



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

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

Tema:

**“La NIC 41 en la valoración de los activos biológicos de la Avícola Yemasol Cía.
Ltda.”**

Autor: Vaca Analuisa, Erick Alexander

Tutora: Lcda. Navas Alcívar, Silvia Janeth, Mg

Ambato – Ecuador

2024

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Lcda. Silvia Janeth Navas Alcívar, Mg con cédula de ciudadanía No. 180236468-5, en mi calidad de Tutora del proyecto integrador sobre el tema: **“LA NIC 41 EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA AVÍCOLA YEMASOL CÍA. LTDA.”**, desarrollado por Erick Alexander Vaca Analuisa, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, Febrero 2024

TUTORA



Lcda. Silvia Janeth Navas Alcívar, Mg

C.C. 180236468-5

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Erick Alexander Vaca Analuisa con cédula de ciudadanía No. 050425399-8, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“LA NIC 41 EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA AVÍCOLA YEMASOL CÍA. LTDA.”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Proyecto Integrador.

Ambato, Febrero 2024

AUTOR



.....

Erick Alexander Vaca Analuisa

C.C. 050425399-8

DERECHOS DE AUTOR

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

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

Ambato, Febrero 2024

AUTOR



Erick Alexander Vaca Analuisa

C.C. 050425399-8

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: “LA NIC 41 EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA AVÍCOLA YEMASOL CÍA. LTDA.”, elaborado por Erick Alexander Vaca Analuisa, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Febrero 2024



x *Tatiana Valle*

Dra. Tatiana Valle Ph. D.

PRESIDENTE



Dr. Jaime Díaz

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Priscila Campos

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Este proyecto integrador se lo dedico a Dios, al Hermanito Gregorio y a la Virgen, quienes en este trayecto por la universidad me han acompañado, guiado y cuidado de mí.

Se lo dedico a mi madre, mi padre y mi hermano, quienes siempre me han apoyado en todas mis decisiones, sobre todo han hecho el esfuerzo para que yo pueda estudiar en otra ciudad, que nunca me falte nada y con su esfuerzo y amor verme triunfar, juntos hemos recorrido un largo camino lleno de sueños y metas por cumplir, que a pesar de los obstáculos siempre hemos salido adelante.

Se lo dedico a mis familiares, quienes también me han brindado apoyo incondicional para no rendirme y seguir adelante.

También se los dedico a mis amigos que desde el primer día de la universidad me apoyaron y motivaron en cada semestre que transcurría.

Erick Alexander Vaca Analuisa

AGRADECIMIENTO

Agradezco a todas las personas que me brindaron su apoyo cuando lo necesitaba.

Agradezco a la Universidad Técnica de Ambato y a la Facultad de Contabilidad de Contabilidad y Auditoría por los conocimientos adquiridos, a los docentes que siempre estuvieron dispuestos a ayudarme en lo que necesitaba.

Agradezco a la Lcda. Silvia Navas que desde el momento que le pedí ser mi tutora me ha ayudado en cada etapa de este proyecto integrador.

Agradezco a todos los que forman parte de la Avícola Yemasol Cía. Ltda. por abrirme las puertas, y sobre todo al contador que siempre me proporcionaba la información que le solicitaba para culminar este proyecto integrador.

Erick Alexander Vaca Analuisa

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO	PÁGINA
A. PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	iii
DERECHOS DE AUTOR.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
RESUMEN EJECUTIVO	xiii
ABSTRACT.....	xiv
B. CONTENIDOS	
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO	1
1.1. Introducción	1
1.1.1. Antecedentes	1
1.1.1.1. Historia de la empresa.....	1
1.1.1.2. Detalles estratégicos.....	2
1.1.1.3. Estructura organizacional.....	3
1.1.1.4. Detalles de operación	3
1.1.1.5. Detalles legales.....	3
1.1.1.6. Marcas y logos	4
1.1.1.7. Ubicación	4

1.1.2.	Descripción de entorno	5
1.1.2.1.	Producción y consumo de huevos en el sector avícola	5
1.1.2.2.	Producción y consumo de huevos en los ecuatorianos	6
1.1.2.3.	Producción de huevos y enfermedades de las aves en la Avícola Yemasol Cía. Ltda.	7
1.1.3.	Justificación.....	8
1.1.4.	Objetivos	8
1.1.4.1.	Objetivo general.....	8
1.1.4.2.	Objetivos específicos	9
1.2.	Revisión de la literatura	9
1.2.1.	Teoría contable normativa.....	9
1.2.2.	Conceptos, definiciones, características, clasificaciones, fases	10
1.2.2.1.	NIC 41 agricultura.....	10
1.2.2.2.	Alcance.....	10
1.2.2.3.	Activos biológicos.....	11
1.2.2.4.	Actividad agrícola	12
1.2.2.5.	Reconocimiento y medición.....	13
1.2.2.6.	Transformación biológica	14
1.2.2.7.	Valor razonable.....	14
1.2.2.8.	Ganancias y pérdidas.....	14
1.2.2.9.	NIC 2 inventarios	15
1.2.2.10.	Información a revelar	15
1.2.2.11.	Estados financieros.....	15
CAPÍTULO II.....		16
METODOLOGÍA		16
2.1	Descripción de la metodología.....	16
2.1.1	Unidad de análisis	16

2.1.2	Fuentes y técnicas de recolección de información.....	16
2.1.3	Fases del desarrollo	19
CAPÍTULO III	.....	21
DESARROLLO	.....	21
3.1	Analizar los activos biológicos y su nivel de productividad en la avícola.....	21
3.2	Aplicar el cumplimiento de la valoración de los activos biológicos con los requisitos establecidos en la NIC 41	28
3.3	Preparar información financiera con la valoración de los activos biológicos de la avícola	37
CAPÍTULO IV	.....	40
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	.....	40
4.1	Conclusiones	40
4.2	Recomendaciones.....	41
C. MATERIAL DE REFERENCIA		
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	.....	42

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla No. 1 Activos biológicos y productos agrícolas	11
Tabla No. 2 Preguntas del cuestionario y escala	17
Tabla No. 3 Estándares de producción	18
Tabla No. 4 Mortalidad de las aves	18
Tabla No. 5 Análisis productivo.....	19
Tabla No. 6 Costos y gastos	19
Tabla No. 7 Etapas de costeo.....	20
Tabla No. 8 Resultados de las preguntas.....	21
Tabla No. 9 Estándares de producción	21
Tabla No. 10 Producción de las aves.....	26
Tabla No. 11 Libro diario	29
Tabla No. 12 Depreciación Propiedad, Planta y Equipo en la etapa de crianza.....	33
Tabla No. 13 Mano de obra en la etapa de crianza.....	33
Tabla No. 14 Costos indirectos de fabricación en la etapa de crianza	33
Tabla No. 15 Ficha de costeo al valor razonable.....	34
Tabla No. 16 Cuadro de amortización.....	35
Tabla No. 17 Medición del VR-CV.....	37

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
Figura No. 1 Organigrama estructural de la Avícola Yemasol Cía. Ltda.	3
Figura No. 2 Logo de la avícola.....	4
Figura No. 3 Ubicación de la avícola.....	4
Figura No. 4 Características de la Teoría Contable Normativa	10
Figura No. 5 Aplicación de la NIC 41	10
Figura No. 6 No aplicación de la NIC 41	11
Figura No. 7 Clasificación activos biológicos	12
Figura No. 8 Diferencia entre actividad agrícola y producto agrícola.....	13
Figura No. 9 Reconocimiento y Medición de la NIC 41	13
Figura No. 10 Transformación biológica	14
Figura No. 11 Porcentaje de mortalidad en la etapa de crianza	23
Figura No. 12 Porcentaje de mortalidad semanas 18-38	24
Figura No. 13 Porcentaje de mortalidad semanas 39-68	24
Figura No. 14 Porcentaje de mortalidad semanas 69-89	25
Figura No. 15 Producción de las aves semanas 18-45.....	27
Figura No. 16 Producción de las aves semanas 46-69.....	27
Figura No. 17 Producción de las aves semanas 70-89.....	28
Figura No. 18 Estado de Situación Financiera de la Avícola Yemasol Cía.Ltda.	38
Figura No. 19 Estado de Situación financiera con Amortización.....	39
Figura No. 20 Estado de Situación financiera con VR-CV	39

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

TEMA: “LA NIC 41 EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA EMPRESA AVÍCOLA YEMASOL CIA. LTDA.”

