importancia de las mismas con fundamento en la definición de sus políticas contables, y se agrupan atendiendo a su naturaleza y cuantía. 3. Compensación: Excepción hecha de un derecho legal de compensación, no debe presentarse compensación entre las partidas de activo y pasivo.

Las políticas contables son procedimientos o reglas que una entidad ha seguido para la realización de sus actividades y para la presentación de estados financieros es decir que las políticas contables nacen a partir de un proceso cotidiano que se ha venido realizando durante el tiempo de actividad de una entidad, que no estaban preestablecidos en leyes o reglamentos.

#### 2.2.1.8 PCGA

#### PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS:

**Medición de Recursos:** La contabilidad y la información financiera se fundamentan en los bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por tanto susceptible de ser valuados en términos monetarios. La contabilidad financiera se ocupa por tanto, en forma especial, de la medición de recursos y obligaciones económicas y los cambios operados en ellos.

**Esencia sobre la forma:** Contable La contabilidad y la información financiera se basa en la realidad económica de las transacciones. La contabilidad financiera enfatiza la sustancia o esencia económica del evento, aun cuando la forma legal pueda diferir de la sustancia económica y sugiera diferentes tratamientos. Generalmente la sustancia de los eventos a ser contabilizados está de acuerdo con la norma legal. No obstante, en ocasiones la esencia y la forma pueden diferir y los profesionales contables hacen énfasis más en la esencia que en la forma, con la finalidad de que la información proporcionada refleje de mejor manera la actividad económica expuesta.

**Medición en términos monetarios:** La contabilidad financiera cuantifica en términos monetarios los recursos, las obligaciones y los cambios que se producen en ellos. La unidad monetaria de medida para la contabilidad y para la información financiera, en la República del Ecuador es el dólar.

**Estimaciones:** Debido a que la contabilidad financiera involucra asignaciones o distribuciones de ciertas partidas, entre períodos de tiempo relativamente cortos de actividades complejas y conjuntas, es necesario utilizar estimaciones o aproximaciones. La continuidad, complejidad, incertidumbre y naturaleza común de los resultados inherentes a la actividad económica imposibilitan, en algunos casos, el poder cuantificar con exactitud ciertos rubros, razón por la cual se hace necesario el uso de estimaciones.

Dentro de estos principios se encuentra relacionado el tema de valoración, los inventarios que forman parte de esta investigación son por ejemplo activos biológicos, productos agrícolas e insumos de alimentos, los mismos que al ser un bien deben ser valorados en términos monetarios, tal como lo indican los PCGA y las NIC.

#### PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS:

**Clasificación y contabilización:** Las fuentes de registro de los recursos, de las obligaciones y de los resultados son hechos económicos cuantificables que deben ser convenientemente clasificados y contabilizados en forma regular y ordenada, esto facilita el que puedan ser comprobables o verificables.

Por ejemplo en cuanto a las aves éstas deben ser clasificados por su edad en semanas, y por su producción; la cría de aves de postura es un proceso en el cual éstas se compran siendo pollitas bebé, posteriormente pasan a ser adultas e inicia su proceso de producción, al momento de cese de su producción éstas pasan a formar parte de otro tipo de inventario y las mismas en su mayor parte son puestas a la venta. Por este motivo es importante que se clasifique adecuadamente los inventarios dentro del proceso de producción.

#### PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS:

**Registro inicial:** El principio para el registro inicial de los activos y pasivos es fundamental en la contabilidad financiera porque determina:

- La información que debe registrarse en el proceso contable
- El momento de registro
- Las cantidades a las cuales se registran los activos, pasivos y cuentas de resultados.

**Registro inicial de activos y pasivos:** Los activos y pasivos, generalmente se registran inicialmente sobre la base de hechos a través de los cuales la empresa adquiere recursos e incurre en obligaciones en su relación con otras entidades. Los activos y pasivos son registrados por el precio de intercambio.

Como se aprecia en el texto anterior los PCGA indican que los activos y pasivos deben ser registrados al precio de compra, tal como lo dictamina también la NIC 41 en cuanto se refiere a activos biológicos y producto agrícola al momento de su cosecha únicamente.

#### PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS:

**Regla de costo o mercado para inventario:** Cuando el valor de mercado del inventario es menor que su costo, se reconoce una pérdida por la aplicación de la regla; el más bajo costo o de mercado.

**Medición de pérdidas en inventario bajo la regla de costo o de mercado:** El precio de reposición se usa en la determinación de la baja en el precio del inventario, excepto que la baja registrada no deberá dar como resultado un inventario que exceda el valor neto de realización o que menor que el valor neto de realización reducido en una estimación aproximadamente un margen normal de utilidades.

Para la valoración de los inventarios como activos biológicos y producto agrícola se considerará la valoración que establece la NIC 41 para activos biológicos y productos agrícolas en únicamente al momento de su recolección y a partir de ahí se procederá a valorar según lo indicado en la NIC 2.

#### PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS:

**Disminución en los activos:** Disminución en los activos proviene de:

- Intercambios en los cuales se dispone de los activos.
- Retiros de activos de la empresa, por parte de su propietario.
- Transferencias no recíprocas de activos de la empresa a personas diferentes de los dueños.
- Acontecimientos externos, a más de las transferencias, que reducen el precio de mercado o la utilización de los activos.
- Transferencias o distribuciones de costos a diferentes categorías de activos o gastos de producción. Casos fortuitos.

Las disminuciones de activos, cuando se trata de intercambios, pueden estar acompañados por aumentos en otros activos, tal es el caso por ejemplo de una compra o una venta al contado o a crédito; puede deberse también a disminuciones de los pasivos, por ejemplo en el caso de la cancelación de una deuda, o también por aumento en los gastos, este caso sería si el activo adquirido es consumido casi inmediatamente o si los beneficios futuros de un gasto no pueden ser determinados y por consiguiente es cargado de inmediato a los gastos. La venta de productos resulta en una disminución del inventario y en un aumento de los gastos.

En cuanto a la disminución de los activos tenemos que no solo disminuyen por la venta de los mismos, sino que también pueden existir otro tipo de motivos, como por ejemplo, para los activos biológicos esta disminución se podría dar por la muerte de estos, o en el caso de los productos agrícolas también podría darse el caso del auto consumo o la donación.

### **2.2.1.9. NORMATIVA TRIBUTARIA**

#### **LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (2014):**

5.- Las pérdidas comprobadas por caso fortuito, fuerza mayor o por delitos que afecten económicamente a los bienes de la respectiva actividad generadora del ingreso, en la parte que no fuere cubierta por indemnización o seguro y que no se haya registrado en los inventarios;

Cabe recalcar que deben ser comprobadas, es decir debe existir su respectiva denuncia o un documento que respalde a versión de los hechos, este artículo esta complementado por el numeral 8 del artículo 28 del reglamento a la LORTI.

#### **REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (2014):**

Art.28.- (...) 8. Pérdidas. a) Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en la actividad generadora de la respectiva renta y que se deban acaso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. El contribuyente conservará los respectivos documentos probatorios por un período no inferior a seis años;

A demás en el mismo artículo 28, numeral 8 literal b, se especifica el proceso para la baja de inventarios que es el mismo que se debería utilizar en el caso de la mortalidad de las aves, cuando las aves mueren a fin del mes se debería hacer constar en un acta

la cantidad de pollitas que se perdieron durante ese tiempo y proceder a notarizar el documento, además sería recomendable que debiéndose a muerte de animales se recomienda que también exista un documento emitido por un veterinario en el que certifique un documento en el que se estipule las causas de la muerte de las aves y de igual manera la cantidad de aves que se perdieron; estos documentos deberían ser adicionales a las hojas de control que se deben llenar a diario con la merma de las aves.

## REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (2014):

Art.28.- (...) 8. (...) b) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga.

En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable. La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario. El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios;

Dentro del reglamento a la misma ley en su artículo 27 dentro de sus 5 numerales, establece en términos generales cuales son los gastos que se consideran como deducibles dentro de las actividades normales de una empresa, siempre y cuando éstos cumplan con las demás normas establecidas dentro de este mismo documento; de los cuales el contribuyente puede hacer uso para así disminuir su impuesto causado dentro de su declaración anual de renta o a su vez para disminuir su impuesto causado en su declaración de IVA mensual o semestral, dentro del cuidado de las aves se puede mencionar los insumos veterinarios que están gravados con tarifa doce por ciento por

lo que no está demás mencionar que las avícolas ya sea que su actividad principal sea la venta de huevos o de gallinas de engorde están gravadas con tarifa cero por ciento de IVA, así también lo están los alimentos balanceados para la alimentación de las aves el mismo que es elaborado por la misma empresa, por lo que este rubro se lo debería cargar al gasto.

#### REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (2014):

“Art. 27.- Deduciones generales.- En general, son deducibles todos los costos y gastos necesarios, causados en el ejercicio económico, directamente vinculados con la realización de cualquier actividad económica y que fueren efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con impuesto a la renta y no exentas; y, que de acuerdo con la normativa vigente se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta. La renta neta de las actividades habituales u ocasionales gravadas será determinada considerando el total de los ingresos no sujetos a impuesto único, ni exentos y las deducciones de los siguientes elementos:

1. Los costos y gastos de producción o de fabricación. 2. Las devoluciones o descuentos comerciales, concedidos bajo cualquier modalidad, que consten en la misma factura o en una nota de venta o en una nota de crédito siempre que se identifique al comprador. 3. El costo neto de las mercaderías o servicios adquiridos o utilizados. 4. Los gastos generales, entendiéndose por tales los de administración y los de ventas; y, 5. Los gastos y costos financieros, en los términos previstos en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Para que el costo o gasto por cada caso entendido superior a los cinco mil dólares de los Estados Unidos de América sea deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta, a más del comprobante de venta respectivo, se requiere la utilización de cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito y cheques.”

Es oportuno mencionar también que los contribuyentes registrados como persona natural pueden hacer uso de sus gastos personales de alimentación, salud, educación, vestimenta y vivienda, como deducibles dentro de su declaración anual de renta; así lo establece la LORTI en su artículo 34.

## REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

(2014):

**Art. (...)- Impuestos diferidos.-** (Agregado por el Art. 10 del D.E. 539, R.O. 407-3S, 31- XII-2014).- Para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones:

1. Las pérdidas por deterioro parcial producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se produzca la venta o autoconsumo del inventario. (...)

7. Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos, medidos con cambios en resultados, durante su período de transformación biológica, deberán ser considerados en conciliación tributaria, como ingresos no sujetos de renta y costos atribuibles a ingresos no sujetos de renta; adicionalmente éstos conceptos no deberán ser incluidos en el cálculo de la participación a trabajadores, gastos atribuibles para generar ingresos exentos y cualquier otro límite establecido en la norma tributaria que incluya a estos elementos. En el período fiscal en el que se produzca la venta o disposición del activo biológico, se efectuará la liquidación del impuesto a la renta, para lo cual se deberán considerar los ingresos de dicha operación y los costos reales acumulados imputables a dicha operación, para efectos de la determinación de la base imponible.

En el caso de activos biológicos, que se midan bajo el modelo de costo conforme la técnica contable, será deducible la correspondiente depreciación más los costos y gastos directamente atribuibles a la transformación biológica del activo, cuando éstos sean aptos para su cosecha o recolección, durante su vida útil. Para efectos de la aplicación de lo establecido en el presente numeral, el Servicio de Rentas Internas podrá emitir la correspondiente resolución.

Al momento de realizar ajustes de precios de los activos biológicos y de los productos agrícolas, por las variaciones del mercado; éstos pueden mostrar un aumento o una disminución del mismo, lo que contablemente representa una pérdida o una utilidad.

Esto según las NIC y NIIF pero dentro de la normativa tributaria se especifica que no se aceptan este tipo de utilidad o pérdida por ajustes de precios, sino que deberá ser reconocidos y declaradas al momento en el que se efectivicen estos valores; es decir al

momento de la venta de los huevos o las aves; o a su vez también del autoconsumo y donación.

## **2.2.2 VARIABLE DEPENDIENTE - CONTROL DE INVENTRIOS**

### **2.2.2.1. Inventarios**

Según Nohora Heredia (2009; pág.112):

De manera general, se puede definir inventario como la existencia de todo tipo de materiales, sin procesar o transformar, procesado total o parcialmente, artículos y productos, que se utilizan de manera directa o indirecta dentro de las organizaciones manufactureras o de servicios. El inventario, representa la existencia tanto de bienes muebles como inmuebles, que pertenecen a la empresa y que son susceptibles de acciones comerciales, generando ingresos económicos directa o indirectamente relacionados con el ejercicio o actividad básica de la empresa.

Johnson, Leenders & Flynn (2012, pág. 241) Explican:

El inventario es en muchas empresas uno de los trabajos que debe realizarse día a día, para otros puede ser una labor semanal o incluso mensual de acuerdo con sus necesidades. Existen muchas definiciones de inventario, pero aquí destacaremos los puntos en común:

- La relación detallada de todos los bienes, derechos y deudas de la empresa.
- El documento más simple en Contabilidad. Sirve para ver, de forma general, con lo que cuenta la empresa para desarrollar su actividad.
- Conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar, permitiendo la compra, venta o la fabricación en un periodo económico determinado.
- Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa.

Mínguez & Bastos (2006, Pág.3) Explican:

Los inventarios se crean con la finalidad de servir a los clientes y de permitir el flujo productivo. Por esta razón, la empresa se ve en la necesidad de disponer de una cantidad conveniente de mercaderías (Stocks) que compense las posibles oscilaciones relativas a la demanda y al plazo de entrega de los proveedores principalmente.

Los pedidos formulados a los proveedores llevan siempre aparejados unos costes fijos, costes que se reducen proporcionalmente al volumen de mercancía adquirido. Es en este momento cuando los inventarios son útiles porque se compra más de lo necesita, con el propósito de beneficiarse de estos pedidos de mayor tamaño (economías de escala). Sin embargo, no se deben rebasar determinados límites, no solo por la

capacidad de almacenamiento de los depósitos, sino por la capacidad de almacenamiento de los depósitos, sino por las variaciones que afectan a sus costes. Para el empresario, la determinación de los inventarios se convierte en una cuestión de equilibrio entre necesidades y gastos.

Se podría decir que los inventarios son todos los bienes que posee la empresa, ya sean los destinados para la venta o los utilizados en el proceso de producción; es importante recalcar que los inventarios no son únicamente las mercaderías.

En las avícolas, cuando se habla de inventarios no se habla solo de la producción del huevo, a pesar que las aves de postura son consideradas un activo biológico, al momento del cese de la producción de huevos, estas en su gran mayoría son vendidas como gallinas de descarte, en ese momento, pasan de ser un activo biológico a un inventario disponible para la venta, por lo que también importante tener un control de estas desde su cría, durante su época de producción y claro está al final cuando su tiempo de producción ha terminado, esto porque a pesar de que ya no producen huevos, siguen representando un ingreso para la empresa al momento de su venta.

#### 2.2.2.2 Importancia de los inventarios

Martínez Emilio (2013, Pág. 117) explica:

- ❖ **Desacoplar demanda y producción:** Podemos considerar el inventario como un colchón entre la oferta y la demanda. La situación entre oferta y demanda es distinta, prácticamente en todas las empresas.
- ❖ **Ser utilizados como medio para la planificación y el control de la producción:** La empresa debe poseer un inventario de productos terminados para atender la demanda.
- ❖ **Permitir cierta flexibilidad en la programación de la producción y la independencia de las operaciones:** Existen empresas que realizan su producción en lotes cada tiempo, en vez de hacerlo siguiendo fielmente la demanda.
- ❖ **Proporcionar un buen nivel de servicios al cliente:** Esto supone que el cliente pueda llevarse el producto cuando lo necesite.
- ❖ **Intentar mantener la producción a un ritmo regular:** Las operaciones de fabricación deben realizarse lo más eficientemente posible para así mantener la producción.”

Heredia Nohora (2009, pág.113) dice:

1. **Mantener la independencia de las operaciones:** si existe un inventario de materiales en un centro de trabajo, este centro posee una cierta autonomía para operar.
2. **Satisfacer las variaciones en la demanda de productos:** si se considera con exactitud la demanda futura del producto sería posible elaborar la cantidad exacta para satisfacer.
3. **Permitir flexibilidad en los programas de fabricación:** en las existencias en inventarios reducen la presión que existe en el sistema de producción para generar los bienes.
4. **Proporcionar un margen de seguridad para variaciones en la entrega de materias primas:** cuando se obtiene materias de un proveedor, existen varias razones por las que estos pueden incurrir en demoras.
5. **Aprovechar el tamaño económico del pedido:** elaborar un pedido tiene ciertos costos. Si se incrementa el tamaño de los pedidos, se reducirá el número de ellos que haya que efectuar, cuanto mayor es el envío menor son los costos por unidad.