AUTOR: Erick Alexander Vaca Analuisa

TUTORA: Lcda. Silvia Janeth Navas Alcívar, Mg

FECHA: Febrero 2024

RESUMEN EJECUTIVO

Este presente proyecto integrador tuvo como finalidad determinar técnicamente la valoración de los activos biológicos de la Avícola Yemasol Cía. Ltda. Para su desarrollo se realizó una investigación teórica documental sobre la producción avícola a nivel global, en Latinoamérica y local; así como la normativa contable con respecto a los activos biológicos. Para la recolección de información fue necesaria la aplicación de una encuesta al contador de la avícola, para determinar su conocimiento y aplicación sobre la NIC 41. A partir de la encuesta se tomó en consideración las aves en la etapa de crecimiento, la tasa de mortalidad, su productividad y su deterioro para garantizar la adecuada presentación de los estados financieros ante los entes reguladores. Finalmente las conclusiones del proyecto indica que, después de llevar a cabo el proceso de valoración de los activos biológicos según la NIC 41, la avícola no valora conforme a la norma. Esta establece que los activos deben ser medidos al inicio y al final del periodo, sin embargo, la avícola registra al activo biológico desde la semana 9 y no desde el inicio del periodo. lo cual afecta la precisión, la integridad de la información financiera, así como, en una adecuada toma de decisiones.

PALABRAS DESCRIPTORAS: ACTIVOS BIOLÓGICOS, NIC 41, PRODUCCIÓN AVICOLA, ESTADOS FINANCIEROS, VALOR RAZONABLE.

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

TOPIC: “IAS 41 IN THE VALUATION OF BIOLOGICAL ASSETS OF THE POULTRY COMPANY YEMASOL CIA. LTDA.”

AUTHOR: Erick Alexander Vaca Analuisa

TUTOR: Lcda. Silvia Janeth Navas Alcivar, Mg

DATE: February 2024

ABSTRACT

This project had the purpose of determining technically the valuation of the biological assets of Avícola Yemasol Cía. For its development, a theoretical and documentary research on poultry production at global, Latin American and local level was carried out, as well as the accounting regulations regarding biological assets. For the collection of information it was necessary to apply a survey to the accountant of the poultry farm, to determine their knowledge and application of IAS 41. From the survey it was taken into consideration the birds in the growth stage, the mortality rate, their productivity and their deterioration to guarantee the adequate presentation of the financial statements before the regulatory entities. Finally, the conclusions of the project indicate that, after carrying out the valuation process of biological assets according to IAS 41, the poultry farm does not value according to the standard. This standard establishes that assets must be measured at the beginning and end of the period; however, the poultry farm records the biological asset from week 9 and not from the beginning of the process, which affects the accuracy and integrity of the financial information, as well as adequate decision making.

KEYWORDS: BIOLOGICAL ASSETS, IAS 41, POULTRY PRODUCTION, FINANCIAL STATEMENTS, FAIR VALUE.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Introducción

1.1.1. Antecedentes

1.1.1.1. Historia de la empresa

Según con el contador Moposita (2023) la Compañía “Avícola Yemasol” Cía. Ltda. tiene varios años de trayectoria conforme se describe a continuación:

Se constituyó por escritura pública el 7 de agosto de 2009 pero fue fundada en 1985 por Don Simón Llerena y Doña Gladys Barrera e hijos, William Rolando Llerena y Cecibel Melina Llerena, desde que fue fundada la avícola se orientó en la producción y venta de huevos frescos para satisfacer la demanda del mercado.

Durante estos años, Compañía “Avícola Yemasol” Cía. Ltda., ha experimentado un aumento en todo el territorio nacional, ganando reconocimiento como una compañía líder en el suministro de huevos frescos y de la más alta calidad nutricional para los ecuatorianos. A partir del año 2014 la Compañía “Avícola Yemasol” Cía. Ltda., amplía su capacidad de producción con lugares propicios, gallinas de alto estándar de calidad, además de la temperatura ambiental adecuada, así como un alimento balanceado con excelentes niveles de nutrición dan como resultado “HUEVOS YEMASOL” SIEMPRE “HUEVOS DE CALIDAD”

Comenzando con ese entonces, venimos trabajando con fuerza para consolidar nuestra marca “SIEMPRE HUEVOS DE CALIDAD” y “DE LA GRANJA A SU MESA” y transformarla en una marca de la Compañía “Avícola Yemasol” Cía. Ltda. con mejor posicionamiento nacional, teniendo como ingredientes principales para el éxito, “Calidad, Frescura y Servicio”

1.1.1.2. Detalles estratégicos

La información fue proporcionada por el contador Moposita (2023)

Misión

Producir “SIEMPRE HUEVOS DE CALIDAD”, apegados a la bioseguridad con las buenas prácticas de manufactura que rige en el país, obteniendo un huevo de excelente sabor, que no presenten un riesgo para el consumo humano con precios justos y una ganancia razonable, teniendo como fortaleza un equipo de trabajo comprometido con la calidad y el servicio.

Visión

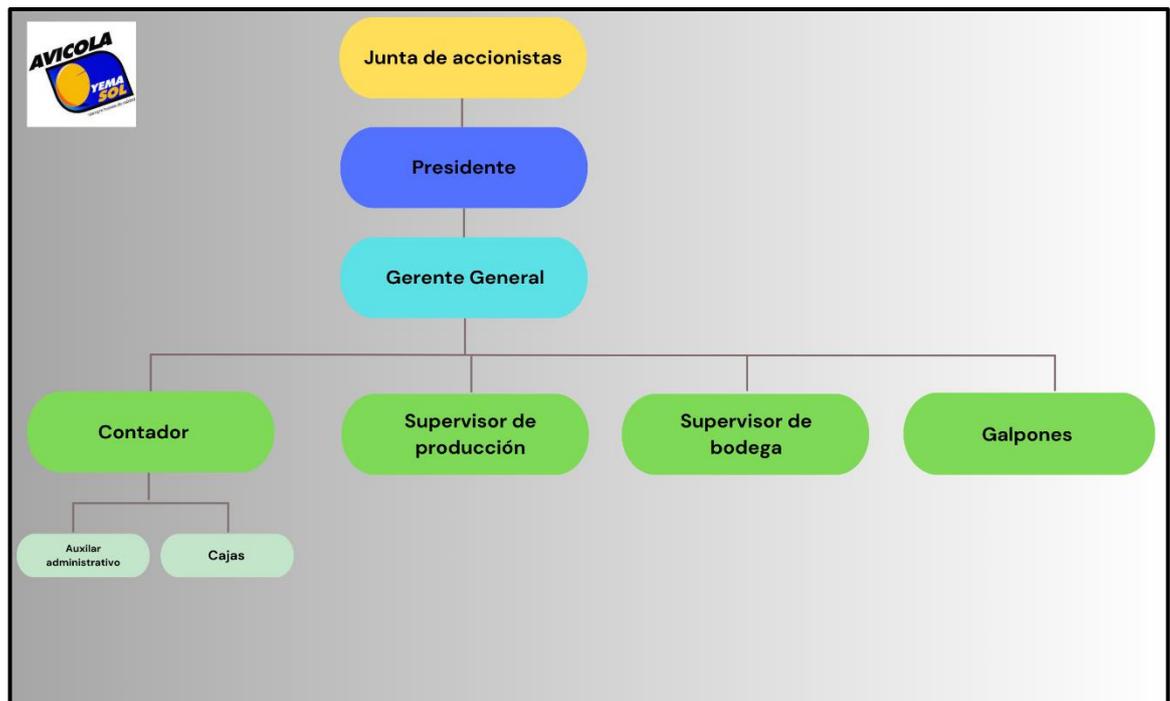
Ser reconocidos a nivel nacional como la marca líder del centro del país, comprometidos con la calidad y el servicio, manteniendo la rentabilidad, innovación y el desarrollo sostenible, siendo percibidos por nuestros clientes como una compañía integral con responsabilidad social.

Valores

- Responsabilidad en los niveles de nutrición que nos dan como resultado “Huevos Yemasol” Siempre “Huevos de calidad”
- Respeto por nuestros clientes como una compañía integral.
- Innovación y desarrollo nos ha permitido crecer y ser cada más competitiva.
- Compromiso con calidad y nutrición en nuestros productos.
- Lealtad puesto que estamos ligados con nuestros clientes.
- Trabajo en grupo trabajo cuidadoso, un equipo humano comprometido.

1.1.1.3. Estructura organizacional

Figura No. 1 Organigrama estructural de la Avícola Yemasol Cía. Ltda.



Fuente: Moposita (2023)

1.1.1.4. Detalles de operación

Avícola Yemasol Cía. Ltda. (2023) se concentra a las siguientes actividades:

- Producir y comercialización de huevo fresco para satisfacer las exigencias del creciente mercado.
- Promover “Siempre Huevos de Calidad”, para cumplir con las demandas, requisitos y deseos de los clientes, libre de riesgo para el consumo, precio justo y razonable.

1.1.1.5. Detalles legales

Avícola Yemasol Cía. Ltda. (2023) regula sus operaciones a la siguiente base legal:

Códigos y Leyes

- SRI
- Ministerio de Relaciones Laborales
- SUPERCIAS
- Agencia de Regulación y Control y Zoonosanitario

1.1.1.6. Marcas y logos

Figura No. 2 Logo de la avícola

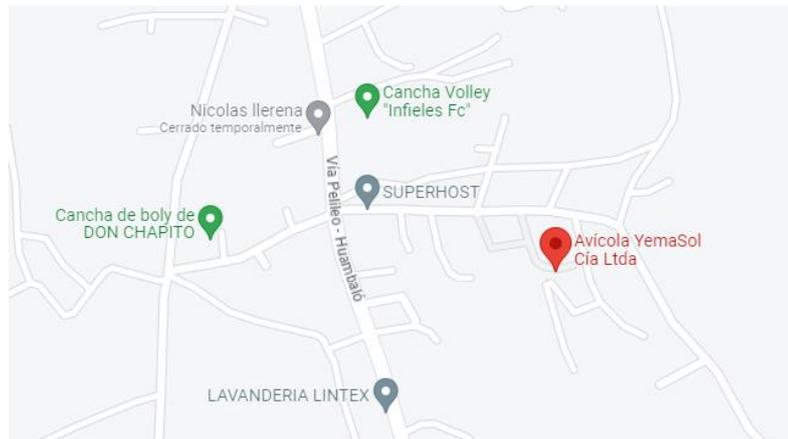


Fuente: Moposita (2023)

1.1.1.7. Ubicación

Está localizada en el cantón Pelileo en la Vía A Huasimpamba Pelileo - Tungurahua.

Figura No. 3 Ubicación de la avícola



Fuente: Google Maps (2023)

1.1.2. Descripción de entorno

1.1.2.1. Producción y consumo de huevos en el sector avícola

El consumo y producción de huevos en el mundo a lo largo de los años es de gran importancia debido a su valor nutricional. Según Villarreal et al. (2023) la producción mundial de huevos incrementó un 26.1% entre 2015 y 2020 con 1.600 billones alcanzados en 2020, siendo la más alta de los 6 años anteriores. Sin embargo, en 2021 tuvo una reducción de 5.2% respecto al año anterior principalmente por aumentos en los costos de producción y gripe aviar. Los principales países en cuanto a la producción de huevos se destaca China con 29.700 millones de toneladas que representa 36% de la oferta mundial. Por otra parte, Gallego et al. (2003) señalan que España cuenta con 45 millones de gallinas las cuales producen 900 millones de docenas de huevos anual, 13% del total de la Unión Europea. El huevo tiene un aporte calórico bajo, contiene casi 75 kilocalorías, por tanto, su consumo no favorece la obesidad y es alto en proteínas.

La producción de alimentos por parte de Latinoamérica ha crecido considerablemente; de acuerdo con Burgos (2020), México, Brasil, Colombia, Argentina y Perú, son los mayores exportadores de huevos. El consumo per cápita de huevos lo lidera México con 378 unidades, luego le sigue Colombia con 291, Argentina con 284, Uruguay con 247 y finalmente Chile con 240, para un consumo promedio general de 208. Asimismo, Mendoza et al. (2016) afirman que México es el país con más consumo de huevos por habitante más alto del mundo; factores asociados a enfermedades como la obesidad y una tendencia hacia una alimentación sana analizando datos de 1980 a 2013. Los hallazgos mostraron que el consumo de huevos ha alcanzado un límite saludable y el incremento se dará al ritmo del crecimiento de la población.

Aguirre & Pizarro (2018) estiman que el consumo de huevos por habitante en Chile llega a los 230 huevos anualmente, los sistemas productivos han mostrado diversos cambios conforme a las nuevas tendencias y exigencias del mercado, donde, cada vez más, establecimientos adoptan tecnologías como jaulas automatizadas y climatizadas. Por otra parte, Jaimes et al. (2010) afirman que la avicultura en Colombia es una con mayor tasa de crecimiento a lo largo de estos años. Por este motivo, para mantener el

crecimiento y la exportación de la industria poco a poco se ha ido implementados planes para mejorar en cuanto a la calidad de los productos avícolas.

1.1.2.2. Producción y consumo de huevos en los ecuatorianos

Según Palma & Sabando (2023) la industria avícola se ha destacado como uno de los sectores más significativos dentro de la economía ecuatoriana, debido a la considerable demanda por parte de los consumidores. Durante las últimas décadas, se ha registrado un sostenido aumento tanto en la producción como en las ventas, lo que ha llevado al fortalecimiento y la consolidación de la industria. La gran demanda también se debe en gran medida a la fácil disponibilidad de productos avícolas. Por otra parte, Sánchez et al. (2019) señalan que solo entre 2018 y 2019 las aves en los planteles avícolas creció un 27% logrando que el sector avícola en el Ecuador aumente y a su vez el consumo de carne de pollo sea importante en los hogares ecuatorianos.