Mínguez & Bastos (2006, pág.2) explica:

Inventario es un recurso almacenado al que se recurre para satisfacer una necesidad actual o futura.

- Permite que las operaciones continúen sin que se produzca parones por falta de productos o materias primas.
- Obtener ventajas por volumen de compra, ya que si la adquisición de artículos se produce en grandes cantidades, el coste de cada unidad suele disminuir.
- Proporcionar unas reservas de artículos para satisfacer la demanda de los clientes y que no se queden sin el deseado.
- Separar los procesos de producción y distribución. Así, por ejemplo, si la demanda de un producto es elevada solo durante el invierno, la empresa puede elaborarlo a lo largo de todo el año y almacenarlo, evitando de este modo su escasez en invierno.
- Salvaguardarse de la inflación y de los cambios de precios
- Protegerse de las roturas de inventarios que pueden producirse por productos defectuosos, el mal tiempo, fallos de suministros de los proveedores, problemas de calidad o entregas inadecuadas.

Los inventarios son de gran importancia para las empresas de cualquier tipo y mayor aún en las de producción; estos permiten que las actividades de la empresa no se detengan, los inventarios nos sirven tanto para la elaboración de productos terminados como para la venta de la misma mercadería, esto en caso de empresas comerciales.

Además que los inventarios no son solamente mercaderías sino que también son aquellos suministros que se usan tanto para uso de los departamentos administrativos

como también para los de producción, en donde se denominan suministros de despacho; así también permiten la satisfacción de los clientes, con la entrega de las mercaderías no solo a tiempo sino también que el producto entregado sea de buena calidad.

### 2.2.2.3. Tipos de inventarios

Heredia Nohora (2009, pág.113) dice:

Existe una amplia variedad de clasificación de inventarios aquí se detallan unos de los más significativos para el control de inventarios:

- **Inventario inicial:** es el inventario se realiza al dar comienzo a las operaciones.
- **Inventario final:** este inventario de realiza al termino del ejercicio económico y puede ser utilizado para determinar una nueva situación patrimonial en ese sentido.
- **Inventario físico:** es el inventario real. Es contar, pesar, o medir y anotar todos y cada una de las diferentes clases de bienes que se hallen en existencia en la fecha del inventario.
- **Inventario en tránsito:** mientras el inventario se encuentra en camino, no puede tener una función útil para las empresas y los clientes, existen exclusivamente por el tiempo de transporte.
- **Inventario de suministros y materiales:** en estos se incluyen algunos como artículos de consumo, de reparación y mantenimiento.

Mínguez & Bastos (2006, pág.4):

Existen tipos de inventarios, con diferencias notables entre las distintas industrias, y los más comunes son los siguientes:

- **Inventarios de materias primas:** Se denominan inventarios de materias primas a aquellos que están constituidos por los productos que van a los procesados.
- **Inventarios de mercaderías:** estos incluyen los bienes adquiridos por las empresas, que van a ser vendidos sin someterse a procesos de transformación.
- **Inventarios de productos en proceso:** están formados por los bienes en proceso de manufactura, es decir, por aquellos artículos que están siendo utilizados durante el proceso de producción. Se trata de productos parcialmente terminados.
- **Inventarios de productos terminados:** se trata de inventarios que agrupan todos aquellos productos transformados y manipulados por la empresa mediante los procesos de producción. Estos productos se almacenan a la espera de ser vendidos.
- **Inventarios de materias y suministros:** están constituidos por los elementos necesarios para la elaboración de los productos. Entre dichos elementos destacan: las materias primas secundarias, que se diferencian por industrial; los productos de consumo necesarios para el proceso de producción, y, por último el material para mantenimiento, necesario para la reparación de la maquinaria.

Los tipos de inventarios tienen una gran gama de divisiones, pero se considera primordiales a los siguientes:

- **Inventario de mercaderías:** son aquellos bienes que las empresas obtienen una vez finalizado en proceso productivo y estos son puestos a la venta, en caso de empresas industriales y en las comerciales son aquellos bienes que son comprados y no pasan a formar parte del proceso productivo si no que son puestos a la venta directamente.
- **Inventario de suministros y materiales:** son aquellos bienes que son utilizados por la empresa dentro del proceso de producción como los Costos Indirectos de Fabricación, o también pueden ser aquellos que sin ser parte del proceso de producción son utilizados dentro de la empresa como suministros de despacho, de aseo, de oficina, entre otros; en estos casos la empresa pasa a ser el consumidor final de los mismos.
- **Inventario Físico:** son aquellos bienes que la empresa posee y que forman parte del activo fijo, estos son utilizados por la empresa para realizar sus actividades normales de producción, venta o para uso del personal, como por ejemplo las maquinarias, los bienes muebles, etc.

#### **2.2.2.4 Sistema de control de inventarios periódico y permanente**

Hornrgren, Sundem, & Elliott (2000, págs. 223-224) explican:

El **sistema de inventario permanente** mantiene un registro continuo que deduce diariamente las existencias y el costo de bienes vendidos, además de proporcionar información útil al momento de fijar precios y hacer los pedidos. Sirve a los gerentes para controlar los niveles de inventarios y preparar estados financieros provisionales. Pero este sistema no elimina las necesidades d un conteo físico y una valuación del inventario. El conteo físico debe realizarse por lo menos una vez al año para verificar la exactitud de los registros continuos.

El **sistema de inventarios periódico** no es necesario registrar diariamente el costo de los bienes vendidos. Este costo y el saldo actualizado del inventario se calculan al terminar un periodo contable, cuando se efectúa un conteo físico de las existencias. El conteo permite a los administradores eliminar los productos estropeados u obsoletos,

de ese modo se descubren los faltantes de inventarios, es decir las reducciones de inventarios por robo, deterioro y pérdida.

González Gómez (2003, pág. 88) explica:

**Inventario periódico** se caracteriza por:

- Es un sistema costoso en cuanto se hace necesario paralizar la actividad de la empresa para llevar a cabo el recuento físico de la mercadería lo que implica un importante despilfarro de recursos.
- No se sabe con exactitud el volumen de existencias en cada momento y por tanto no permite llevar a cabo un seguimiento en cada adecuamiento ni una correcta política de productos (mermas, roturas, rotaciones, rentabilidades, etc.)

**Inventario permanente**, las ventajas de este método son claras frente a las del inventario periódico y entre las que podemos señalar:

- Permite un mejor control de los artículos y la aplicación de técnicas de productos al poseer una información en tiempo real de los niveles de inventarios, rotaciones, evolución de precios, etc. Por tanto mejora la toma de decisiones.
- Facilita el recuento físico en el caso de que este sea necesario para llevar a cabo una verificación del inventario.
- Permite reducir costes y ofrece un mejor servicio a los clientes.

Alcarria Jaime (2009, pág. 79) **Explica:**

**Inventario permanente:** supone que cada vez que se produce una entrada en almacén, esta se registra por su precio de adquisición y cada vez que se produce una salida, esta se registra también por su precio de adquisición (bien usando el conteo identificado para el producto concreto que ha salido o bien aplicando alguno de los criterios estudiados, PMP O FIFO). De esta forma puede conocerse el valor de las existencias en almacén en cada momento.

**Inventario periódico:** en este sistema no es necesario registrar las entradas y salidas a precio de adquisición conforme estas se van produciendo. En este sistema basta con conocer las entradas de un periodo y realizar un recuento físico final que ponga de manifiesto las existencias finales en unidades físicas. Posteriormente se procede a la valoración de estas existencias finales aplicando el criterio que proceda PMP o FIFO.

Existen dos tipos de sistemas para el control de inventarios que son:

- **Sistema de control de inventarios permanente:** este sistema permite tener una información siempre actualizada de los inventarios, ya que estos son valorados y registrados diariamente, lo que proporciona una información oportuna para la toma de decisiones.

- **Sistema de control de inventarios periódico:** este sistema no proporciona una información actualizada de los inventarios ya que los costos se calculan al finalizar un periodo contable, por lo que no es posible tener una información oportuna de éstos al momento de establecer precios o para la toma de decisiones.

Hay que tener en cuenta que en ninguno de los dos sistemas de control de inventarios se suprime la constatación física de estos; se debe realizar un conteo por lo menos una vez al año.

#### 2.2.2.4 Sistema de valoración de inventarios: PESP (FIFO) - PROMEDIO

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (2009) Dice:

Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 (2003):

25. El coste de las existencias, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes.

27. La **fórmula FIFO**, asume que los productos en existencias comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza **el método o fórmula del coste medio ponderado**, el coste de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del coste de los artículos similares, poseídos al principio del ejercicio, y del coste de los mismos artículos comprados o producidos durante el ejercicio. Se puede calcular el promedio periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Suárez Cervera (2012, págs. 22-25)

**Método FIFO – PEPS:** Para valorar los elementos en almacén, se supone que las primeras unidades que entran son las primeras en salir. Se encontraran, por tanto, distintas partidas con precios de adquisición distintos y momentos de compra distintos, que se van agotando de forma sucesiva hasta culminar los stocks. Según este método las existencias finales quedan valorados al precio de las ultimas entradas, con lo cual se produce un incremento de los costos indirectos que se imputan al material, las unidades consumidas por tanto se valoran al precio de las entradas más antiguas.

**Método del coste Promedio Ponderado:** Se basa en determinar un precio unitario ponderado de las materias, dividiendo el coste total de varias entradas por su cantidad total y en aplicar este precio a las salidas.

López Francisco (2009, pág. 83) explica:

El **sistema FIFO** (El primero que entra es el primero que sale) anota como consumidas las partidas más antiguas que haya en el almacén, que por tanto son más baratas, y el efecto que producen es doble: magnifica el beneficio e infla el valor de los inventarios.

El **sistema de Coste Medio** es el más extendido, en especial ahora que son los programas informáticos quienes se ocupan del farragoso proceso de valoración de las entradas y salidas de los almacenes, imprescindible para calcular y actualizar los Costes Medios con cada entrada o salida.

Dentro del sistema de coste medio pueden encontrarse variantes en las que no vamos a entrar, como la posibilidad de arrastrar, el coste medio eternamente o ponerlo a cero cada inicio de ejercicio.

Los sistemas de valoración aceptados por las NIIF son el método de primeras entradas primeras salidas y promedio:

- **Sistema de valoración de inventarios FIFO (PEPS):** se registra como vendidas las primeras compras, hay que tener en cuenta que los precios más bajos son en general los de compra; lo que provoca que cuando se elevan los precios se refleje una utilidad demasiado alta.
- **Sistema de valoración de inventarios PROMEDIO:** Se registran las salidas a un costo promedio unitario obtenido después de dividir varias compras entre el total de compras, lo que en tiempo de inflación provoca que se refleje una utilidad razonable en comparación con el método anterior.

### **2.2.2.6. Optimización de recursos**

Paola Álvarez (2012, Pág.98):

La optimización de recursos no se refiere ahorrar o suprimir, se define como la mejor forma de realizar una actividad.

En el mundo empresarial la optimización de los recursos tiene que ver con la eficiencia (que utilicemos los recursos de la mejor forma posible, obteniendo los mayores beneficios con los mínimos costes). La eficiencia tiene una estrecha relación con la eficacia (ya que esta hace énfasis en los resultados, lograr objetivos, crear valores) para optimizar recursos no tendría que ser solo eficiente sino que también ser eficaz.

Díaz Santos (1995, Pág.103):

Como vimos antes, una función clave del área de compras es la de adquirir los materias y productos que necesita la empresa al precio más bajo posible (sin afectar a la calidad del producto o servicio final que se ofrece al mercado). También señalamos que, una vez logrado lo anterior, la función de la gestión de inventarios es mantener los costes propios del área en los niveles más bajos posible.

A parte de las mejoras que puedan lograrse como resultado de las respuestas que se obtengan a las preguntas que se obtengan a las preguntas planteadas en la Figura 4.7, uno de los elementos que más incrementan innecesariamente los costes son los inventarios de productos de baja rotación. Recordemos que: Cuanto mayor tiempo permanezcan los materiales y productos en inventario, mayores serán sus costes de posesión y gestión.

La optimización de la optimización de recursos no es sinónimo de menor calidad en los productos, sino más bien se debe disminuir los desperdicios de insumos dentro del proceso productivo; además toda empresa debe tener por objetivo satisfacer a los clientes con un producto de calidad y que cumpla con las especificaciones que el cliente necesita.

### **2.2.2.7 Control de inventarios**

(Acevedo, 2012) Dice:

Es la técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseados. En manufactura se da bastante importancia a los materiales y a su control; en el sector servicio como estos se consumen en el momento en que se generan, se da muy poca importancia a los materiales o a las existencias.

Groover (2000, pág. 988) Explica:

El control de inventarios se refiere a obtener un equilibrio entre dos objetos opuestos: 1) minimizar el costo de mantener un inventario y 2) maximizar el servicio a los clientes. Los costos de inventarios incluyen los costos de inversión, de almacenamiento y de las obsolescencias o daños posibles.

García (2008, pág. 114) Dice:

En la gestión de inventarios, hay que buscar un punto de equilibrio entre dos circunstancias opuestas:

- Cuanto mayor sea el nivel de stock del que se disponga, mejor será el servicio que se puede ofrecer. Pero el inconveniente está en que mantener un nivel de stock elevado, implica tener un gran capital inmovilizado y altos costes de mantenimiento.
- Si el nivel de stocks que se mantiene es bajo, el servicio que se puede ofrecer será pequeño, pero habrá menos capital inmovilizado y por lo tanto la situación financiera de la empresa será mejor.

El control para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercaderías, este es el encargado del adecuado manejo de los registros, la rotación y la valoración según el tipo de inventario registrado, utilizando los distintos tipos de sistemas de control y valoración de estos. Además implica también la determinación de los Stock máximos y mínimos para una satisfacción del cliente mayor.

#### **2.2.2.8 NIC 41**

**NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 (2003):**

3. Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la empresa, pero sólo en el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces será de aplicación la NIC 2, Existencias, u otras Normas Internacionales de Contabilidad relacionadas con los productos obtenidos. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección.

13. Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de una empresa deben ser valorados, en el punto de cosecha o recolección, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta. Tal valoración es el coste en esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 Existencias, u otra Norma Internacional de Contabilidad que sea de aplicación.

Los productos agrícolas serán reconocidos inicialmente a valor razonable como lo establece la NIC 41, a partir de ahí estos pasaran a ser valorados según lo que establece la NIC 2 o la normativa relacionada con ese producto agrícola.

#### NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 (2003):

9. El valor razonable de un activo se basa en su ubicación y condición, referidas al momento actual. Como consecuencia de ello, por ejemplo, el valor razonable del ganado vacuno en una granja es el precio del mismo en el mercado correspondiente, menos el coste del transporte y otros costes de llevar las reses a ese mercado.

Para determinar el valor razonable de un activo biológico se deben tomar en cuenta el valor del mercado y los costes de transporte que se han incurrido en este para su traslado.

Por ejemplo:

- a) Precio de cotización de las aves en el mercado (Asociación de Avicultores) 2500.00
- b) Valor de costo de transporte de las aves 500.00

Valor razonable = 2,500.00 – 500.00 = 2,000.00

#### NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 (2003):

41. La empresa debe presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos.

45. Los activos biológicos pueden ser clasificados como maduros o por madurar. Los activos biológicos maduros son aquéllos que han alcanzado las condiciones para su cosecha o recolección (en el caso de activos biológicos consumibles), o son capaces de sostener producción, cosechas o recolecciones de forma regular (en el caso de los activos biológicos para producir frutos).

Los activos biológicos deberán ser clasificados para tener un registro individual de los mismos, por ejemplo las aves de postura deberán clasificarse por su edad o semana de producción en: levante, postura y descarte.

#### NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 (2003):

“44. Son activos biológicos consumibles los que van a ser recolectados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos. Son ejemplos de activos biológicos consumibles las cabezas de ganado de las que se obtiene la carne, o las que se tienen para vender, así como el pescado en las piscifactorías, los cultivos, tales como el maíz o el trigo, y los árboles que se tienen en crecimiento para producir madera. Son activos biológicos para producir frutos todos los que sean distintos a los de tipo consumible; por ejemplo el ganado para la producción de leche, las cepas de vid, los árboles frutales y los árboles de los que se cortan ramas para leña, mientras que el tronco permanece. Los activos biológicos para producir frutos no son productos agrícolas, sino que se regeneran a sí mismos.”

Las aves una vez terminada su producción pasan a ser aves de descarte, estas por lo general son vendidas y al momento en el que se ponen a la venta pasan a ser un activo biológico consumible.

La Avícola San Diego es una empresa dedicada a la cría de gallinas destinadas a la producción de huevos, en donde este tipo de granjas avícolas que se dedican a la cría y explotación de gallinas de postura empiezan a ver ingresos a partir de la semana 16, ahora si bien es cierto estas tienen ingresos a largo plazo debido a que las gallinas tienen una vida útil de producción de alrededor de 80 semanas, esto hace que sigan teniendo ingresos sin necesidad de criar pollitas bebés.