La CONAVE (2021) manifiesta que tanto la carne de pollo y los huevos que consumen los ecuatorianos se produce en Ecuador. En el año 2020 Ecuador produjo 3.436 millones de huevos de 9,4 millones de huevos producidos al día, el consumo promedio de un ecuatoriano alcanzó los 197 huevos anualmente. Además se produjeron 494 mil toneladas de carne de pollo a raíz de 263 millones de crías de pollos de engorde, en total los ecuatorianos consumen 28 kg de pollo anualmente. Además, el Ministerio de Agricultura y Ganadería (2021) manifiesta que la producción de huevos se concentra en las provincias de Tungurahua con el 45%; seguido de Cotopaxi con el 21%; Manabí con el 15%, y finalmente Pichincha con el 14%. En el año 2020, el consumo de huevos por parte de los ecuatorianos se situó en 196 huevos anualmente y las gallinas ponedoras mantuvieron un promedio semanal de 12,700 millones de huevos.

La FAO (2023) manifiesta que en 2022 con el brote de la gripe aviar la industria y el sector avícola en Ecuador se vieron afectadas poniendo en riesgo la seguridad alimentaria. Los consumidores tras la confirmación sobre la presencia de la gripe aviar expresaron su preocupación por el alza de precios. Asimismo, Bellolio et al. (2021) manifiestan que los sistemas de enjaulamiento en la producción animal afectan al bienestar animal y a la capacidad de los animales de expresar su comportamiento natural, lo cual va en contra de las normativas nacionales e internacionales.

1.1.2.3. Producción de huevos y enfermedades de las aves en la Avícola Yemasol Cía. Ltda.

La infraestructura de la avícola es fundamental para el correcto funcionamiento, las aves están clasificadas de acuerdo con su edad y en perfectas condiciones. Las aves que posee la avícola son de raza Lohmann Brown para tener una producción continua. Según Acosta (2023) las gallina Lohmann Brown son una raza ponedora de huevos por lo que es muy común que las avícolas utilicen esta raza de aves. La producción de esta raza de aves va desde los 320 a 325 huevos al año.

Como lo señaló el gerente William Llerena en una entrevista realizada por Moreta (2021) señala que estuvo al borde de la quiebra incluso antes de la pandemia. La entrada de huevos de contrabando procedentes de Perú y Colombia hizo que el 2018 y 2019 fueran años complicados. Con la llegada del covid-19 pensó que se quedaría con toda la producción de huevos, en ese entonces diariamente se producían 120.000 huevos en la avícola, sin saber qué hacer o cómo actuar ante esa situación saco salvoconductos de sus vehículos y logro trasladar los huevos a sus principales clientes de la ciudad de Quito, Guayaquil, Puyo, Tena y Macas.

Según Moposita (2023) la avícola no ha presentado inconvenientes en cuanto a enfermedades en las aves principalmente en la más común que es la gripe aviar, cada ave cuenta con sus respectivas vacunas, logrando obtener una ventaja con sus competidores.

1.1.3. Justificación

El valorar los activos biológicos es de gran utilidad y relevancia para las empresas avícolas, estos activos representan una parte significativa de su patrimonio, estando expuestos a variaciones en los precios de los insumos, enfermedades en el entorno y a cambios climáticos. Según Kato et al. (2022) para muchos productores, la introducción de sistemas mejorados de bienestar animal es una transición en sus futuras estrategias de producción debido al incremento en los gastos de producción. En este contexto, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001) proporciona un marco de referencia para evaluar los activos biológicos.

En el caso particular de la Avícola Yemasol Cía. Ltda. contó con los recursos técnicos y personal adecuado. Esta implementación también puede servir como un ejemplo para otras empresas del sector avícola que deseen mejorar su gestión de sus activos biológicos y valoración de estos. La avícola dio apertura a realizar su valoración de activos biológicos con el propósito de determinar si está cumpliendo con todas las normas y reglamentos que establece la NIC 41 agricultura y sugerir las respectivas soluciones.

En este proyecto integrador se empleó fuentes de información primarias y secundarias, se aplicó cuestionario, entrevista a los empleados de la avícola con el propósito de mejorar acerca de la valoración de los activos biológicos y llevar a cabo el estudio de manera efectiva para obtener datos precisos y relevantes. El resultado de este proyecto integrador fue para el beneficio de la avícola. En este se encontraron errores que tuvieron solución y a partir de ello tomar decisiones mejores.

1.1.4. Objetivos

1.1.4.1. Objetivo general

Determinar la valoración de los activos biológicos en la Avícola Yemasol Cía. Ltda.

1.1.4.2. Objetivos específicos

- Analizar los activos biológicos y su nivel de productividad en la avícola.
- Aplicar el cumplimiento de la valoración de los activos biológicos con los requisitos establecidos en la NIC 41.
- Preparar información financiera con la valoración de los activos biológicos de la avícola.

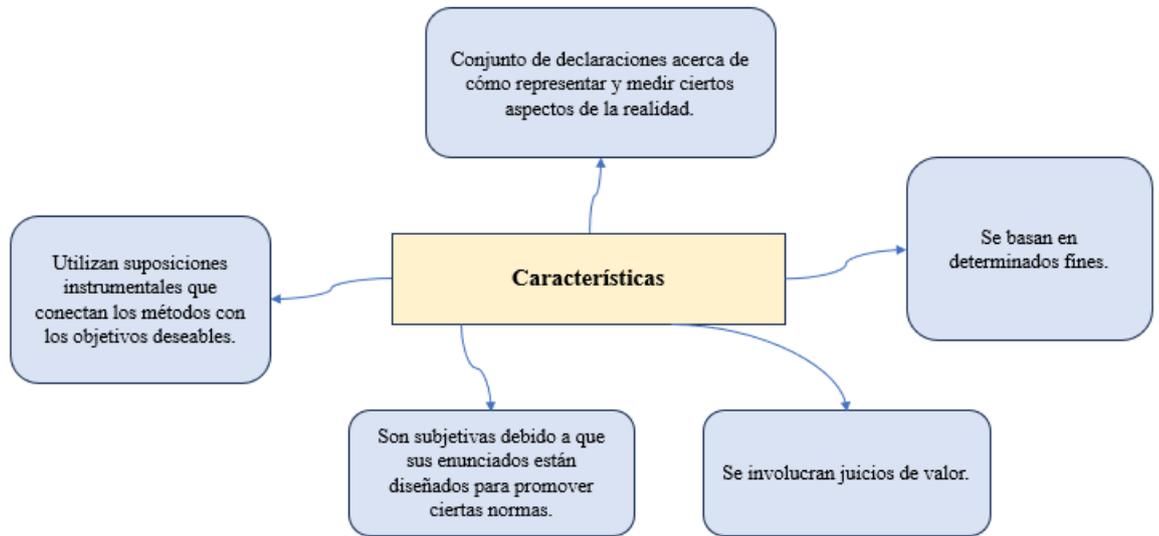
1.2. Revisión de la literatura

1.2.1. Teoría contable normativa

La Teoría Contable se puede dividir en Teoría Contable Doctrina esta es de carácter técnico respaldada como criterio de medición costo histórico, y reconoce fundamentalmente resultados transaccionales. Por otra parte la Teoría Contable Normativa define que una norma se concibe como un patrón de referencia que abarca todo lo que involucra un juicio de valor. En este contexto, las normas contables se refieren a las reglas o directrices a seguir en la elaboración de informes financieros.

Esta teoría se concreta particularmente a la descripción y valoración de activos, así como la evaluación del rendimiento económico y social de las entidades a través de la emisión de normas contables, que son "suposiciones que se adoptan en un momento específico", lo que implica que son cambiantes a lo largo del tiempo para adecuarse a las necesidades del mercado y la sociedad. Por tal motivo en este proyecto integrador esta teoría es de gran importancia para la valoración del costo histórico en los activos biológicos (Salomón, 2017).

Figura No. 4 Características de la Teoría Contable Normativa



Elaborado por: Vaca (2023)

Fuente: Salomón (2017)

1.2.2. Conceptos, definiciones, características, clasificaciones, fases

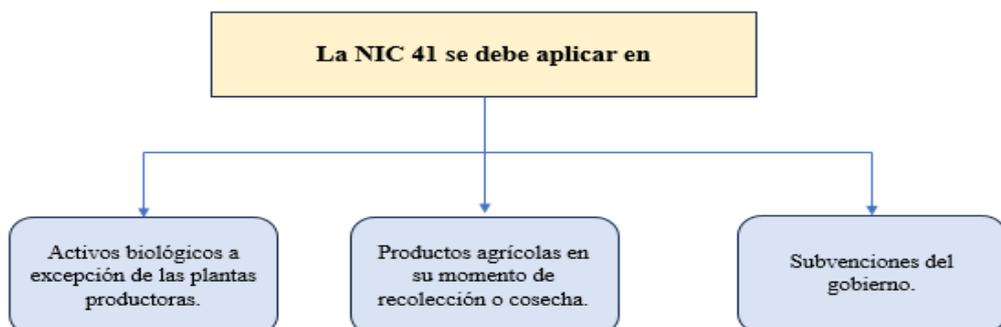
1.2.2.1. NIC 41 agricultura

Proporciona una orientación detallada para registrar contablemente los activos biológicos, incluido cultivos vivos como el ganado. De esta manera establece pautas para la evaluación, medición y presentación de los estados financieros relacionados con la actividad agrícola (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2001).

1.2.2.2. Alcance

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001) la NIC 41 se debe aplicar en:

Figura No. 5 Aplicación de la NIC 41

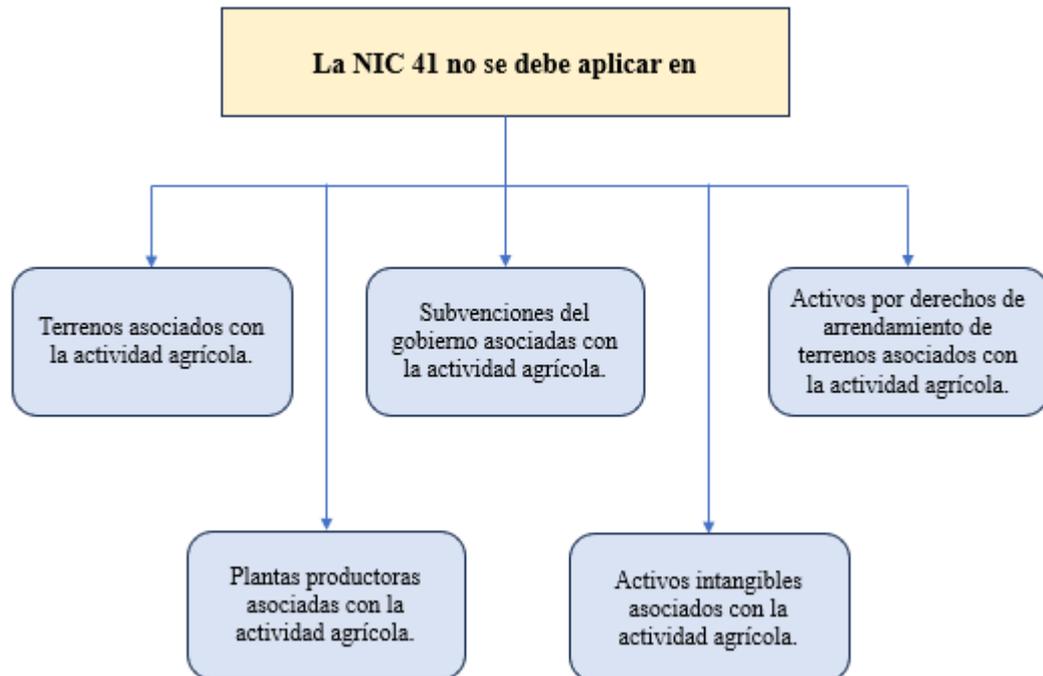


Elaborado por: Vaca (2023)

Fuente: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001)

En la ilustración 6 se observa en qué momento no se puede aplicar la NIC 41

Figura No. 6 No aplicación de la NIC 41



Elaborado por: Vaca (2023)

Fuente: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001)

1.2.2.3. Activos biológicos

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001) indica que los activos biológicos se refieren a organismos vivos, ya sean animales o plantas. En la tabla 1 se muestra algunos ejemplos de estos.

Tabla No. 1 Activos biológicos y productos agrícolas

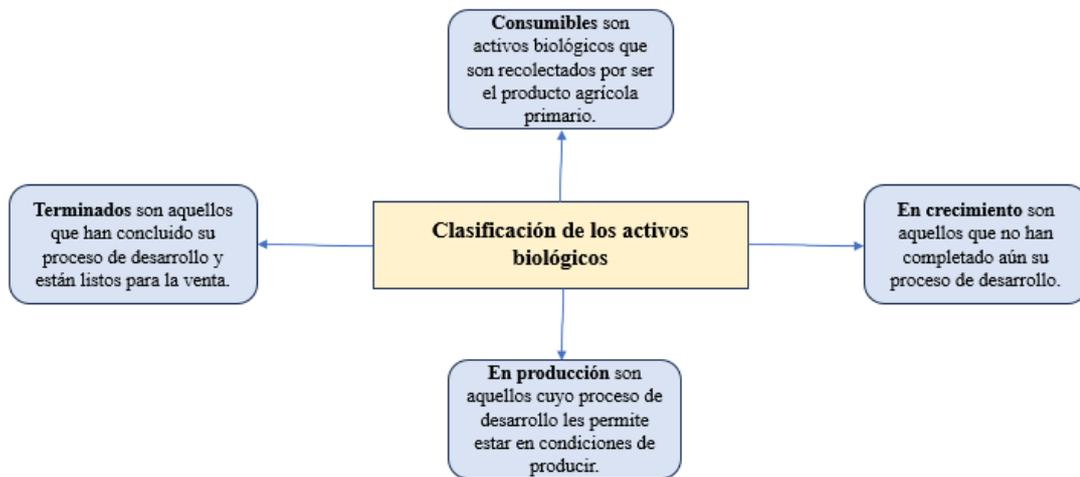
Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Ovejas	Lana	Hilo de lana
Árboles de una plantación forestal	Árboles talados	Troncos, madera
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Arbustos	Hojas	Té, tabaco curado
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada

Elaborado por: Vaca (2023)

Fuente: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001)

Por otra parte Lazo et al. (2011) manifiestan que es posible categorizar los activos biológicos en cuatro grupos: los consumibles, los que están en crecimiento, en producción y terminados, como se observa en la ilustración 7 se detalla cada uno de ellos.