A diferencia de las avícolas destinadas a la cría y venta para consumo de la carne, estas aves son más conocidas como gallinas de engorde, las mismas que apenas en 7 semanas están listas para su venta y consumo, pero los ingresos de estas avícolas se dan a corto plazo, estas avícolas deben comprar pollitas bebés para criarlas cada 7 u 8 semanas,

por lo que en este tipo de producción además de tener ingresos a corto plazo también deben asumir un costo de mortandad de las aves con cada galpón de pollitas bebes, por lo que hace que las avícolas dedicadas a cría de gallinas de engorde enfrente una tasa de mortalidad más alta que las avícolas cuya principal actividad es la cría de gallinas de postura.

Al tratarse de ingresos a largo plazo, el tratamiento contable de las gallinas de postura es diferente al de las gallinas de engorde, ahora bien, la alimentación de las gallinas de postura se carga al gasto durante las primeras 15 semanas, porque durante este tiempo aún no hay producción de huevos, a partir de la semana 16 que es cuando las gallinas empiezan a producir los costos del balanceado destinado para la alimentación de las aves ya no se carga al gasto sino que aumenta el valor de la gallina; a diferencia de las gallinas de engorde en donde el costo del balanceado destinado para la alimentación de estas aves desde la primera semana se carga al costo de la gallina para establecer el precio de venta de la misma, además en el registro del costo de las aves, estas deben estar siempre actualizadas a valor razonable.

#### **2.2.2.9. NIC 2**

Una vez hecho el reconocimiento inicial a la fecha de recolección de la producción de huevos estos deben pasar a ser manejados y valorados según lo estipulado por la NIC 2, en la que se establece su valoración a valor neto realizable.

#### **NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 (2003)**

3. Esta Norma no será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por: (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los

cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.

4. Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se valoran por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se hayan recogido las cosechas agrícolas o se hayan extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando exista un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esas existencias se excluyen únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

Hay que tener en cuenta que el valor razonable y el valor neto realizable son valoraciones distintas, como lo explica la NIC 2 en su párrafo 7.

#### NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 (2003):

7. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de las existencias, en el curso normal de la explotación. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que este último no. El valor neto realizable de las existencias puede no ser igual al valor razonable menos los costes de venta.

#### NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 (2003):

23. El coste de las existencias de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través del método de identificación específica de sus costes individuales.

25. El coste de las existencias, distintas de las tratadas en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de coste para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares dentro de la misma. Para las existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de coste también diferentes.

#### NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 (2003):

26. Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un activo biológico según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, así como las surgidas por todos los cambios sucesivos en el valor razonable menos los

costes estimados en el punto de su venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del ejercicio contable en que aparezcan.

### **2.2.2.10. NIIF**

#### **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (2009) Dice:**

Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.

#### **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (2009) Dice:**

Una entidad decide medir el costo de los inventarios mediante la fórmula primera entrada, primera salida (FIFO) o el método del costo promedio ponderado según su juicio profesional del método que conduce a una presentación razonable de sus estados financieros.

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo.

El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, según las circunstancias de la entidad.

El costo de los inventarios no puede medirse con el método última entrada, primera salida (LIFO). El método LIFO trata los elementos del inventario más nuevos como los primeros en ser vendidos, y en consecuencia los elementos que quedan en el inventario se reconocen como si fueran los más viejos. Con generalidad esto no es una representación fiable de los flujos de inventarios reales.

#### **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (2009) Dice:**

Políticas contables: Inventarios Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. El costo de los productos perecederos se calcula aplicando el método primera entrada, primera

salida (FIFO). El método del costo promedio ponderado se utiliza para todos los otros inventarios.

### **2.3 PREGUNTAS DIRECTRICES**

- ¿Cómo se manejan las políticas contables en el avícola San Diego?
- ¿Cuál es el sistema de control de inventarios que se manejan en el avícola San Diego?
- ¿Se está cumpliendo con las NIC, NIIF y con las disposiciones tributarias vigentes?

## CAPÍTULO III

### 3. METODOLOGÍA

#### 3.1 MODALIDAD, ENFOQUE Y NIVELES DE INVESTIGACIÓN

##### 3.1.1 Modalidad

##### 3.1.1.1 Investigación de campo

Moreno María (1987, pág. 42):

La investigación de campo reúne la información necesaria recurriendo fundamentalmente al contacto directo con los hechos y fenómenos que se encuentran en estudio, ya sea que estos hechos y fenómenos estén ocurriendo de una manera ajena al investigador o que sean provocados por éste con un adecuado control de las variables que intervienen; en la investigación de campo, si se trata de recabar datos, se recurre directamente a las personas que los tienen, si se trata de probar la efectividad de un método o material se ponen en práctica y se registran en forma sistemática los resultados que se van observando, si se trata de buscar explicación para un fenómeno, el investigador y sus auxiliares se ponen en contacto con el mismo para percibir y registrar las características, condiciones, frecuencia con que el fenómeno ocurre, etc., en otras palabras, es la realidad misma la principal fuente de información en la investigación de campo y la que proporciona la información clave en la que se fundamenta las conclusiones del estudio.

Muñoz Razo (1998, pág. 207) explica lo siguiente: “En la ejecución de los trabajos de este tipo, tanto el levantamiento de información como el análisis, comprobaciones, aplicaciones prácticas, conocimientos y métodos utilizados para obtener conclusiones, se realizan en el medio en el que se desenvuelve el fenómeno o hecho de estudio.”

Es presente estudio tendrá como una de las modalidades principales el ser una investigación de campo, esto debido a que se analizará la información obtenida en la misma empresa, que es el lugar de los hechos, donde presenciaremos la actividad normal de la empresa y podremos observar los procesos y controles que se llevan a cabo en la misma en cuanto al control de los inventarios, para así tener una visión más amplia y real de lo que sucede dentro de su entorno; para lo que se cuenta con el apoyo de la avícola San Diego y con la colaboración todo su personal, con los mismos que estaremos dialogando posteriormente, para conocer más a detalle los procesos de cría

de las aves, los niveles de producción, la situación del mercado en cuanto a la venta de su producto, la situación que lleva con relación al Servicio de Rentas Internas y lo más importante, los procesos de control de los inventarios y sus respectivos registros ya sean estos manuales o computarizados tanto en las aves, como en la producción del huevo, así también como la elaboración de los balanceados y la compra de insumos para la elaboración de los mismos que se llevan en la misma.

### **3.1.1.2 Investigación Documental o Bibliográfica**

Tena & Rivas (1995, pág.49) Expone lo siguiente:

La investigación documental se encuentra contenida en diversas observaciones o datos, contenidas en escritos de diversos tipos. La escritura, los modelos de comunicación escrita, son también conductas humanas. Pero en este caso, nos interesan básicamente como instrumentos informativos para nuestros estudios de las conductas humanas.

Esto nos da la pauta escoger nuestras fuentes de información. Al terminar este proceso de selección, clasificación, ordenación, sistematización y análisis de contenido, se procede a la redacción del borrador, que será origen a la tesina.

Muñoz Razo (1998, pág. 203) Dice:

En este tipo de investigación la recopilación de información y el análisis de los resultados tiene un grado de carácter documental muy alto (80 a 90 %), apoyando lo encontrado con muy poca investigación de campo (10 a 20 %). Las investigaciones de este tipo son teóricas por lo general, abstractas y poco susceptibles de comprobación por medios físicos.

La investigación bibliografía será la base para llevar a cabo el presente proyecto de investigación, motivo por el cual se tomara información de libros, revistas e investigaciones anteriores, esto para tener una información coherente dentro de nuestro tema de investigación y así seguir mejorando nuestro aprendizaje, y mejor aún dar una para la solución aplicable para las problemáticas que se estén dando dentro de la empresa.

### 3.1.2 Enfoque de la investigación

Gómez (2006, pág. 99) Explica:

El enfoque **cuantitativo** utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo, y en el uso de estadística para intentar establecer con exactitud patrones en una población.

Ruiz Rojas (2007, pág. 18) Explica:

El enfoque **cuantitativo** es una forma de ver la realidad que tiene como base el paradigma positivista. Desde este enfoque se ve la realidad como estadística, en el sentido de que el cambio se concibe como adaptación y menos como transformación, está ahí para ser descubierta por la persona investigadora; está esperando ser conocida.

Galeano María (2004, pág. 24) dice:

Los estudios de corte **cuantitativo** pretenden la explicación y la predicción de una realidad social vista desde una perspectiva externa y objetiva. Su intencionalidad es la búsqueda de la exactitud, de la medición de dimensiones o indicadores sociales con el fin de generalizar sus resultados a poblaciones o situaciones amplias. Trabajan fundamentalmente con el número, el dato cuantificable. Los estudios de orden cuantitativo tienden a comprender la realidad social como fruto de un proceso histórico de construcción visto a partir de las múltiples lógicas presentes en los diversos y heterogéneos actores sociales, y por tanto desde sus aspectos particulares y rescatando la interioridad (visiones, percepciones, valores, formas de ser, ideas, sentimientos y motivos internos) de los protagonistas. Trabajan con la palabra, el argumento, el consenso.

Guillermo Campos (2010, pág. 39) Dice:

El enfoque **cuantitativo** estudia los aspectos subjetivos – cuantitativos. Ofrece técnicas especializadas para obtener respuestas a fondo a cerca de lo que la persona piensa y siente. Es de índole interpretativa y se realiza con grupos pequeños de personas cuya participación es activa investigador e investigado sufre transformación.

El presente proyecto de investigación tendrá un enfoque cualitativo, porque se persigue la determinación de las características y tiene por objeto medir el grado de relación que tienen las variables. Hay que tomar en cuenta que la Contabilidad y Auditoría está dentro del campo de las ciencias sociales y las ciencias exactas, con lo que se determinará principalmente las características de las variables y su relación.

### ***3.1.3 Nivel de investigación***

#### ***3.1.3.1 Exploratoria***

Fernández, Abascal (2009, pág. 35) Explica:

Las investigaciones exploratorias persiguen una aproximación a una situación o problema. Se desarrollan, en general, cuando los investigadores no tienen conocimientos profundos de los problemas que se están estudiando. Por ejemplo, antes de vender sofás en Alemania conviene saber cuál es el tamaño medio de la familia, la complexión física del alemán medio, si ven juntos o separados la televisión o si duermen la siesta. Estos datos permitirán decidir el tamaño del sofá la altura del respaldo, la profundidad del asiento o la densidad del relleno de los cojines.

Las investigaciones tienen, por lo general, carácter previo a otras investigaciones más complejas. Son rígidas en cuanto a los procedimientos de recogida de información, que no se materializa en proceso o herramientas complejas. El objetivo de la investigación no se encuentra totalmente cerrado, y a medida que se avanza puede ir alterándose.

Guillermo Campos (2010, pág. 41) Dice: “Exploratoria: como su nombre lo indica, se caracteriza por recoger información que ayude al investigador a formular problemas susceptibles, de estudio desarrollo, hipótesis y familiarizar al investigador con los problemas elegidos.”

En el proyecto es importante conocer a fondo las situaciones que se dan en la empresa, por lo que se a considerando ciertos aspectos que requieren atención no se conoce a fondo todas las problemáticas que suceden dentro de los procesos de control de inventarios o en la producción; por lo que se requiere de la investigación exploratoria, para mediante el uso de ésta podamos indagar más a fondo con la finalidad de conocer

con claridad los problemas que se están dando dentro de la empresa y que se encuentren enfocados a nuestro tema de investigación, para así poder hacer uso adecuado a la información que se obtenga de la misma y poder plantear posibles soluciones.

### **3.1.3.2 Descriptiva**

Tamayo Mario (2004, pág. 46) Explica:

La investigación descriptiva comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente.

La investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hechos, y su característica fundamental es la de presentarnos una interpretación correcta.

Guillermo Campos (2010, pág. 41) Dice: “Descriptiva: esta va más allá de la simple exploración ya que su fin es describir de manera cualitativa y cuantitativa los hechos.”

Esta es una investigación fundamental, porque el proyecto busca describir las problemáticas que se estén dando en la empresa para así poder interpretar la información obtenida y proceder a proponer una solución a los mismos, es por esto que también nos apoyaremos en la investigación descriptiva.

## **3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA**

Hernández Benjamín (2001, pág. 127-128)

**Población o universo:** se puede definir como un conjunto de unidades o ítems que comparten algunas notas o peculiaridades que se desean estudiar. Esta información puede darse en medidas o datos porcentuales. La población en una investigación estadística se define arbitrariamente en función de sus propiedades particulares. Así mismo pueden definirse como familias, especies u órdenes de animales o plantas; también existen poblaciones de observación o de reacciones de cierto tipo: reacciones

simples a estímulos sonoros, reacciones, etc., la mayoría vinculadas a los laboratorios de psicología social. Genéricamente, una muestra es una parte, más o menos grande, pero representativa de un conjunto o población, cuyas características deben reproducirse lo más aproximado posible.

**Muestras:** son parte de un conjunto (población) metódicamente seleccionada que se somete a ciertos contrastes estadísticos para inferir resultados sobre la totalidad del universo investigado. Casi nunca es imposible estudiar todos los elementos que componen el colectivo o población, ya que:

- a) Puede ser imposible desde el punto de vista económico o temporal.
- b) La investigación puede implicar la destrucción del elemento, casos de investigaciones sobre ensayos clínicos, químicos o atómicos.
- c) Los elementos pueden existir solo, como predecir el porcentaje de piezas rechazables en un control de calidad definido.

En todo caso, las muestras representan una gran economía de recursos, en las encuestas o estudios de cualquier tipo, y también el acortamiento del tiempo de ejecución en la investigación social.

Gallegos, Icart , & Pulpón (2006, pág. 55)

**Población (o universo):** Es el conjunto de individuos que tienen ciertas características o propiedades que son las que se desea estudiar. Cuando se conoce el número de individuos que la componen, se habla de población finita y cuando no se conoce su número, se habla de población infinita. Esta diferenciación es importante cuando se estudia una parte y no toda la población, pues la fórmula para calcular el número de individuos de la muestra con la que se trabaja variará en función de estos dos tipos de población.

**Muestra:** Ya se ha comentado la imposibilidad práctica de estudiar a toda la población y lo que se hace es estudiar una parte. La muestra es el grupo de individuos que realmente se estudiarán, es un subconjunto de la población. Para que se pueda generalizar los resultados obtenidos, dicha muestra debe ser representativa de la población. Para que sea representativa, se han de definir muy bien los criterios de inclusión y exclusión y sobre todo, se han de utilizar las técnicas de muestreo apropiadas.

En nuestro caso la población objeto de estudio sería el personal de La Avícola San Diego, la misma que cuenta con un total de 13 empleados, entre las áreas administrativas, de producción y bodega; siendo que el número de empleados es pequeño sea considerado prudente trabajar con la población y no proceder a tomar una muestra, de esta manera la información que se obtendrá será más veraz y estará más apegada a la realidad.

<b>ADMINISTRATIVA</b>	
Gerente Contador Auxiliar Contable	3
<b>PRODUCCIÓN DE BALANCEADO</b>	
Bodeguero 1 Bodeguero 2	2
<b>GALPONES LEVANTE</b>	
Jornalero levante 1 Jornalero levante 2 Jornalero levante 3	3
<b>GALPONES POSTURA</b>	
Jornalero postura 1 Jornalero postura 2 Jornalero postura 3 Jornalero postura 4 Jornalero postura 5	5
<b>TOTAL EMPLEADOS</b>	<b>14</b>

Tabla N° 1 Número de empleados de la Avícola San Diego  
Fuente: Avícola "San Diego"  
Elaborado por: Elizabeth Paredes

### 3.3 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

**Variable Independiente:** Políticas Contables

**Hipótesis:** Las políticas contables influyen en el control de inventarios del avícola San Diego.

CONCEPTO	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS	TECNICA
Las políticas contables son procedimientos o reglas que una entidad ha seguido para la realización de sus actividades y para la presentación de estados financieros es decir que las políticas contables nacen a partir de un proceso cotidiano que se ha venido realizando durante el tiempo de actividad de una entidad, que no estaban preestablecidos en leyes o reglamentos.	Procesos	Aplicabilidad	¿Existen políticas dirigidas al control de inventarios?	Encuesta
			¿Son aplicadas las políticas en el control de inventarios?	
		Utilidad	¿Las políticas establecidas son útiles para un mejor control de inventarios?	
	Leyes	Registro	¿Se registran oportunamente las operaciones realizadas?	Encuesta
		Normativa tributaria	¿Se aplican las normas tributarias establecidas para las actividades agrícolas?	
		NIC	¿Se aplican las NIC establecidas para las actividades agrícolas?	
		NIIF	¿Se aplican las NIIF establecidas para las actividades agrícolas?	