Figura No. 7 Clasificación activos biológicos



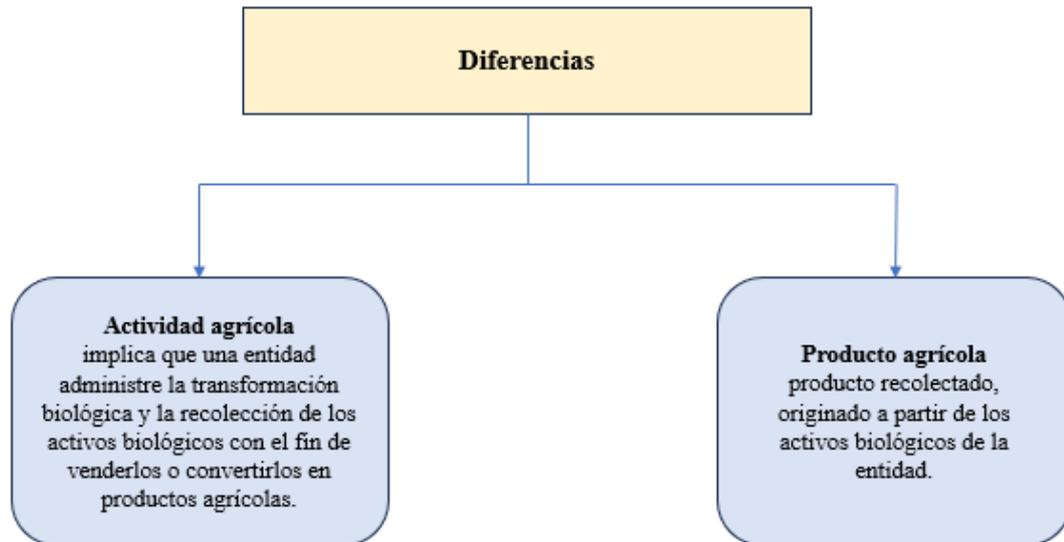
Elaborado por: Vaca (2023)

Fuente: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001)

1.2.2.4. Actividad agrícola

Según Sarandón (2020) la agricultura, es una de las actividades más significativas, esto se debe a su extensión global y su fundamental aportación a la producción de alimentos, fibras y otros servicios ecológicos vitales necesarios para el ser humano. Por otra parte el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001) menciona las diferencia de actividad agrícola y producto agrícola.

Figura No. 8 Diferencia entre actividad agrícola y producto agrícola



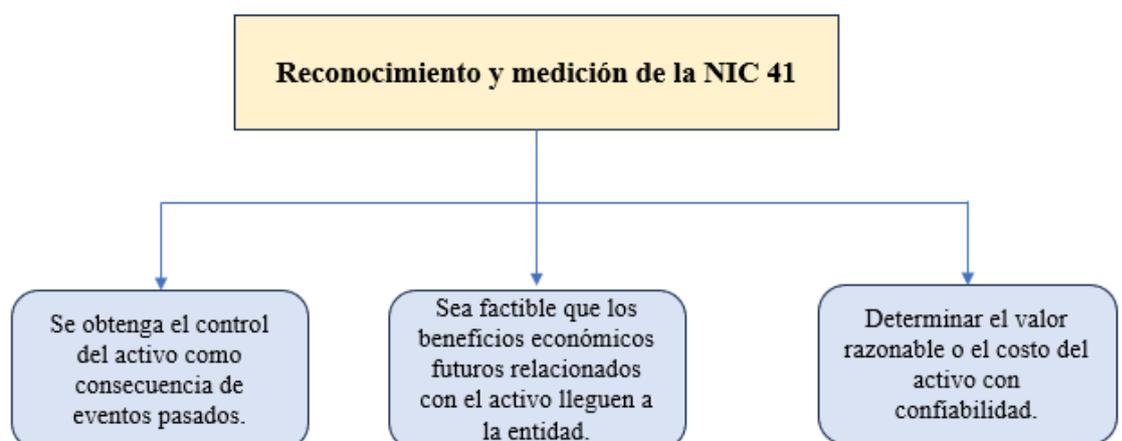
Elaborado por: Vaca (2023)

Fuente: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001)

1.2.2.5. Reconocimiento y medición

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001) la valoración de los activos biológicos se calcula al momento de su primera contabilización y al cierre del período para el cual se presenta la información como se observa en la ilustración 9.

Figura No. 9 Reconocimiento y Medición de la NIC 41



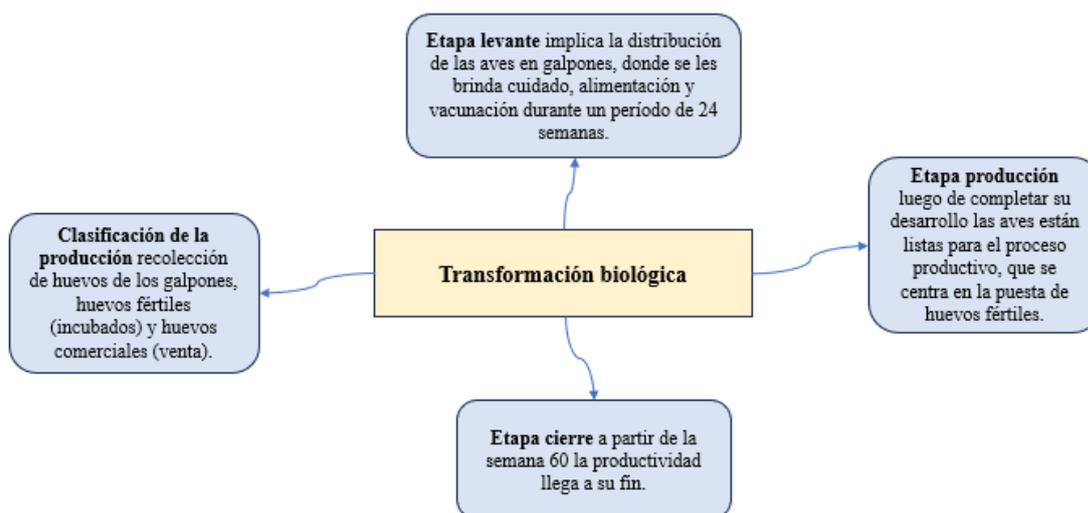
Elaborado por: Vaca (2023)

Fuente: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001)

1.2.2.6. Transformación biológica

De acuerdo con Tene (2020) la transformación biológica abarca los procedimientos de desarrollo, descomposición, generación y reproducción que provocan alteraciones tanto cualitativas como cuantitativas en los activos biológicos como se observa en la ilustración 10.

Figura No. 10 Transformación biológica



Elaborado por: Vaca (2023)

Fuente: Tene (2020)

1.2.2.7. Valor razonable

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001) es la cantidad obtenida al vender un activo o la cantidad que sería desembolsada al transferir un pasivo entre las partes del mercado por medio de una transacción en la fecha de evaluación.

1.2.2.8. Ganancias y pérdidas

De acuerdo con Bastián (2008) cuando un activo biológico se reconoce inicialmente a su valor razonable menos los costos de venta, cualquier ganancia o pérdida que surja de cambios posteriores en el valor razonable del activo menos los costos de venta debe registrarse en los resultados del período contable.

1.2.2.9. NIC 2 inventarios

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001) el propósito de esta norma es establecer cómo deben ser tratados contablemente los inventarios, principalmente para determinar los costos, así como para reconocer los gastos del periodo y deterioro de los activos biológicos.

1.2.2.10. Información a revelar

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001) menciona que la organización divulgará tanto la ganancia del periodo actual o la pérdida total al reconocer por primera vez los activos biológicos, productos agrícolas y cambios en el valor razonable restándole los costos de venta.