Tabla N° 2 Políticas Contables  
Elaborado por: Elizabeth Paredes

**Variable Dependiente:** Control de Inventarios

**Hipótesis:** Las políticas contables influyen en el control de inventarios del avícola San Diego.

CONCEPTO	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICA
El control de Inventarios es el encargado del adecuado manejo de los registros, la rotación y la valoración según el tipo de inventario, utilizando los distintos tipos de sistemas de control y valoración de estos.	Registro	Tiempo	¿Con que frecuencia se actualiza la información en las hojas de registro?	Encuesta
	Sistemas de control	Periódico	¿El sistema de control de inventarios es el adecuado?	Encuesta
		Permanente		
	Sistemas de valoración	PEPS	¿Se encuentran valorados correctamente los inventarios?	Encuesta
		PROMEDIO		

Tabla N° 3 Control de Inventarios  
Elaborado por: Elizabeth Paredes

### 3.4 DESCRIPCIÓN DEL TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

#### 3.4.1 PLAN DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Para la recopilación de información nos debemos hacer las siguientes preguntas básicas:

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
¿Para qué?	Para cumplir con los objetivos de la investigación
¿De qué persona u objeto?	A 14 empleados de la Avícola San Diego
¿Sobre qué aspecto?	Políticas contables en el control de inventarios
¿Quién?	La investigadora
¿Cuándo?	Durante el año 2015
¿Dónde?	En la Avícola San Diego
¿Cuántas veces?	Una visita de observación y una definitiva
¿Qué Técnica de recolección?	Encuesta
¿Con qué?	Cuestionario
¿En qué situación?	Durante la actividad normal de la empresa

Tabla N°4 Preguntas básicas para la recolección de información  
Elaborado por: Elizabeth Paredes

#### 3.4.2 Observación de campo

Heinemann Klaus (2003, pág. 146) explica:

Las observaciones son, sin duda alguna, técnica de recopilación de datos de especial importancia en la investigación sobre el deporte. Pero, al mismo tiempo, son técnicas problemáticas y especialmente difíciles de practicar, puesto que en todas las demás técnicas de recopilación se almacenan de alguna forma las informaciones (como entrevista, texto, etc.), y siempre es posible una repetición y un control del procedimiento de valoración e interpretación. Sin embargo, el suceso de observado ocurre y ya no queda nada cuando ha pasado, es simplemente un suceso (exceptuando los sucesos en los que se pueda utilizar la cámara de video). Al mismo tiempo, hay que captar el suceso en todas sus facetas, registrarlos de forma selectiva, específicamente según la pregunta inicial y además interpretar de forma adecuada su sentido y significado dentro del contexto de cada situación. Muchas

observaciones fallan precisamente en este aspecto y ésta una de las razones por las que se usan menos que otros procedimientos, sobre todo en sociología, que se preocupa cada vez más de que sean los propios actores quienes realicen la interpretación o atribuyan el significado de los comportamientos.

Guillermo Campos (2010, pág. 102) dice:

La observación es una técnica indispensable en el campo de la investigación, debido a que permite obtener información de forma directa es decir de primera mano. Su utilización y operación es fundamental para la realización de estudios monográficos, etnográficos, historias de vidas y estudios de casos. Es una herramienta fundamental para el contacto directo con la realidad de alternativas o de intervención en problemas concretos.

En esta investigación una de las principales técnicas de recolección de información es la observación de campo, esto implica acudir al lugar de los hechos para conocer más de cerca la situación real que sucede dentro de la Avícola San Diego, y además familiarizarnos con los procesos de cría y cuidado de las aves, así como también del control y monitoreo de la producción y sus inventarios.

Hay que tener en cuenta también que si bien es cierto, la observación es de gran importancia dentro de la recolección de información, esta no es siempre la forma más confiable de obtener información, por lo que también nos apoyaremos en otros métodos que nos dejen documentos de respaldo de la información que se va a obtener.

### **3.4.3 Encuesta**

Arratia García, Galisteo González, Pérez Rodríguez, & Martín García (2009, pág. 193)

En nuestro contexto podemos tomar como definición de encuesta la de “Conjunto de preguntas tipificadas dirigidas a una muestra representativa, para averiguar estados de opinión o diversas cuestiones de hecho”

En este sentido, las encuestas constituyen una herramienta importante para investigaciones en las que la búsqueda de información requiere la recogida de un volumen de datos importante. Generalmente, está recogida de datos se hace sobre una muestra de individuos que normalmente son solo una fracción de la población bajo estudio, con unas determinadas características, que permite la extrapolación bajo estudio de los resultados al censo total después de un tratamiento estadístico adecuado.

Alvira Martín (2004, pág. 35) explica:

- La encuesta es un instrumento de captura de la información estructurado, lo que puede influir en la información recogida y no puede – debe utilizarse más que en determinadas situaciones en las que la información que se quiere capturar está estructurada en la población objeto de estudio.
- La encuesta es útil, ante todo, para describir algo y para contrastar hipótesis o modelos; no es útil para generar ideas, teorías o hipótesis nuevas.
- La encuesta captura bastante información de muchos casos o unidades de análisis; al menos tiene esa potencialidad frente a otros métodos.
- Desde el punto de vista práctico, el tiempo necesario para capturar la información y el coste son muy variables debido a la multiplicidad de procedimientos de campo existentes. De un modo general, se puede afirmar que el coste es alto en comparación con otros métodos y el tiempo necesario moderado.

Una gran parte de la información será recopilada a través de encuestas, las mismas que se realizaran a todos los miembros de la empresa como se mencionó anteriormente, esto debido a que la empresa cuenta solamente con 13 empleados; las encuestas realizadas a los empleados mediante la utilización de un cuestionario de preguntas abiertas y cerradas, las mismas que posteriormente serán tabulados y analizados con el fin de realizar una representación gráfica más simple de entender a través de la utilización de gráficos que se presentaran a continuación.

#### **3.4.4. Checklist**

(Gonzales & Jimenez , 2015) dice:

Las Listas de Control, Check Lists u Hojas de Verificación, son formatos creados para **realizar actividades repetitivas, controlar el cumplimiento de una lista de requisitos o recolectar datos ordenadamente y de forma sistemática.** Se usan para hacer

comprobaciones sistemáticas de actividades o productos asegurándose de que el trabajador o inspector no se olvida de nada importante.

(Bichachi, 2006) Explica lo siguiente: “Se entiende por lista de chequeo (cheks-list) a un listado de preguntas, en forma de cuestionario que sirve para verificar el grado de cumplimiento de determinadas reglas establecidas a priori con un fin determinado.”

(Cardona & Restrepo, 2009) Opina lo siguiente:

La lista de chequeo, como herramienta metodológica está compuesta por una serie de ítems, factores, propiedades, aspectos, componentes, criterios, dimensiones o comportamientos, necesarios de tomarse en cuenta, para realizar una tarea, controlar y evaluar detalladamente el desarrollo de un proyecto, evento, producto o actividad. Dichos componentes se organizan de manera coherente para permitir que se evalúe de manera efectiva, la presencia o ausencia de los elementos individuales enumerados o por porcentaje de cumplimiento u ocurrencia.

Se utilizará además el checklist como una herramienta más de recolección de información dirigida estrictamente al área contable, consiste en un listado de preguntas relacionadas al control contable que se lleva a cabo en relación a los inventarios como productos agrícolas y activos biológicos.

## CAPÍTULO IV

### 4. RESULTADOS

#### 4.1 ANÁLISIS RESULTADOS

##### 4.1.1 Encuesta a empleados

**PREGUNTA N° 1.** ¿Existen políticas contables dirigidas al control de inventarios dentro de su empresa?

RESPUESTA		PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	13	100%
TOTAL	13	100%

Tabla N° 5. Porcentaje de políticas contables  
Fuente: Encuesta a empleados  
Elaborado por: Elizabeth Paredes

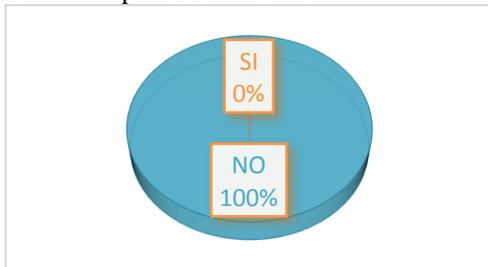


Gráfico N° 1. Porcentaje de políticas contables  
Fuente: Encuesta a empleados  
Elaborado por: Elizabeth Paredes

##### **Análisis:**

En la pregunta número uno el 100% de los trabajadores coincidieron que no hay políticas contables dirigidas al control de inventarios.

##### **Interpretación:**

La mayor parte son procesos que se realizan por costumbre, los mismos que podrían ser considerados para posteriormente tomarlos como políticas de control de inventarios.

**PREGUNTA N° 2.** ¿Los procesos que se realizan para el control y monitoreo de inventarios son los adecuados?

RESPUESTA		PORCENTAJE
SI	3	23%
NO	10	77%
TOTAL	13	100%

Tabla N° 6. Porcentaje de control y monitoreo de inventarios  
Fuente: Encuesta a empleados  
Elaborado por: Elizabeth Paredes

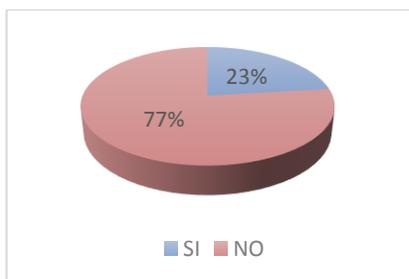


Gráfico N° 2. Porcentaje de control y monitoreo de inventarios  
Fuente: Encuesta a empleados  
Elaborado por: Elizabeth Paredes

### **Análisis:**

El 23% del personal opina que los procesos para el control de inventarios son los adecuados, mientras que el otro 77% de personal opina lo contrario.

### **Interpretación:**

Si bien es cierto si se lleva un registro de los inventarios, tanto de las aves, los balanceados y los huevos: pero esto no es lo óptimo ya que se registra todo en un único documento por lo que sería prudente también llevar un registro individual de los inventarios para tener información más clasificada.

**PREGUNTA N° 3.** ¿Existe un registro de la perdida de aves por mortalidad?

RESPUESTA		PORCENTAJE
SI	13	100%
NO	0	0%
TOTAL	13	100%

Tabla N° 7. Porcentaje de registro de mortalidad de las aves

Fuente: Encueta a empleados

Elaborado por: Elizabeth Paredes



Gráfico N° 3. Porcentaje de registro de mortalidad de las aves

Fuente: Encueta a empleados

Elaborado por: Elizabeth Paredes

**Análisis:**

El 100% del personal correspondiente a 13 personas opina que si hay un registro de la mortalidad de las aves

**Interpretación:**

Como se evidencia en la entrevista si existe un registro de la mortalidad de las aves, cabe recalcar que no se registran en un documento individual, sino más bien en el documento general de producción en el consta la muerte de las aves, la producción de huevos, el alimento que se les da a las aves y los huevos rotos.

**PREGUNTA N° 4.** ¿Existió alguna mortalidad de las aves fuera del rango normal durante su actividad económica?

RESPUESTA		PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	13	100%
TOTAL	13	100%

Tabla N° 8. Porcentaje de mortalidad de las aves fuera del rango normal

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Elizabeth Paredes



Gráfico N° 4. Porcentaje de mortalidad de las aves fuera del rango normal

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Elizabeth Paredes

### **Análisis:**

En la pregunta número cuatro el 100% de los trabajadores reconocen que tuvieron que enfrentar una fuerte tasa de mortalidad de las aves durante en el año 2011

### **Interpretación:**

La mortalidad de las aves fue excesiva en el año 2011, debido a una plaga que enfermó gran parte del galpón de gallinas de levante, la misma que no pudo ser sustentada con ningún documento válido para el Servicio de Rentas Internas al momento del análisis realizado a la empresa por la misma.

**PREGUNTA N° 5** ¿Existe un registro del consumo de los insumos de alimento de las aves?

RESPUESTA		PORCENTAJE
SI	13	100%
NO	0	0%
TOTAL	13	100%

Tabla N° 9. Porcentaje de registro del consumo del alimento de las aves

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Elizabeth Paredes



Gráfico N° 5. Porcentaje de registro del consumo del alimento de las aves

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Elizabeth Paredes

**Análisis:**

El 100% del personal de la empresa opina que si hay registros del consumo de alimentos de las aves.

**Interpretación:**

El registro del consumo de las aves se lleva en quintales y se registra de igual manera en las hojas de producción que se llenan de manera general después de la recolección de la producción.

**PREGUNTA N° 6.** ¿Se registra la producción de huevos de las aves por galpón?

RESPUESTA		PORCENTAJE
SI	13	100%
NO	0	0%
TOTAL	13	100%

Tabla N° 10. Porcentaje de registro de producción por galpón

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Elizabeth Paredes



Gráfico N° 6. Porcentaje de registro de producción por galpón

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Elizabeth Paredes

**Análisis:**

El 100% de los empleados opinan que si hay registros de la producción por galpón

**Interpretación:**

El registro que se lleva por galpón es en un documento similar al de una hoja de producción en el que consta información como aves muertas, cantidad de cubetas de huevos, huevos rotos y cantidad de quintales de alimento que consumen las aves.

**PREGUNTA N° 7.** ¿De acuerdo a qué se clasifica la producción de huevos?

RESPUESTA		PORCENTAJE
TIEPO	0	0%
EDAD	0	0%
SEMANA	13	100%
TOTAL	13	100%

Tabla N° 11. Porcentaje de clasificación de la producción

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Elizabeth Paredes

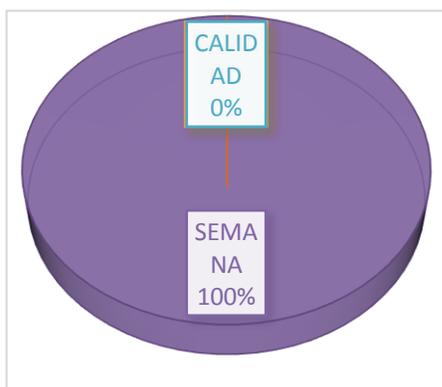


Gráfico N° 7. Porcentaje de clasificación de la producción

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Elizabeth Paredes

**Análisis:**

El 100% del personal asegura que la clasificación de la producción se registra por semanas.

**Interpretación:**

Al momento de clasificar las cubetas de huevos estas se registrar por semana de producción de las aves, no hay una clasificación de huevos por tamaño o por grosor, sino más bien las cubetas se llenan conforme se recoge los huevos independientemente de si los huevos son grandes, medianos o pequeños.

**PREGUNTA N° 8.** ¿Conoce la manera correcta de llenar una hoja de producción?

RESPUESTA		PORCENTAJE
SI	13	100%
NO	0	0%
TOTAL	13	100%

Tabla N° 12. Porcentaje de llenado de Hoja de Producción

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Elizabeth Paredes

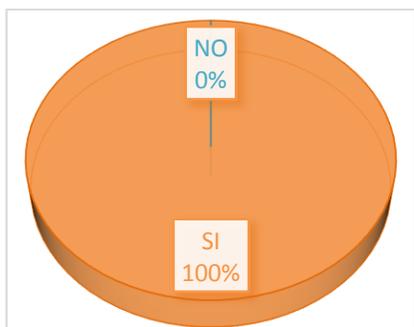


Gráfico N° 8. Porcentaje de llenado de Hoja de Producción

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Elizabeth Paredes

**Análisis:**

El 100% del personal de la empresa correspondiente a los trece trabajadores que conforman la misma afirma que si conoce la manera correcta de llenar una hoja de producción.

**Interpretación:**

Dentro del conocimiento referente al llenado de las hojas de producción, los empleados están muy bien informados del llenado de las mismas, esto se debe a que la empresa mayormente utiliza este tipo de registro para controlar la producción y en su mayoría los inventarios.

**PREGUNTA N° 9.** ¿Cuántas veces al día alimentan a las aves?

RESPUESTA		PORCENTAJE
UNA	11	85%
DOS	2	15%
TOTAL	14	100%

Tabla N° 13. Porcentaje veces que alimentan a las aves

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Elizabeth Paredes

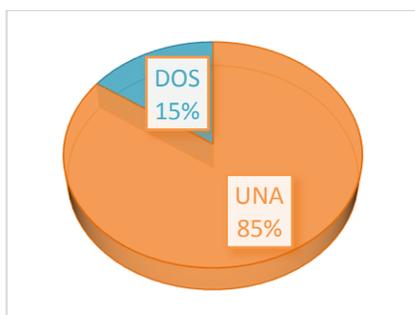


Gráfico N° 9. Porcentaje veces que alimentan a las aves

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Elizabeth Paredes

**Análisis:**

Los 85% del personal de la empresa correspondiente a once trabajadores afirman que alimentan a las aves una vez al día mientras que el 15% restante cree que se las alimenta dos veces.

**Interpretación:**

El número de veces que se deben alimentar a las aves es muy importante, esto debido a que las aves de postura deben tener una alimentación especial llena de vitaminas para que puedan producir huevos hasta la semana 75 en adelante que es cuando su producción disminuye, ese es el motivo por el cual en su mayoría se las alimenta una vez por día ya que si se las alimenta más de una vez al día estas corren el riesgo de morir, generando una pérdida a la empresa por la disminución de la producción.

**PREGUNTA N°10.** ¿Puede la avícola satisfacer la demanda del mercado con su producción?

RESPUESTA		PORCENTAJE
SI	13	100%
NO	0	0%
TOTAL	13	100%

Tabla N° 14. Porcentaje demanda satisfecha

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Elizabeth Paredes

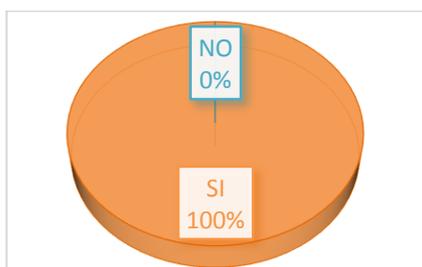


Gráfico N° 10. Porcentaje demanda satisfecha

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Elizabeth Paredes

**Análisis:**

El 100% del personal de la empresa correspondiente a los trece empleados que tiene la misma, afirman que la producción que tienen los galpones de ponedoras es suficiente para satisfacer la demanda del mercado.

**Interpretación:**

Actualmente el sector avícola dedicado a la cría de aves de postura tiene una sobreoferta y la avícola San Diego no es la excepción; si bien pueden satisfacer al mercado hay que tener en cuenta que si la situación continua no se podrá sostener económicamente el exceso de producción por lo que las asociaciones de productores de huevos deben actuar frente a esta situación.

**PREGUNTA N° 11.** ¿Existen políticas que establecen el destino de los sub productos que se obtienen?

RESPUESTA		PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	13	100%
TOTAL	13	100%

Tabla N° 15. Porcentaje destino de los subproductos

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Elizabeth Paredes



Gráfico N° 11. Porcentaje destino de los subproductos

Fuente: Encuesta a empleados

Elaborado por: Elizabeth Paredes

### **Análisis:**

El 100% del personal de la empresa correspondiente a los trece empleados que tiene la misma, afirman que no existen políticas dirigidas al destino de los subproductos que se obtienen dentro de la actividad de la empresa.

### **Interpretación:**

En la actividad normal de la empresa se obtienen subproductos como son los huevos rotos, el abono de las aves y cuando las gallinas dejan de producir durante su semana 75 a 77 pasan a ser gallinas de descarte; dentro de la empresa no existen políticas dirigidas a estos subproductos; si bien es cierto los huevos rotos no son aptos para el consumo humano por lo que deben ser desechados, en cuanto al abono se debería establecer su reutilización en la parte del terreno que no utilizan los galpones, su venta o el desecho del mismo y en cuanto a las gallinas de descarte generalmente son vendidas por lo que se debería establecer este tipo de políticas.

#### 4.1.2 Checklist Departamento Contable

- Conteo de respuestas del checklist realizado al Contador

RESPUESTA		PORCENTAJE
SI	10	43%
NO	13	57%
TOTAL	23	100%

Tabla N° 16. Porcentaje respuestas checklist

Fuente: Checklist a contador

Elaborado por: Elizabeth Paredes

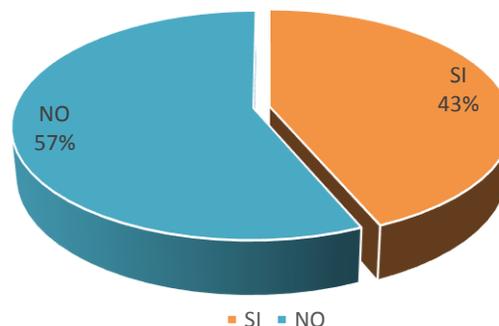


Gráfico N° 12. Porcentaje respuestas checklist

Fuente: Checklist a contador

Elaborado por: Elizabeth Paredes

#### **Análisis:**

El 100% de preguntas el 43% fue una respuesta positiva y el otro 57% tuvo una respuesta negativa.

#### **Interpretación:**

La avícola San Diego Durante su actividad económica ya ha tenido una auditoria tributaria por parte del SRI, el mismo que le solicito información del año 2011; la misma que fue entregada pero no en su totalidad, no se pudo sustentar la mortalidad de las aves de ese año en documentos aceptados por el SRI esto se debe a que en ese año no se tenía conocimiento de las exigencias del SRI para este tipo de inconvenientes.

Otro de los inconvenientes encontrados, es que el personal encargado de los galpones y bodega no tienen un respaldo de los registros que ellos llenas sino que el único documento que respalda la mortalidad de las aves y la producción se encuentra en el departamento de contabilidad; además que no se registra como gasto las mermas de la producción sino que más bien solo son descontadas, es decir, el único registro contable es de la producción en

buen estado, además no se cumple con lo establecido en la NIC 2 no se reconoce como inventarios a los huevos después de su recolección.

Además se ha identificado que no existen políticas que establezcan el destino de los subproductos, como el desecho del abono y de los huevos rotos como también la venta de las aves de descarte; hay que considerar que al no hacer uso de los subproductos como el abono que bien puede ser vendido, se está perdiendo la obtención de ingresos al desecharlos.

#### **4.1.3 Principales resultados**

- ✓ Se analizó satisfactoriamente los procesos de control de inventarios del avícola San Diego.
- ✓ Se estableció que la Avícola San Diego no posee políticas contables dirigidas específicamente para el control de inventarios.
- ✓ Se analizó también los registros que se llevan para controlar el inventario de la Avícola San Diego.
- ✓ Para un correcto control de inventarios se recomienda la correcta aplicación de las políticas contables de control de inventarios.

#### **4.2 LIMITACIONES DEL ESTUDIO**

Esta investigación ha sido exploratoria y descriptiva, enfocada a analizar con profundidad las diferentes situaciones que se han presentado en la avícola San Diego en cuanto al control de inventarios, hemos notado que no posee políticas dirigidas al control de inventario o ningún otro aspecto de su empresa; aun así tiene procesos para el control de los mismos, estos procesos podrían ser posteriormente establecidos como políticas; y debido a que esta

investigación es únicamente exploratoria y descriptiva, no se ha realizado una propuesta para la misma sino que más bien se ha descrito las problemáticas suscitadas en cuanto a este tema.

Además esta investigación tiene carácter cualitativo por lo que la única información a la que se pudo acceder es a los procesos de control de inventarios obviando así los costos de producción, de los huevos u otro tipo de valores monetarios que en un principio se acordó no ser necesarios para esta investigación.

### **4.3 CONCLUSIONES**

- La Avícola San Diego no posee políticas contables dirigidas específicamente al control y monitoreo de inventarios.
- Los registros de control de aves muertas, alimento que consumen las aves, producción de huevos y mermas en la producción se registra en un solo documento.
- Una vez encuestados a los trabajadores se ha evidenciado que no poseen un conocimiento adecuado de los documentos de control de inventarios, mayormente debido a que la empresa no cuenta con estos documentos para el control de sus inventarios sino que se llenan en un solo registró como se mencionó anteriormente.
- La avícola si ha tenido una inspección realizada por el Servicio de Rentas internas de su actividad económica del año 2011; en la cual la empresa no pudo sustentar la mortalidad de sus aves que justamente en ese año fue alta en relación a años anteriores.
- También se ha podido evidenciar que no poseen políticas de control de los subproductos que se obtiene de las aves como por ejemplo los huevos rotos el abono y las mismas aves que una vez que llega el cese de su producción pasan a ser gallinas de descarte que por lo general son puestas a la venta.

#### 4.4 RECOMENDACIONES

- Se recomienda establecer como políticas de control de inventarios a algunos de los procesos que se han venido realizando y que han dado buen resultado para el manejo de los mismos.
- Además una vez evidenciada que no existen documentos de respaldo para el control de aves, alimento que consumen las mismas, producción de huevos y disminución de la producción, se recomienda que se tengan documentos de control individual para cada uno de estos, lo que le permitirá a la empresa posteriormente tener más manejabilidad de información respecto a sus inventarios.
- Se recomienda además, una socialización adecuada con los empleados encargados del control de los galpones y de bodega, respecto a los documentos que se usan para el control y monitoreo de los inventarios; y además del tratamiento de activos biológicos y productos agrícolas.
- Para poder respaldar la mortalidad de las aves del año en curso y también de años anteriores se recomienda tener un respaldo de sus documentos de años anterior por lo menos por siete años como lo establece en el art. 41 del reglamento de comprobantes de venta; y además hacer uso del artículo 28 del Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que en su numeral 8 literal b establece que para dar de baja un inventario se debe realizar un acta juramentada ante notario o juez.
- Para los que son subproductos de las aves también se recomienda establecer políticas en las que se establezca el destino de las mismas, en el caso de las avícola San Diego se sabe que únicamente las aves de descarte son vendidas y el resto de subproductos son desechados o reutilizados; esto debe quedar establecido como política ya que en otras avícolas el abono que producen las aves es vendido y esto se considera como un ingreso más.

#### **4.4.1 Matriz de Modelo Operativo**

<b>N.-</b>	<b>FASE</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>RECURSOS</b>
1	<b>Aplicación de políticas</b>	<p><b>Actividad 1.</b> Conocer las políticas establecidas para el control de inventarios según NIIF y NIC</p> <p><b>Actividad 2.</b> Hacer uso de las políticas establecidas por la normativa nacional e internacional.</p> <p><b>Actividad 3.</b> Analizar la normativa tributaria referente a inventarios</p> <p><b>Actividad 4.</b> Aplicar la normativa tributaria para una correcta presentación de información al ente controlador</p>	Aplicar las políticas contables según las normas normativas internacionales y nacionales	Departamento contable	Humano Materiales
2	<b>Registro contable</b>	<p><b>Actividad 1.</b> Analizar la NIC 41 para el registro y tratamiento contable de los activos biológicos y productos agrícolas</p> <p><b>Actividad 2.</b> Analizar la NIC 2 para el registro y tratamiento contable de los activos biológicos y productos agrícolas</p> <p><b>Actividad 3.</b> Analizar la sección 13 de las NIIF para PYMES para el registro y tratamiento contable de los inventarios</p> <p><b>Actividad 4.</b> Analizar los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados respecto a los inventarios</p>	Registrar correctamente los inventarios y activos biológicos según NIC y NIIF.	Departamento contable	Humano Materiales
3	<b>Valoración de activos biológicos</b>	<p><b>Actividad 1.</b> Valorar a los activos biológicos en su reconocimiento inicial como lo establece la NIC 41</p> <p><b>Actividad 2.</b> Valorar los productos agrícolas al momento de su recolección como lo establece la NIC 41</p> <p><b>Actividad 3.</b> Reconocer como Inventarios a los productos agrícolas después de su recolección como lo establece la NIC 2</p>	Valorar los activos biológicos y productos agrícolas como lo solicitan las Normas internacionales de Contabilidad y usar los sistemas de control y valoración de inventarios aceptados por las NIIF	Departamento contable	Humano Materiales

4	<b>Sistema de control de inventarios</b>	<b>Actividad 1.</b> Analizar los sistemas de control de inventarios periódico y permanente y seleccionar el que se acople mejor a la actividad económica de la empresa	Establecer el mejor sistema de control de inventarios que sea de mayor eficacia para la actividad económica de la empresa	Departamento contable	Humano Materiales
5	<b>Sistema de valoración de inventarios</b>	<b>Actividad 1.</b> Analizar lo establecido en las NIIF para PYMES referente a métodos de valoración de inventarios	Establecer el mejor sistema de valoración de inventarios que sea de mayor eficacia para la actividad económica de la empresa	Departamento contable	Humano Materiales
		<b>Actividad 2.</b> Considerar el conteo físico de los inventarios por lo menos una vez por año			
6	<b>Manejo de los subproductos</b>	<b>Actividad 1.</b> Analizar los posibles destinos de los subproductos que se obtienen derivados de la actividad económica de la empresa	Tener un manejo adecuado de los subproductos para aprovechar estos y buscar la manera de que contribuyan como ingresos para la empresa y cumplir con las disposiciones del ministerio de salud y medio ambiente.	Departamento contable Encargados de Galpones	Humano Materiales Económico
		<b>Actividad 2.</b> Analizar la posibilidad de implementar procesos de tratamiento de abono para que este puede ser puesto a la venta y se pueda obtener ingresos de este.			
		<b>Actividad 3.</b> Capacitar al personal encargado de los galpones sobre el tratamiento adecuado del abono y su conservación.			
		<b>Actividad 4.</b> Analizar las disposiciones del ministerio de salud pública y el ministerio del medio ambiente, relacionadas al tratamiento de subproducto como huevos y abono para cumplir con las disposiciones establecidas			
7	<b>Clasificación de la producción</b>	<b>Actividad 1.</b> Optar por una manera más eficiente de clasificación de la producción.	Optimizar los ingresos obtenidos de la producción de huevos clasificando adecuadamente la producción para así mejorar la calidad de los productos	Departamento contable Encargados de Galpones postura	Humano Materiales
		<b>Actividad 2.</b> Considerar la posibilidad de cambiar el tipo de clasificación del huevo por semana a tamaño y establecer los precios de estos según este			

8	<b>Documentos de respaldo</b>	<b>Actividad 1.</b> Analizar las disposiciones del reglamento de comprobantes de venta, retención y complementarios	Tener documentos que respalden todas las transacciones realizadas y las actividades de la empresa con el fin de tener un buen control de los inventarios y estar en la capacidad de entregar información al ente controlador en caso de que sea solicitada.	Departamento Contable Departamento de Producción Encargados de Galpones Bodega	Humanos Materiales Documentos
		<b>Actividad 2.</b> Analizar las disposiciones de la L.O.R.T.I. para el sustento de baja de inventarios.			
		<b>Actividad 3.</b> Archivar todos los documentos relacionados con la actividad económica de la empresa por lo menos por 7 años como lo establece el reglamento de comprobantes de venta, retención y complementarios.			
		<b>Actividad 4.</b> Elaborar un acta de baja de inventarios notariada por lo menos cada mes para el sustento de la mortalidad de las aves.			
		<b>Actividad 5.</b> Analizar la posibilidad de que los encargados de los galpones y bodega tengan su propio registro de la producción, mortalidad y consumo de insumos de alimentos; con el fin de que sirvan de respaldo y puedan contrastar su información con el departamento de contabilidad			
9	<b>Capacitación</b>	<b>Actividad 1.</b> Socializar con el personal encargado de los galpones el adecuado manejo de los activos biológicos y los productos agrícolas	Tener un personal capacitado en cuanto al control de inventarios y el adecuado manejo de los activos biológico y productos agrícolas	Departamento Contable Departamento de Producción Encargados de Galpones Bodega	Humanos Materias Económicos
		<b>Actividad 2.</b> Socializar con los encargados de bodega el correcto manejo y control de los inventarios			
		<b>Actividad 3.</b> Socializar con los encargados del departamento de producción sobre la optimización de recursos.			

4.4.2 Aplicación de Políticas Contables

 <b>POLÍTICAS DE CONTROL DE INVENTARIOS AVÍCOLA "SAN DIEGO"</b> 				
INVENTARIO: AVES DE LEVANTE Y POSTURA				
Base legal	<b>NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 41(2005):</b>			
		"12. Un activo biológico debe ser valorado, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser determinado con fiabilidad."		
En el reconocimiento inicial de los activos biológicos es el valor razonable es el precio de compra del mismo, esto se debe a que el precio al que se compró las pollitas bebe es el valor de mercado a esa fecha.				
REGISTRO DEL RECONOCIMIENTO INICIAL EN LA COMPRA DE POLLITAS BEBE				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
**/**/**	----- X -----			
	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>		400.00	
	Aves de levante	400.00		
	<b>BANCOS</b>			400.00
	Banco xy	400.00		
	P/r la compra de 500 pollitas bebe a 0.80 c/u			
	----- X -----			



# POLÍTICAS DE CONTROL DE INVENTARIOS AVÍCOLA "SAN DIEGO"



## INVENTARIO: AVES DE LEVANTE Y POSTURA

<b>Base legal</b>	<b>NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 41(2005):</b>
	“41. La empresa debe presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos. (...)45. Los activos biológicos pueden ser clasificados como maduros o por madurar. Los activos biológicos maduros son aquéllos que han alcanzado las condiciones para su cosecha o recolección (en el caso de activos biológicos consumibles), o son capaces de sostener producción, cosechas o recolecciones de forma regular (en el caso de los activos biológicos para producir frutos).”

Las aves deberán tener un registro individual las mismas que se podrán ser clasificadas en aves de levante y aves de postura; además de contar con un respaldo magnético de estos documentos.