1.2.2.11. Estados financieros

De acuerdo con el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001) el propósito de los estados financieros es presentar la situación financiera y el desempeño de una entidad durante un período específico. Estos estados proporcionan información crucial sobre la situación financiera, los flujos de efectivo y el desempeño general de la entidad, lo que permite a las partes interesadas tomar decisiones económicas informadas.

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1 Descripción de la metodología

2.1.1 Unidad de análisis

En este proyecto integrador se tomó en cuenta a la Avícola Yemasol Cía. Ltda. La avícola cuenta con 4 granjas, la granja Olmedo, la granja La Paz, la granja Huasimpamba y la granja Principal, esta última se encuentra ubicada en la Vía A Huasimpamba Pelileo – Tungurahua y de la cual se realizó el análisis y se enfocó en la valoración de los activos y en el departamento contable, encargado de analizar, medir y presentar la información financiera.

Finalmente, en este proyecto integrador, se aplicó un enfoque basado en los costos, lo que facilitó la determinación precisa de los costos y valores relacionados con cada unidad o área de producción, lo que a su vez permitió evaluar la viabilidad de la avícola. Además, el departamento contable colaboró en la obtención de la información necesaria para el análisis y la medición de los activos biológicos.

2.1.2 Fuentes y técnicas de recolección de información

Fuentes de información primaria

Este proyecto integrador se llevó a cabo mediante la obtención de información directa, utilizando una encuesta aplicada al contador de la avícola Xavier Moposita.

Encuesta

Se realizó la técnica de la encuesta el 10 de noviembre del 2023, a través de un cuestionario de opción múltiple de manera presencial. La persona que fue encuestada fue el contador de la Avícola Yemasol Cía. Ltda. quien nos compartió información relacionada con el control de los activos biológicos, gracias a su colaboración se pudieron aclarar ciertas dudas que contribuyeron al desarrollo del proyecto integrador.

Cuestionario

En este proyecto integrador se emplearon preguntas relacionadas con la medición y valoración de los activos biológicos. Además se realizó 10 preguntas cerradas de Si o No al contador. A continuación se detallan las preguntas:

Tabla No. 2 Preguntas del cuestionario y escala

Preguntas	Respuestas
1. ¿Usted tiene conocimiento sobre La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura?	Si/No
2. ¿Se aplica correctamente La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura?	Si/No
3. ¿Se identifica de manera precisa los costos de producción?	Si/No
4. ¿Se identifica los costos estimados hasta el punto de venta?	Si/No
5. ¿Existe un procedimiento establecido para el cálculo del deterioro de los activos biológicos?	Si/No
6. ¿Existe un valor de mercado activo para determinar el valor razonable?	Si/No
7. ¿Se registra la pérdida del activo biológico cuando muere la gallina ponedora?	Si/No
8. ¿Ha recibido capacitación con relación a la NIIF y NIC?	Si/No
9. ¿Se lleva un control de los costos o gastos de las medicinas de las gallinas ponedoras en cada etapa de crecimiento?	Si/No
10. ¿Los estados financieros de la avícola se presentan de acuerdo con las Normas Internacionales o bajo Principios de Contabilidad?	Si/No

Elaborado por: Vaca (2023)

Fuente: Bustamante (2017) y Noriega (2017)

Fuentes de información secundaria

En este proyecto integrador se consideró como fuentes secundarias los estados financieros a través de la Superintendencias de Compañías. Estos datos fueron de gran importancia para respaldar el análisis, la valoración y medición de los activos biológicos.

Observación

Se recopiló datos tanto cualitativos como cuantitativos relacionados con los estándares de producción y el análisis productivo de las gallinas ponedoras. El objetivo fue verificar los datos necesarios para medir y valorar los activos biológicos, la información se obtuvo de la Avícola Yemasol Cía. Ltda. y se organizó en tablas con filas y columnas, cada una con su respectivo encabezado.

Ficha de observación

Para alcanzar los objetivos establecidos en este proyecto integrador se evaluó la información proporcionada por la avícola, con el fin de medir la razonabilidad de los activos biológicos.

En la tabla 3, representa el ciclo de vida de las gallinas ponedoras, que tienen un promedio de vida de 89 semanas. Además, esta tabla proporcionó información sobre la fecha de adquisición del activo biológico, la cantidad y el precio.

Tabla No. 3 Estándares de producción

Granja	Galpón	Fecha de adquisición	Ciclo de vida de las aves		Total de aves	Costo por ave	Total compra
			Pollitas en crecimiento	Pollitas productoras			
			0 - 17 semanas	18 - 89 semanas			

Elaborado por: Vaca (2023)

Fuente: Cisneros (2023)

En la tabla 4 se refleja la mortalidad de las gallinas ponedoras en el momento del levante que abarca de la semana 0 a la 17, a partir de la semana 18 son las más productivas de las gallinas.

Tabla No. 4 Mortalidad de las aves

Mortalidad de las aves			
Fecha	Semana	# de aves muertas	Total de aves

Elaborado por: Vaca (2023)

Fuente: Cisneros (2023)

En la tabla 5 se refleja el análisis productivo de la cantidad de huevos que pone la gallina al día. En esta se reflejó la cantidad de huevos sanos, huevos rotos, huevos dobles y huevos blancos.

Tabla No. 5 Análisis productivo

Análisis productivo								
Semana	% Mínimo de producción	% Productividad	Total aves	Producción			Total huevos diarios	Total huevos semanales
				Fecha	Sanos	Rotos		

Elaborado por: Vaca (2023)

Fuente: Cisneros (2023)

Por último en la tabla 6 se evidencia los costos y gastos relacionados con la crianza del activo biológico desde la semana 0 a la semana 17 de la gallina ponedora. Esta información es fundamental para determinar los costos y gastos relacionados con el activo biológico Asimismo, proporciona una comprensión del valor real del activo biológico y el valor de los huevos.

Tabla No. 6 Costos y gastos

Fecha	Detalle	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Valor total

Elaborado por: Vaca (2023)

Fuente: Cisneros (2023)

2.1.3 Fases del desarrollo

Para lograr los objetivos se empleó Microsoft Excel y se implementaron fórmulas que facilitaron la medición del valor de los activos biológicos al comienzo y al final del período del informe, mediante la utilización del valor razonable menos los costos de venta. Asimismo, se evaluó el punto de cosecha o recolección, incluyendo los costos de venta asociados a los activos biológicos. Según el Consejo de NIC (2001) para valorar y registrar los activos biológicos, es necesario tener en cuenta las etapas establecidas de acuerdo a la NIC 41 Agricultura.

Tabla No. 7 Etapas de costeo

Objetivos específicos	Etapas	Descripción
Analizar los activos biológicos y su nivel de productividad en la avícola.	Fase I Análisis de la información financiera.	Revisión a profundidad de la información financiera de la avícola.
Aplicar el cumplimiento de la valoración de los activos biológicos con los requisitos establecidos en la NIC 41.	Fase II Análisis de la aplicación de la NIC 41.	Métodos de valoración y registro de los activos biológicos conforme la NIC 41.
Preparar información financiera con la valoración de los activos biológicos de la avícola.	Fase III Preparación de los estados financieros.	Estados financieros conforme las NIIF.

Elaborado por: Vaca (2023)

CAPÍTULO III

DESARROLLO

3.1 Analizar los activos biológicos y su nivel de productividad en la avícola

Para el cumplimiento del primer objetivo específico de este proyecto integrador, primero se logra evidenciar el resultado de la encuesta realizada al contador de la avícola.