### REGISTRO DEL CONSUMO ALIEMENTO DE LAS AVES SEGÚN SU EDAD

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
**/**/**	----- X -----			
	<b>Activos Biológicos</b>		220.00	
	Aves de levante	220.00		
	<b>Insumos de alimentos</b>			220.00
	Balanceado	220.00		
	P/r Consumo de 8 qq para 500 aves de levante a un costo de 27.50			
**/**/**	----- X -----			
	<b>Activos Biológicos</b>		754.60	
	Aves de postura	754.60		
	<b>Activos Biológicos</b>			754.60
	Aves de levante	754.60		
	P/r inicio de etapa de producción de huevos de 490 aves una vez restado 2% de mortalidad más el consumo de servicios veterinarios.			
**/**/**	----- X -----			
	<b>Gasto Insumos de alimentos</b>		147.00	
	Balanceado	147.00		
	<b>Insumos de alimentos</b>			147.00
	Balanceado	147.00		
	P/r Consumo de 6 qq a 490 aves de postura a un costo de 24.50			

 **POLÍTICAS DE CONTROL DE INVENTARIOS**   
**AVÍCOLA "SAN DIEGO"**

**INVENTARIO: AVES DE LEVANTE Y POSTURA**

<b>Base legal</b>	<b>REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (2014):</b>
	Art. 191.- Servicios de salud.- (...) los servicios de fabricación de medicamentos y drogas de uso humano y veterinario, prestados por compañías legalmente autorizadas para proporcionar los mismos.

El texto anterior indica claramente que los servicios gravados con tarifa cero % son los de fabricación de medicamentos de uso veterinario mas no los servicios prestados por los médicos especialistas en cuidado animal por lo que estos servicios están gravados con tarifa 12% de IVA

**REGISTRO CONSUMO DE SERVICIOS VETERINARIOS**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
**/**/**	----- X -----			
	<b>Activos Biológicos</b>		150.00	
	Aves de levante	150.00		
	<b>IVA</b>		18.00	
	IVA pagado	18.00		
	<b>Bancos</b>			168.00
	Banco xy	168.00		
	P/r pago de servicios Veterinarios de 500 aves de Levante			
**/**/**	----- X -----			
	<b>Gasto Servicios veterinarios</b>		130.00	
	Servicios veterinarios	130.00		
	<b>IVA</b>		15.60	
	IVA pagado	15.60		
	<b>Bancos</b>			145.60
	Banco xy	145.60		
	P/r pago de servicios Veterinarios de 490 aves de postura			
**/**/**	----- X -----			



# POLÍTICAS DE CONTROL DE INVENTARIOS AVÍCOLA "SAN DIEGO"



## INVENTARIO: AVES DE LEVANTE Y POSTURA

<b>Base legal</b>	<b>REGLAMENTO A LA L. O. R. T. I. (2014):</b>
	“Art.28.- (...) 8. (...) b) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. ”

Elaborar un acta de baja de inventarios mensual o quincenal en la que se establezca el número de aves muertas y los motivos de su muerte y posteriormente notarizar el documento.

Llenar los registros de mortalidad de las aves sin tachones, borrones o enmendaduras.

### REGISTRO MORTALIDAD DE LAS AVES

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
**/**/**	----- X -----			
	<b>Perdida por Mortalidad</b>		15.40	
	Muerte Aves de levante	15.40		
	<b>Activos Biológicos</b>			15.40
	Aves de levante	15.40		
	<b>P/r mortalidad del 2% semana A restante de aves 490</b>			
**/**/**	----- X -----			
	<b>Perdida por Mortalidad</b>		7.55	
	Muerte Aves de postura	7.55		
	<b>Activos Biológicos</b>			7.55
	Aves de postura	7.55		
	<b>P/r mortalidad del 1% semana B restante de aves 485</b>			
**/**/**	----- X -----			



# POLÍTICAS DE CONTROL DE INVENTARIOS AVÍCOLA "SAN DIEGO"



## INVENTARIO: AVES DE LEVANTE Y POSTURA

### NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 41(2005):

**Base legal**

“44. Son activos biológicos consumibles los que van a ser recolectados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos. Son ejemplos de activos biológicos consumibles las cabezas de ganado de las que se obtiene la carne, o las que se tienen para vender, así como el pescado en las piscifactorías, los cultivos, tales como el maíz o el trigo, y los árboles que se tienen en crecimiento para producir madera. Son activos biológicos para producir frutos todos los que sean distintos a los de tipo consumible; por ejemplo el ganado para la producción de leche, las cepas de vid, los árboles frutales y los árboles de los que se cortan ramas para leña, mientras que el tronco permanece. Los activos biológicos para producir frutos no son productos agrícolas, sino que se regeneran a sí mismos.”

Una vez que la producción de huevos de las aves ha cesado estas se consideraran como activos biológicos consumibles.

### REGISTRO CESE DE LA PRODUCCIÓN

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
**/**/**	----- X -----			
	<b>Activos Biológicos Consumibles</b>		747.05	
	Aves de descarte	747.05		
	<b>Activos Biológicos</b>			747.05
	Aves de postura	747.05		
	P/r cese de producción de 485 aves entre las semas 75 – 80			
**/**/**	----- X -----			



# POLÍTICAS DE CONTROL DE INVENTARIOS AVÍCOLA "SAN DIEGO"



## INVENTARIO: HUEVOS

<b>Base legal</b>	<b>NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 41(2005):</b>
	<p>“3. Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la empresa, pero sólo en el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces será de aplicación la NIC 2, (...) 13. Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de una empresa deben ser valorados, en el punto de cosecha o recolección, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta. Tal valoración es el coste en esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 Existencias, u otra Norma Internacional de Contabilidad que sea de aplicación.”</p>

Una vez recolectada la producción de reconocerá el producto agrícola y será valorado a valor razonable a esa fecha, luego se aplicara lo estipulado en la NIC 2.

Llenar las hojas de producción sin tachones, borrones o enmendaduras.

### REGISTRO RECOLECCION DE LA PRODUCCIÓN

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
**/**/**	----- X -----			
	<b>Producto Agrícola</b>		200.00	
	Huevos semana A	200.00		
	<b>Ingresos</b>			200.00
	Huevos semana A	200.00		
	P/r recolección de la producción de 490 aves de postura de la semana A de 80 cubetas a un costo de producción de 2.50 c/u			
**/**/**	----- X -----			

# POLÍTICAS DE CONTROL DE INVENTARIOS AVÍCOLA "SAN DIEGO"

## INVENTARIO: HUEVOS

<b>Base legal</b>	<b>NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 41(2005):</b>
	<p>3. Esta Norma no será de aplicación para la valoración de las existencias mantenidas por: (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.</p> <p>4. Las existencias a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se valoran por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción.</p>

Una vez recolectada la producción se reconocerá el producto agrícola como un inventario y será valorado a valor neto de realización según lo estipulado en la NIC 2.

Llenar las hojas de producción sin tachones, borrones o enmendaduras.

### REGISTRO DE RECONOCIMIENTO COMO INVENTARIO

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
**/**/**	----- X -----			
	<b>Inventario</b>		162.50	
	Huevos semana A	162.50		
	<b>Producto Agrícola</b>			162.50
	Huevos semana A	162.50		
	P/r reconocimiento del inventarios de 65 cubetas a un costo de 2.50 c/u			
**/**/**	----- X -----			



# POLÍTICAS DE CONTROL DE INVENTARIOS AVÍCOLA "SAN DIEGO"



## INVENTARIO: HUEVOS

<b>Base legal</b>	<b>REGLAMENTO A LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (2014):</b>
	“Art.28.- (...) 8. (...) b) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente ”

Elaborar un acta de baja de inventarios mensual o quincenal en la que se establezca el número de cubetas de huevos rotos y posteriormente notarizar el documento.

Tener un registro de las mermas en la producción las mismas que deberán ser respaldadas en medios magnéticos.

Únicamente se entregará los productos a los compradores bajo autorización y con la presentación de la factura.

### REGISTRO DE MERMAS EN LA PRODUCCIÓN Y VENTA DE HUEVOS

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
**/**/**	----- X -----			
	<b>Gasto mermas</b>		37.50	
	Huevos semana A	37.50		
	<b>Producto Agrícola</b>			37.50
	Huevos semana A	37.50		
	P/r mermas de 15 cubetas de 2.50 S. A			
**/**/**	----- X -----			
	<b>Bancos</b>		162.50	
	Banco X	162.50		
	<b>Ventas</b>			162.50
	Huevos semana A	162.50		
	P/r venta de 65 cubetas a 2.50 semana A			
**/**/**	----- X -----			
	<b>Costo de ventas</b>		152.00	
	<b>Inventarios</b>			152.00
	Huevos semana A	152.00		
	P/r establecer el costo de ventas			



# POLÍTICAS DE CONTROL DE INVENTARIOS AVÍCOLA "SAN DIEGO"



## INVENTARIO: BALANCEADOS

Mantener proveedores calificados de los insumos para la elaboración de los balanceados que garanticen la calidad del producto y la entrega de los mismos en los plazos acordados.

El ingreso a bodega debe ser únicamente del personal autorizado el mismo que debe portar su credencial de acreditación como tal.

Una vez recibidos los insumos se deberá informar a bodega con el fin de contrastar los insumos recibidos con lo facturado.

Registrar el consumo de los balanceados de las aves en un documento individual propio de bodega.

## REGISTRO COMPRA Y CONSUMO DE BALANCEADOS

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
**/**/**	----- X -----			
	<b>Insumos de alimentos</b>		1,300.00	
	Balanceado crecimiento	687.50		
	Balanceado postura	612.50		
	<b>Bancos</b>			1,300.00
	Banco xy			1300.00
	P/r compra de 25 qq de lente a 27.50 c/u y 25 de postura a 24.50 c/u			
**/**/**	----- X -----			
	<b>Activos Biológicos</b>		220.00	
	Aves de levante	220.00		
	<b>Gasto Insumos de alimentos</b>		147.00	
	Balanceados de postura	147.00		
	<b>Insumos de alimentos</b>			367.00
	Balanceado crecimiento			220.00
	Balanceado postura			147.00
	P/r consumo de 8 qq de levante y 6 qq de postura			

 **POLÍTICAS DE CONTROL DE INVENTARIOS AVÍCOLA "SAN DIEGO"** 

**INVENTARIO: SUB PRODUCTOS**

**Huevos rotos**

**MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA DEL ECUADOR  
COORDINACIÓN NACIONAL DE NUTRICIÓN**

"No se debe comer huevos poco hervidos, huevos crudos, huevos rotos o alimentos que contengan huevos crudos, tales como la mayonesa casera."

Una vez separados los huevos rotos, estos serán desechados.

**REGISTRO HUEVOS ROTOS**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
**/**/**	----- X -----			
	<b>Gasto mermas</b>		37.50	
	Huevos semana A	37.50		
	<b>Producto Agrícola</b>			37.50
	Huevos semana A	37.50		
	P/r mermas de 15 cubetas de 2.50 semana A			
**/**/**	----- X -----			

**Abono**

El abono será desechado una vez recolectado de los galpones

**Gallinas descarte**

Una vez cesada la producción de las aves estas serán puestas a la venta

**REGISTRO VENTA DE AVES DE DESCARTE**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
**/**/**	----- X -----			
	<b>Ventas</b>		1,843.00	
	Gallinas descarte	1,843.00		
	<b>Activos Biológicos Consumibles</b>			1,843.00
	Aves de descarte	1,843.00		
	<b>P/r venta de 485 aves descarte entre las semanas 75 -80 a 3.80 c/u</b>			
**/**/**	----- X -----			

# POLÍTICAS DE CONTROL DE INVENTARIOS AVÍCOLA "SAN DIEGO"

## Recomendaciones generales

<b>Base legal</b>	<b>LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (2004):</b>
	“Art. 103.- (...) Sobre operaciones de más de cinco mil dólares de los Estados Unidos de América USD \$ 5.000,00, gravadas con los impuestos a los que se refiere esta Ley se establece la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito y cheques.”

En ventas mayores a USD \$ 5.000,00 utilizar como forma de pago la red bancaria.

<b>Base legal</b>	<b>REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y COMPLEMENTARIOS</b>
	Art. 41.- (...) Los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención, deberán conservarse durante el plazo mínimo de 7 años"

Tener un respaldo de los documentos de control y respaldo de los inventarios por lo menos siete años.

Todos los documentos que sean utilizados para el control de inventarios debe tener las firmas de responsabilidad de los encargos del registro de los mismos

<b>Base legal</b>	<b>REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y COMPLEMENTARIOS</b>
	"Art. 2.- Sustento de costos y gastos.- Para sustentar costos y gastos el adquirente de bienes o servicios, a efecto de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, se consideran como comprobantes validos los determinados en este reglamento siempre que cumplan con los requisitos establecidos en el mismo y permitan una identificación precisa del adquirente o beneficiario.

Verificar que los comprobantes de venta recibidos cumplan con todos los requisitos que establece el reglamento de comprobantes de venta y documentos complementarios.

Actualizar los documentos de respaldo magnético del registro de los inventarios de una manera continua.

**EN CASO DE NECESITAR VALORAR LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS SEGÚN LA NIC 41, SE HARÁ DE LA SIGUIENTE MANERA:**

**NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 41(2005):**

“9. El valor razonable de un activo se basa en su ubicación y condición, referidas al momento actual. Como consecuencia de ello, por ejemplo, el valor razonable del ganado vacuno en una granja es el precio del mismo en el mercado correspondiente, menos el coste del transporte y otros costes de llevar las reses a ese mercado. (...)

15. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad. La empresa seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.”

Para determinar el valor razonable de un activo biológico se deben tomar en cuenta el valor del mercado y los costes de transporte que se han incurrido en este para su traslado.

- a) Precio de cotización de las aves en el mercado (Asociación de Avicultores) **2500,00**
- b) Valor de costo de transporte de las aves **500,00**

$$\begin{array}{r}
 \text{Valor} \\
 \text{razonable} \\
 \text{Valor} \\
 \text{razonable}
 \end{array}
 =
 \begin{array}{r}
 \text{Valor de mercado} \\
 \text{Costos}
 \end{array}$$

■ **2000,00**
□

### NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 41(2005):

“51. El valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, para los activos biológicos, puede variar por causa de cambios físicos, así como por causa de cambios en los precios de mercado. La revelación por separado de los cambios físicos y de los cambios en los precios, es útil en la evaluación del rendimiento del ejercicio corriente y al hacer proyecciones futuras, en particular cuando el ciclo productivo se extiende más allá de un año. En tales casos, se aconseja a la empresa que revele, por grupos o de otra manera, la cuantía del cambio en el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, que se ha incluido en la ganancia o la pérdida neta del ejercicio y que es debido tanto a los cambios físicos como a los cambios en los precios. Esta información es, por lo general, menos útil cuando el ciclo de producción es menor de un año (por ejemplo, cuando la actividad consiste en el engorde de pollos o el cultivo de cereales).”

VALOR RAZONABLE		Utilidad	Perdida
Año 1	5000,00		
Año 2	7000,00	2000,00	
Año 3	6750,00		250,00

### REGISTRO DE ACTUALIZACIÓN DE PRECIOS SEGÚN LAS VARIACIONES DEL MERCADO

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
**/**/**	----- X -----			
	<b>Activos Biológicos</b>		2000,00	
	Aves de levante	2000,00		
	<b>Ingresos</b>			2000,00
	Ing. Aumento de precios	2000,00		
	P/r registro actualización de precios			
**/**/**	----- X -----			
	<b>Perdida</b>		250,00	
	Perd. Disminución de precios	250,00		
	<b>Activos Biológicos</b>			250,00
	Aves de levante	250,00		
	P/r registro actualización de precios			
	----- X -----			

## UTILIDAD

	<u>NIF</u>	<u>LORTI</u>	
<b>INGRESOS</b>	4.043,00	4.043,00	
Huevos	200,00		
Aves de descarte	1.843,00		
Valor razonable	2.000,00		
<b>(-) GASTOS</b>	<u>314,50</u>	<u>314,50</u>	
G. Mermas	37,50		
G. Insumo de alimentos	147,00		
G. Servicios veterinarios	130,00		
<b>(=) UTILIDAD CONTABLE</b>	<u>3.728,50</u>	<u>3.728,50</u>	
(-) 15% Trabajadores	559,28	559,28	
(-) Valor razonable		2.000,00	
<b>(=) BASE IMPONIBLE NIIF</b>	<u>3.169,23</u>		
<b>(=) BASE IMPONIBLE TRIBUTARIA</b>		<u>1.169,23</u>	
(*) 22% Imp. Renta NIIF	697,23		
(*) 22% Imp. Renta tributario		257,23	

<b>DIFERENCIA DE IMPUESTOS</b>	
Impuesto NIIF	697,23
Impuesto Tributario	257,23
<b>Saldo que se compensa</b>	<b>440,00</b>

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
**/**/**	----- X -----			
	Utilidad Contable		559,28	
	15% trabajadores			559,28
**/**/**	----- X -----			
	Utilidad Contable		697,23	
	Impuesto renta por pagar			697,23
**/**/**	----- X -----			
	Impuesto renta por pagar		440,00	
	Impuesto diferido			440,00
	----- X -----			

<b>LIBRO MAYOR: Impuesto Renta por Pagar</b>		
<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
	697,23	697,23
440,000		257,23

<b>PÉRDIDA</b>		
	<b>NIF</b>	<b>LORTI</b>
<b>INGRESOS</b>	<u>2.043,00</u>	<u>2.043,00</u>
Huevos	200,00	
Aves de descarte	1.843,00	
<b>(-) GASTOS</b>	<u>564,50</u>	<u>564,50</u>
G. Mermas	37,50	
G. Insumo de alimentos	147,00	
G. Servicios veterinarios	130,00	
Valor razonable	250,00	
<b>(=) UTILIDAD CONTABLE</b>	<u>1.478,50</u>	<u>1.478,50</u>
(-) 15% Trabajadores	221,78	221,78
(+) Valor razonable		250,00
<b>(=) BASE IMPONIBLE NIIF</b>	<u>1.256,73</u>	
<b>(=) BASE IMPONIBLE TRIBUTARIA</b>		<u>1.506,73</u>
(*) 22% Imp. Renta NIIF	276,48	
(*) 22% Imp. Renta tributario		331,48

<b>DIFERENCIA DE IMPUESTOS</b>	
Impuesto NIIF	276,48
Impuesto Tributario	331,48
<b>Saldo que se compensa</b>	<b>55,00</b>

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
**/**/**	----- X -----			
	Utilidad Contable		221,78	
	15% trabajadores			221,78
**/**/**	----- X -----			
	Utilidad Contable		276,48	
	Impuesto renta por pagar			276,48
**/**/**	----- X -----			
	Impuesto diferido		55,00	
	Impuesto renta por pagar			55,00

LIBRO MAYOR: Impuesto Renta por Pagar		
Debe	Haber	Saldo
	276,48	276,48
	55,00	331,48

LIBRO MAYOR: Impuesto Diferidos			
Debe	Haber	Saldo	
	440,00	440,00	Año 2015
55		385,00	Año 2016

## Bibliografía

- Acevedo, M. Á. (22 de mayo de 2012). *Slideshare.net*. Recuperado el 16 de diciembre de 2015, de Control de inventarios:  
<http://es.slideshare.net/MiguelAngelAcevedo/control-de-inventarios1>
- Alcarria, J. (2009). *Contabilidad Financiera I*. México: Coggi. Recuperado el 16 de diciembre de 2015, de  
<https://books.google.com.ec/books?id=6m42LTDkhzoC&pg=PA172&dq=sistema+de+control+de+inventarios+periodico+y+permanente&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiF7ufMgOTJAhVC5yYKHcwoDvAQ6AEIHzAB#v=onepage&q&f=false>
- Alvarez Pozadas, H. E. (16 de diciembre de 2015). ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE NORMAS, PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS CONTABLES PARA UNA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE MOBILIARIO Y ÚTILES UNA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE MOBILIARIO Y ÚTILES DE OFICINA. *Proyecto de investigación*. Guatemala, Guatemala. Recuperado el 16 de diciembre de 2015, de  
[http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3768.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3768.pdf)
- Alvira Martín, F. (2004). *La encuesta: una perspectiva general metodológica* (Segunda ed., Vol. dos). Madrid: Consejo editorial de la colección cuadernos metodológicos. Recuperado el 15 de diciembre de 2015, de  
<https://books.google.com.ec/books?id=Gbz5JO-IoDEC&printsec=frontcover&dq=encuesta+definicion&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi7trrbu-HJAhVGax4KHYRSBhIQ6AEIMjAF#v=onepage&q&f=false>
- Arratia García, Ó., Galisteo González, D., Pérez Rodríguez, M. T., & Martín García, M. Á. (2009). *Innovación en docencia universitaria con moodle. Casos prácticos*. Madrid - España: Club Universitario. Recuperado el 15 de diciembre de 2015, de  
[https://books.google.com.ec/books?id=9Q\\_ImesPNaQC&pg=PA193&lpg=PA193&dq=En+nuestro+contexto+podemos+tomar+como+definici%C3%B3n+de+encuesta](https://books.google.com.ec/books?id=9Q_ImesPNaQC&pg=PA193&lpg=PA193&dq=En+nuestro+contexto+podemos+tomar+como+definici%C3%B3n+de+encuesta)

+la+de+%E2%80%9CConjunto+de+preguntas+tipificadas&source=bl&ots=H7I671Z19p&sig=rOpZKl6JCvRxUJ4KbNWN0ONqbkE&hl=es&sa=X

Bichachi, D. S. (16 de septiembre de 2006). *www.claudiabernazza.com*. Recuperado el 22 de diciembre de 2015, de Checklist:  
[http://www.claudiabernazza.com.ar/ssgp/html/pdf/check\\_list.pdf](http://www.claudiabernazza.com.ar/ssgp/html/pdf/check_list.pdf)

Cabezas Paucar , M. T. (2010). EMISIÓN DE LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOSACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA PROPIEDAD AGRÍCOLA AGROCUNCHIBAMBA. *Poroyecto de investigación*. Ambato, Tungurahua, Ecuador. Recuperado el 15 de diciembre de 2015, de <file:///C:/Users/TSH/Desktop/TESIS/TA0211jhjhb.pdf>

Campos , G. (2010). *Introduccion al arte de la investigación científica* (Primera ed., Vol. uno). México: Miguel Angel Porrúa. Recuperado el 15 de diciembre de 2015

Carballido , M. (2013). MÉTODOS PARA LA VALORACIÓN CONTABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EMPRESAS AGRARIAS. *Proyecto de investigación*. Lugo, Santiago de Compostela. Recuperado el 16 de diciembre de 2015, de [https://dspace.usc.es/bitstream/10347/10844/1/rep\\_656.pdf](https://dspace.usc.es/bitstream/10347/10844/1/rep_656.pdf)

Cardona , C., & Restrepo, A. (18 de enero de 2009). *puntosdeencuentro.weebly.com*. Recuperado el 22 de diciembre de 2015, de Checklist:  
[http://puntosdeencuentro.weebly.com/uploads/2/2/3/6/22361874/listas\\_de\\_chequeo.pdf](http://puntosdeencuentro.weebly.com/uploads/2/2/3/6/22361874/listas_de_chequeo.pdf)

Chacón Súa, L. Y. (11 de marzo de 2013). *Slideshare.net*. Recuperado el 16 de diciembre de 2015, de Producto agrícola: <http://es.slideshare.net/yuyi14/produccion-agricola-17103316>

- Cruz Gomez, M. A. (23 de octubre de 2014). *miguelcruzgomez.blogspot*. Obtenido de Contabilidad Agroindustrial:  
[http://miguelcruzgomez.blogspot.com/2014\\_10\\_01\\_archive.html](http://miguelcruzgomez.blogspot.com/2014_10_01_archive.html)
- Fuentelsaz Gallego, C., Icart Isern, T., & Pulpón Segura, A. (2006). *Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una tesina* (Vol. Uno). España: Universidad de Barcelona. Recuperado el diciembre de 2015, de <https://books.google.com.ec/books?id=5CWKWi3woi8C&pg=PA55&dq=poblaci%C3%B3n+y+muestra&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi5rO3o8d7JAhWJYiYKHTYDZzYQ6AEIGzAA#v=onepage&q&f=false>
- García, D. (2008). *Ingeniería de organización en la empresa: Dirección de Operaciones*. Oviedo: Universidad de Oviedo. Recuperado el 16 de diciembre de 2015, de [https://books.google.com.ec/books?id=vwkk787HzuUC&pg=PA114&dq=gestión+de+inventarios&hl=es&sa=X&sqi=2&ved=0ahUKEwiB39Dd\\_-vJAhXE6yYKHZp0A1sQ6AEIIDAB#v=onepage&q=gesti%C3%B3n%20de%20inventarios&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=vwkk787HzuUC&pg=PA114&dq=gestión+de+inventarios&hl=es&sa=X&sqi=2&ved=0ahUKEwiB39Dd_-vJAhXE6yYKHZp0A1sQ6AEIIDAB#v=onepage&q=gesti%C3%B3n%20de%20inventarios&f=false)
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Córdoba, Argentina: Brujas. Recuperado el 16 de diciembre de 2015, de <https://books.google.com.ec/books?id=9UDXPe4U7aMC&pg=PA59&dq=enfoque+cuantitativo&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjplqKhjOzJAhUK7iYKHQPLA2MQ6AEIGjAA#v=onepage&q=enfoque%20cuantitativo&f=false>
- Gonzales, R., & Jimenez, J. (30 de octubre de 2015). *www.pdcahome.com*. Recuperado el 22 de diciembre de 2015, de Checklist: <http://www.pdcahome.com/check-list/>
- González Gómez, J. I. (2003). *Control y gestión del área comercial y producción de las PYMES*. (C. iglesias, Ed.) Coruña, España: Netbiblo. Recuperado el 15 de diciembre de 2015, de <https://books.google.com.ec/books?id=CyBaC-1SuRMC&pg=PA88&dq=sistema+de+control+de+inventarios+periodico+y+perma>

nente&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiF7ufMgOTJAhVC5yYKHcwoDvAQ6AEIGjAA#v=onepage&q&f=false

- Granados, I., Latorre, L., & Ramírez, E. (2002). *Contabilidad gerencial - Fundamentos, Principios e Introduccion a la Contabilidad* (Vol. uno). Bogota - Colombia: UNC. Recuperado el 15 de diciembre de 2015, de [https://books.google.com.ec/books?id=ZFYsRjK\\_xOgC&pg=PA115&lpg=PA115&dq=Un+sistema+contable+se+caracteriza+por+el+n%C3%BAmero+y+disposici%C3%B3n+de+los+libros+contables+necesarios+para+la+organizaci%C3%B3n,+cumpliendo+con+las+normas+legales,+los+principal](https://books.google.com.ec/books?id=ZFYsRjK_xOgC&pg=PA115&lpg=PA115&dq=Un+sistema+contable+se+caracteriza+por+el+n%C3%BAmero+y+disposici%C3%B3n+de+los+libros+contables+necesarios+para+la+organizaci%C3%B3n,+cumpliendo+con+las+normas+legales,+los+principal)
- Groover, M. (2000). *Fundamentos de Manufactura Moderna* (Primera ed.). (W. Stenquis, Ed.) México: Raela Maes. Recuperado el 15 de diciembre de 2015, de [https://books.google.com.ec/books?id=tcV0l37tUr0C&pg=PA988&dq=Control+de+inventarios&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiG5MbV\\_-vJAhXFeSYKHQcaBdoQ6AEIjAC#v=onepage&q=Control%20de%20inventarios&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=tcV0l37tUr0C&pg=PA988&dq=Control+de+inventarios&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiG5MbV_-vJAhXFeSYKHQcaBdoQ6AEIjAC#v=onepage&q=Control%20de%20inventarios&f=false)
- Guamán Espinoza, D. L., & Vera Armijos, D. I. (2010). Proyecto de investigación. *NIIF PARA LAS PYMES: POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES*, 75. Cuenca, Azuay, Ecuador. Recuperado el 16 de diciembre de 2015, de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1452/1/tcon415.pdf>
- Guerrero Rodríguez, J. G. (2013). Valoración del Activo Biológico y su Incidencia en la determinación de la carga tributaria de la empresa Bioalimentar Cia. Ltda. *Trabajo de investigación*. Ambato, Tungurahua, Ecuador. Recuperado el 15 de diciembre de 2015, de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/7331/1/TMTR025-2013.pdf>
- Horace, R., & Brock, C. (1987). *Contabilidad principios y aplicaciones* (cuarta ed., Vol. tomo Uno). Bogotá: Reverté S.A. Recuperado el 15 de diciembre de 2015, de

<https://books.google.com.ec/books?id=YjG49KwG148C&pg=PA233&lpq=PA233&dq=Los+comprobantes+se+anotan+por+orden+num%C3%A9rico+en+un+registro+contable+llamado+registro+de+comprobantes.+El+registro+de+comprobantes+tienen+espacio+para+anotar+la+fecha+y+el+n%C3%B>

Horngrén, C., Sundem, G., & Elliott, J. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera* (Séptima ed.). México: Pearson S.A. Recuperado el 16 de diciembre de 2015, de <https://books.google.com.ec/books?id=-BJyun6IDP8C&pg=PA223&dq=sistema+de+inventario+periodico&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiIkvG7-PJAhUFLyYKHSn-BRYQ6AEIGjAA#v=onepage&q=sistema%20de%20inventario%20periodico&f=false>

Jarrín, L., & Tipán, J. (03 de diciembre de 2010). *luisajarrin.blogspot*. Obtenido de Contabilidad Agroindustrial: <http://luisajarrin.blogspot.com/>

JEZL Auditores. (09 de diciembre de 2009). *http://Jezl auditores.com*. Recuperado el 16 de diciembre de 2015, de Valor razonable: [http://www.jezl-auditores.com/index.php?option=com\\_content&view=article&catid=1&id=53&Itemid=50](http://www.jezl-auditores.com/index.php?option=com_content&view=article&catid=1&id=53&Itemid=50)

La Hora. (24 de agosto de 2015). Tungurahua produce 8 millones de huevos por día. *La Hora*, pág. s\p. Recuperado el 14 de diciembre de 2015, de [http://lahora.com.ec/index.php/noticias/show/1101855868/-1/Tungurahua\\_produce\\_8\\_millones\\_de\\_huevos\\_por\\_d%C3%ADa.html#.VnHgJErhDIU](http://lahora.com.ec/index.php/noticias/show/1101855868/-1/Tungurahua_produce_8_millones_de_huevos_por_d%C3%ADa.html#.VnHgJErhDIU)

Latorre Mena. (28 de marzo de 2012). *Contadoresalatorremena S.A*. Recuperado el 15 de diciembre de 2015, de Políticas Contables: <http://www.contadoresalatorremena.com.mx/category/politicas-contables/>

López, F. (2009). *La cuenta de resultados*. Barcelona, España: Elora Boix. Recuperado el 16 de diciembre de 2015, de <https://books.google.com.ec/books?id=2dDD-n4V3h0C&pg=PA81&dq=sistema+de+VALORACI%C3%93N+de+inventarios&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiOw67ph-TJAhUMKyYKHR3CAskQ6AEIGjAA#v=onepage&q=sistema%20de%20VALORACI%C3%93N%20de%20inventarios&f=false>

Marchese , D., Cortina, S., & Pagan, J. J. (2013). *ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LARGO PLAZO*. FEDERACIÓN ARGENTINA DE CONSEJOS PROFESIONALES DE CIENCIAS ECONÓMICAS, Argentina. Recuperado el 16 de diciembre de 2015, de <http://www.facpce.org.ar/pdf/cecyt/contabilidad-33.pdf>

Mora, A. (2008). *Diccionario de contabilidad, auditoria y control de gestión*. (L. Perdices, Ed.) Madrid, España: Ecoobook. Recuperado el 16 de diciembre de 2015, de <https://books.google.com.ec/books?id=2pyQWIw6mAMC&pg=PA15&dq=activo+biol%C3%B3gico&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwihxt-3zuPJAhVDYyYKHTFUBkcQ6AEIHzAB#v=onepage&q&f=false>

MORENO, M. (1987). Introducción a la metodología de la investigación educativa. En M. MORENO, *Modalidades de investigación* (Segunda ed., Vol. uno, pág. 127). España: Editorial Progreso.

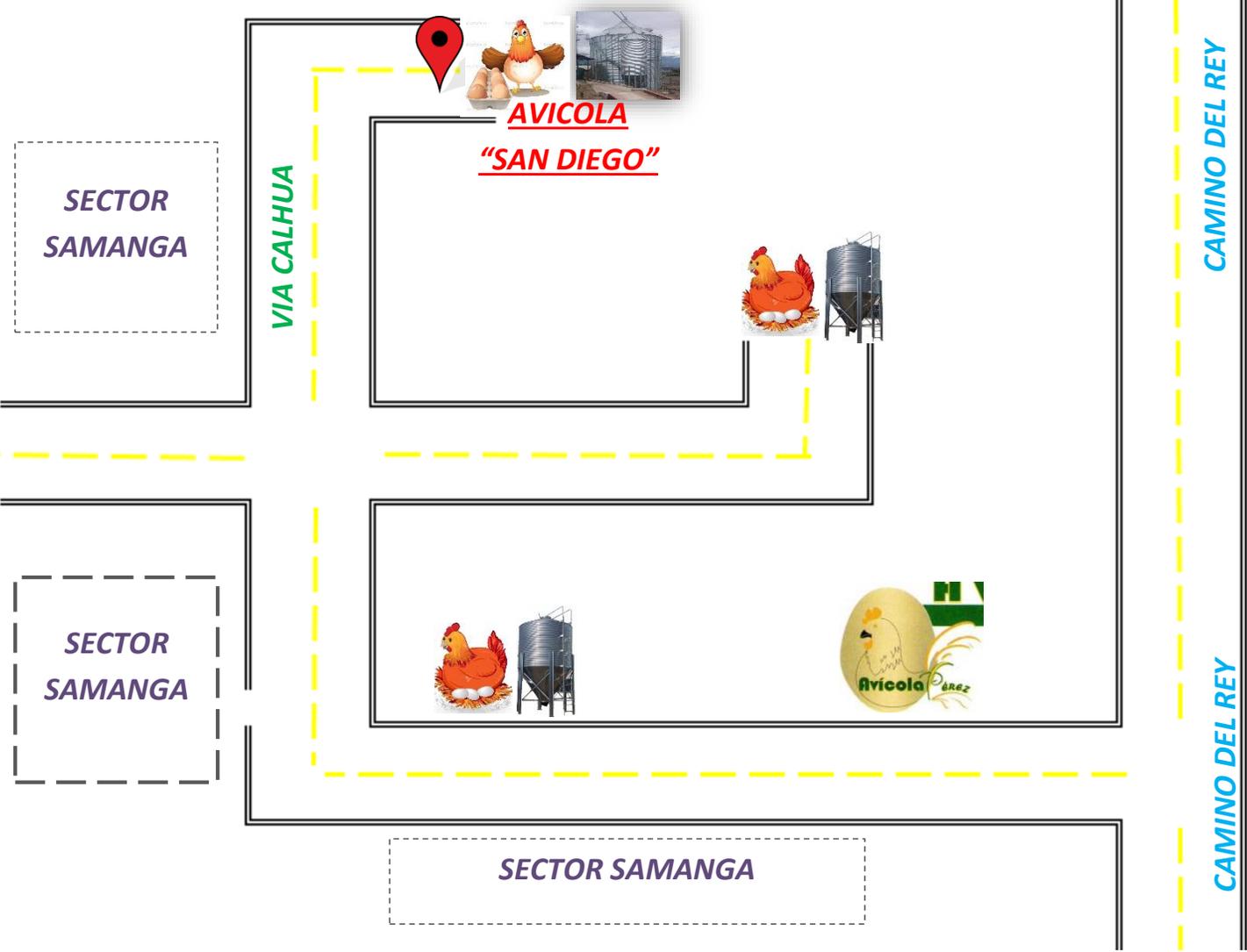
Muñoz Razo, C. (1998). *Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis* (Primera ed., Vol. Uno). (A. G. Ruiz, Ed.) Mexico: Luis Cedeño Placencia. Recuperado el 15 de diciembre de 2015, de <https://books.google.com.ec/books?id=1ycDGW3ph1UC&pg=PA93&dq=investigaci%C3%B3n+de+campo&hl=es&sa=X&sqi=2&ved=0ahUKEwiLIZvUy97JAhVBwiYKHTmrAIgQ6AEIGjAA#v=onepage&q=investigaci%C3%B3n%20de%20campo&f=false>

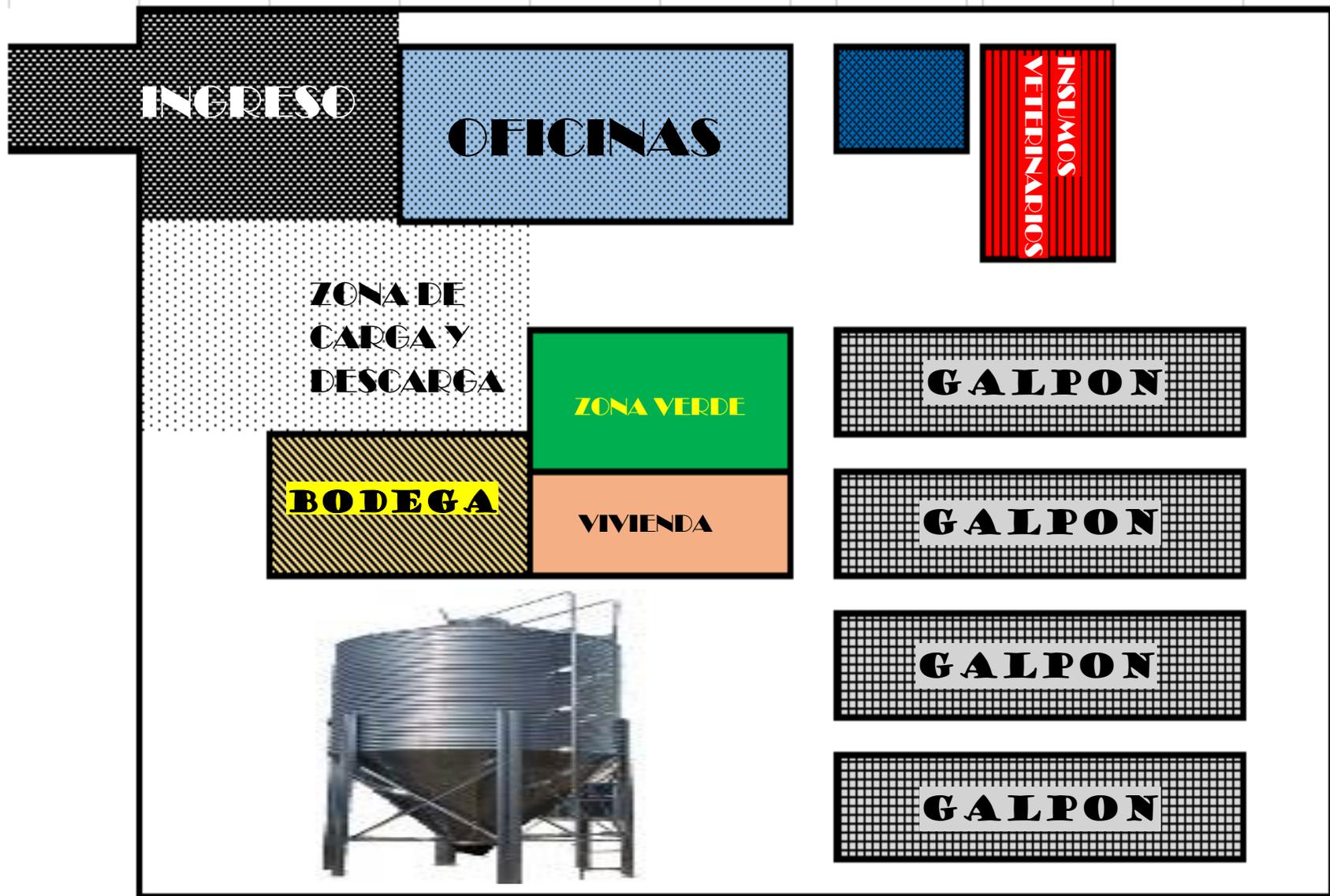
- Parra Perez, K. M. (16 de enero de 2013). *Gestiopolis*. Recuperado el 16 de diciembre de 2015, de Medición y presentación de activos biológicos en Estados Financieros: <http://www.gestiopolis.com/medicion-presentacion-activos-biologicos-estados-financieros/>
- Ruiz Rojas , A. I. (2007). *Diagnóstico de situaciones y problemas locales*. Costa Rica: EUNED. Recuperado el 16 de diciembre de 2015, de <https://books.google.com.ec/books?id=4M4GhelqQg8C&pg=PA18&dq=enfoque+cuantitativo&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjplqKhjOzJAhUK7iYKHQPLA2MQ6AEIKjAD#v=onepage&q&f=false>
- Suárez Cervera, M. L. (2012). *Gestión de inventarios* (Primera ed.). Bogota, Colombia: Ediciones de la U. Recuperado el 16 de diciembre de 2015
- Tamayo, E., & López , R. (2009). *Proceso integral de actividad comercial*. México: Editex S.A.
- Ventura , S. (4 de julio de 2011). *gestion.org*. Recuperado el 16 de diciembre de 2015, de Producto agrícola: <http://www.gestion.org/estrategia-empresarial/productos-servicios/4458/los-productos-agricolas-estrategias-empresariales/>
- Heredia, Nohora. (2009). *Gestión de inventarios*. 2da edición. *Gerencia de compras: La nueva estrategia competitiva*. 310 páginas. Editorial Kimpres Ltda. Bogota – Colombia.
- Moreno, María. (2006).*Investigación de Campo*.1ra Edición. *Introducción a la metodología de la investigación educativa*.127 páginas. Editorial El progreso. España
- Tena, Antonio; RIVAS, Rodolfo.(1995).*Investigación Documental*. 1ra Edición agosto de 1995. *Manual de investigación documental*. Editorial Plazayvaldez. Barcelona-España

- Díaz, Santos (1995). Optimizar la gestión de los recursos. 3ra Edición. Compras e Inventarios. 98 paginas. Editorial MAPCAL S.A. Madrid – España
- Heinemann, Klaus (2003). Observación de Campo. 1ra Edición. Introducción a la metodología de la investigación empírica. 277 paginas. Editorial Paidotribo. Barcelona-España
- Galeano, María (2004). Enfoque cualitativo. 1ra Edición. Diseño de proyectos en la investigación cualitativa. 82 paginas. Editorial Leticia Vernal. Medellín - Colombia
- Grande, Esteban; ABASCAL, Elena. (2009). Técnicas de investigación. 10ma Edición. Fundamentos y técnicas de investigación comercial. 433Paginas. Esic Editorial. Madrid – España.
- Tamayo, Mario (2004). Investigación descriptiva. 4ta edición. El proceso de la investigación científica. 435 paginas. Limusa Editorial. México
- Hernández, Benjamín. (2001). Población y muestra. 1ra Edición. Técnicas estadísticas de investigación social. 293 Páginas. Díaz Santos S.A Editorial. Madrid - España
- Arratia, Óscar; GONZÁLEZ, Diego; PÉREZ, María; Otro (2009). La encuesta. 1ra edición. Innovación en docencia universitaria con Moodle. Casos prácticos. 205 Paginas. Club Universitario Editorial. San Vicente - España
- Míguez, Mónica; BASTOS, Ana (2006). Inventarios. 2ra edición. Introducción a la gestión de stocks: El proceso de control, valoración y Gestión de Stocks. 61 paginas. Ideas propias Editorial. España

- Gómez, Marcelo.2006.Introducción a la metodología de la investigación científica. Primera edición. Editorial brujas. Argentina.
- Moreno, Guadalupe.2000.Introducción a la metodología de la investigación educativa.2da edición. Editorial Progreso S.A de C.V. México. Bernal
- Muñoz Carlos. Benassini Marcela.1998. Cómo elaborar y asesorar una investigación de tesis.1ra edición. Editorial AVANT GRAPHGG. México.
- Mohammad Naghi.2005.Metodología de la investigación. Segunda edición. Editorial Limusa S.A. de V.C. México.
- Johnson, Fraser. LEENDEERS, Michiel. FLYNN, Anna (2012). Administración de compras y abastecimiento. 14va edición. Inventarios. Interamericana editores. 457 paginas. Mexico D.F.
- Zambrano, Alexandra.(2012).La ganadería en Ecuador. Edición 231.s/n. Revista el agro.05/08/2015.Ambato-Ecuador
- Aconda, Alexandra.(2014).La realidad del huevo de mesa en Ecuador. Edición dic-2013.s/. Revista Técnica Maíz y Soya.15/08/2015.Ambato-Ecuador
- Castañeda, Claudia; GÓMEZ, Javier (2010). Evaluación del bienestar animal y comparación de los parámetros productivos en gallinas ponedoras de la línea Hy-line Brown en tres modelos de producción: piso, jaula y pastoreo. Revista Ciencia Animal n.º 3 / septiembre de 2010. Colombia
- Pérez Elizabeth.2014. "Las condiciones de compra en materia prima y el pago del impuesto a la renta en el sector avícola" .Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría. Obtenido de repo.uta.edu.ec.

**ANEXOS**









*Avícola "San Diego"*

**CERTIFICADO**

Yo, **VELASTEGUI SANTANA DIEGO ROBERTO**, en calidad de Gerente Propietario con número de RUC **1803105871001**, certifico que la Srta. **ELIANA ELIZABETH PAREDES NARANJO** con número de cedula **180432764-9**, tiene autorización para elaborar su proyecto de investigación dentro de mi empresa con el tema "**POLITICAS CONTABLES EN EL CONTROL DE INVENRARIOS**".

Es todo en cuanto puedo certificar en honor a la verdad, la persona interesada podrá hacer uso del presente como creyere conveniente.

Atentamente,



---

**VELASTEGUI SANTANA DIEGO ROBERTO**

**Gerente Propietario**

**C.C. 1803105871001**



Desconectado

**Autorización de Documentos**

**Búsqueda de Contribuyentes / Información del Contribuyente**

Información del Contribuyente

Razón Social: VELASTEGUI SANTANA DIEGO ROBERTO Fecha : 21-10-2015  
RUC: 1803105871001  
Nombre Comercial:  
Estado del Contribuyente en el RUC Activo  
Clase de Contribuyente Otro  
Tipo de Contribuyente Persona Natural  
Obligado a llevar Contabilidad SI  
Actividad Económica Principal OBTENCION DE HUEVOS DE AVE  
Fecha de inicio de actividades 01-12-2003  
Fecha de cese de actividades  
Fecha reinicio de actividades  
Fecha actualización 15-09-2014

© Copyright Servicio de Rentas Internas del Ecuador

Establecimientos registrados

[Regresar](#)

© Copyright Servicio de Rentas Internas del Ecuador



Desconectado

**Autorización de Documentos****Búsqueda de Contribuyentes / Información del Contribuyente**

## Información del Contribuyente

**Razón Social:** VELASTEGUI SANTANA DIEGO ROBERTO  
**RUC:** 1803105871001

**Establecimiento Matriz**

No. de Establecimiento	Nombre Comercial	Ubicación del Establecimiento	Estado del Establecimiento
001		TUNGURAHUA / AMBATO / PRINCIPAL S/N Y VIA A CALHUA	Abierto

**Establecimientos Adicionales**

No. de Establecimiento	Nombre Comercial	Ubicación del Establecimiento	Estado del Establecimiento
------------------------	------------------	-------------------------------	----------------------------

Líneas por página:  Cambiar[Regresar](#)



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



**Departamento Contable**

N.-	PREGUNTA	SI	NO
1	¿Ha existido una auditoria tributaria en los últimos años?		
2	¿Se entregó la información al Sri?		
3	¿Actualmente está en capacidad de sustentar con documentos válidos la mortalidad de sus aves?		
4	¿Existen respaldos de las hojas de producción en el departamento contable?		
5	¿Existen respaldos de los registros del consumo de alimentos de las aves en el departamento contable?		
6	¿Existen respaldos de los registros de mortalidad de las aves en el departamento contable?		
7	¿Se cumple con lo establecido en las NIC 41 y 2 respecto a la valoración de inventarios?		
8	¿Existen respaldos de documentos de años anteriores?		
9	¿El personal encargado de bodega y galpones tiene respaldos de sus registros?		
10	¿Se ha capacitado al personal encargado de galpones y bodega respecto al tratamiento de activos biológicos?		
11	¿Existe un control de calidad de la producción?		
12	¿Se actualiza la información de las aves?		
13	¿La mortalidad de las aves es registrada como perdida?		
14	¿Se registra como pérdida la disminución de la producción (huevos rotos)?		
15	¿Existe venta de subproductos?		
16	¿Se registra como ingresos la venta de los subproductos?		
17	¿Utiliza un sistema de control de inventarios acorde a la actividad de la empresa?		
18	¿Se realiza una constatación física de los inventarios anualmente?		
19	¿Existen políticas dirigidas al control de inventarios?		
20	¿Se realiza un conteo físico de los inventarios una vez al año?		



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



**CUESTIONARIO GENERAL**

1 ¿Existen políticas contables dirigidas al control de inventarios dentro de su empresa?

Si	<input type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>

2 ¿Los procesos que se realizan para el control y monitoreo de inventarios son los adecuados?

Si	<input type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>

3 ¿Existe un registro de la perdida de aves por mortalidad?

Si	<input type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>

4 ¿Existió alguna mortalidad de las aves fuera del rango normal durante su actividad económica?

Si	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

No

5 ¿Existe un registro del consumo de los insumos de alimento de las aves?

Si   
No

6 ¿Se registra la producción de huevos de las aves por galpón?

Si   
No

7 ¿De acuerdo a qué se clasifica la producción de huevos?

Tiempo   
Semana

8 ¿Conoce la manera correcta de llenar una hoja de producción?

Si   
No

9 ¿Cuántas veces al día alimentan a las aves?

Una	<input type="checkbox"/>
Dos	<input type="checkbox"/>

10 ¿Puede la avícola satisfacer la demanda del mercado con su producción?

Si	<input type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>

11 ¿Existen políticas que establecen el destino de los sub productos que se obtienen?

Si	<input type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>