Tabla No. 8 Resultados de las preguntas

Preguntas	Respuestas
1. ¿Usted tiene conocimiento sobre La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura?	Si
2. ¿Se aplica correctamente La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura?	No
3. ¿Se identifica de manera precisa los costos de producción?	Si
4. ¿Se identifica los costos estimados hasta el punto de venta?	Si
5. ¿Existe un procedimiento establecido para el cálculo del deterioro de los activos biológicos?	No
6. ¿Existe un valor de mercado activo para determinar el valor razonable?	No
7. ¿Se registra la pérdida del activo biológico cuando muere la gallina ponedora?	No
8. ¿Ha recibido capacitación con relación a la NIIF y NIC?	No
9. ¿Se lleva un control de los costos o gastos de las medicinas de las gallinas ponedoras en cada etapa de crecimiento?	No
10. ¿Los estados financieros de la avícola se presentan de acuerdo con las Normas Internacionales o bajo Principios de Contabilidad?	Si

Elaborado por: Vaca (2023)

A partir de la encuesta, la Avícola Yemasol Cía. Ltda. facilitó la información necesaria para el análisis como el número del galpón y el precio de la adquisición de las aves.

Tabla No. 9 Estándares de producción

Granja	Galpón	Fecha de adquisición	Ciclo de vida de las aves		Total de aves	Costo por ave	Total compra
			Pollitas en crecimiento	Pollitas productoras			
			0 - 17 semanas	18 - 89 semanas			
Granja Principal	Nº 2	30/11/2021			18.050	1,10	19855,00

Elaborado por: Vaca (2023)

Cabe destacar que el análisis constó de dos etapas. La primera abarcó la etapa de crianza desde la semana 0 a la semana 17 y la segunda etapa la producción a partir de la semana 18. En la etapa de producción se evidenció la cantidad de huevos diarios de las gallinas ponedoras. En relación con la adquisición de aves, la avícola informó que compró 18.050 aves a un precio de \$1,10 cada una el 30 de noviembre de 2021.

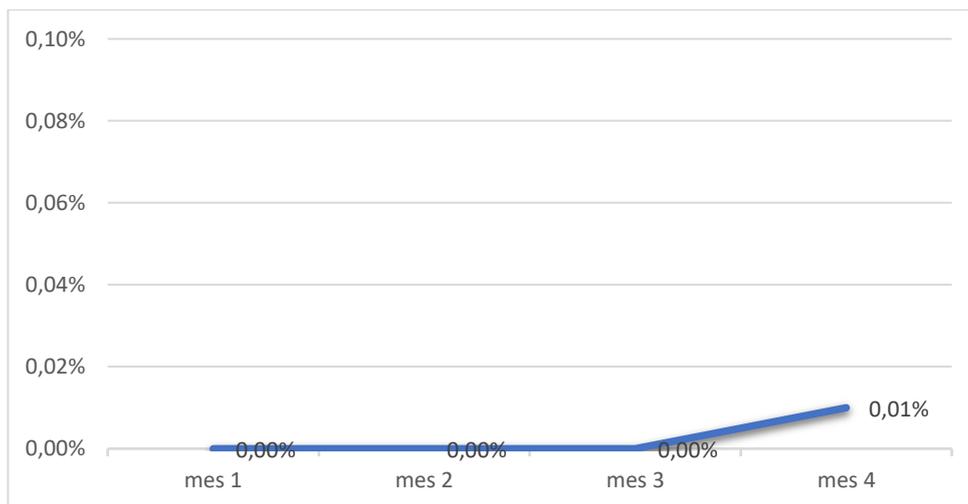
De acuerdo con Saavedra et al. (2018) las enfermedades son las principales causas de mortalidad, superando a las relacionadas con problemas de manejo. Dentro de las causas de mortalidad se destacaron el prolapso, el canibalismo y el picaje. Por otra parte Bravo & Tenen (2018) mencionan que en los primeros días de vida de las aves el índice de mortalidad en los pollitos es por la asfixia, seguida por infecciones de *Escherichia coli*, mientras que otras afecciones representan una minoría. Durante la etapa de crianza y la etapa productiva del activo biológico, se observó una tasa de mortalidad de menos del 1% de las aves cada mes.

En la etapa de crianza, inicialmente se introdujeron 18.050 aves, se registró un total de 1 ave fallecida dando como resultado 18.049 aves vivas. La razón principal de la baja mortalidad en la etapa de crianza de las aves es debido a la correcta aplicación de las vacunas por parte del veterinario y los cuidados necesarios. Asimismo, el incumplimiento de las medidas higiénico-sanitarias provoca un elevado índice de mortalidad sin embargo la avícola Yemasol Cía. Ltda. cumplió con las normas de bioseguridad. Para calcular el porcentaje de mortalidad se utilizó la siguiente fórmula:

$$\text{Tasa de Mortalidad} = \frac{\text{Número de aves muertas}}{\text{Población inicial de aves}} \times 100$$

En la ilustración 11 se reflejó el porcentaje de mortalidad en la etapa de crianza.

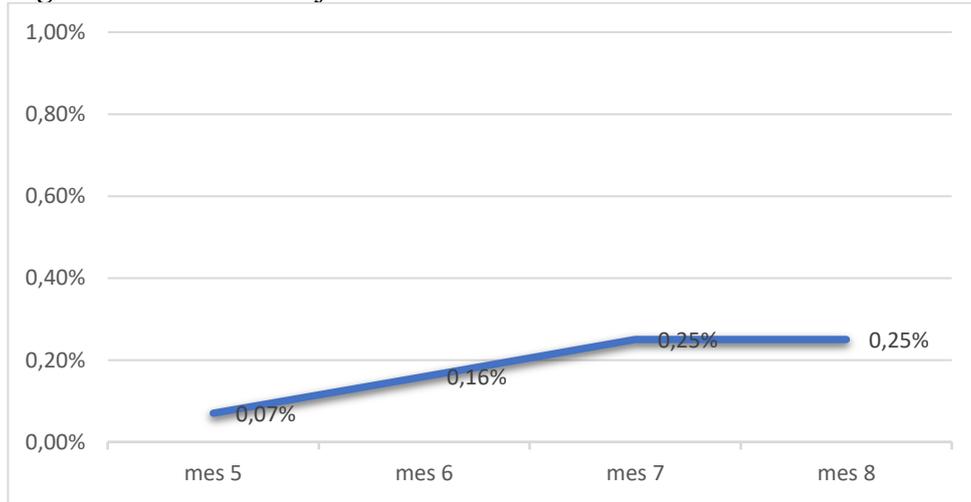
Figura No. 11 Porcentaje de mortalidad en la etapa de crianza



Elaborado por: Vaca (2023)

En la etapa de producción, la tasa de mortalidad en las aves tuvo un aumento, aunque nunca superó el 1% de mortalidad. Se ingresaron un total de 18.049,00 aves en la semana 18 pero en la semana 89 quedó un total de 17.251,00. La causa de la muerte de estas aves es por diferentes circunstancias, una de ellas fue por la falta de agua. Según Cuéllar (2022) el consumo de agua en las aves es crucial, ya que esta tiene un papel vital en todos los procesos fisiológicos al constituir tanto el líquido intracelular como el extracelular. La producción de huevos está estrechamente vinculada al nivel de hidratación de las gallinas, lo cual la falta de agua tiene un impacto significativo en la disminución de la producción de huevos. En la ilustración 12 se puede evidenciar el porcentaje de mortalidad del mes 7.

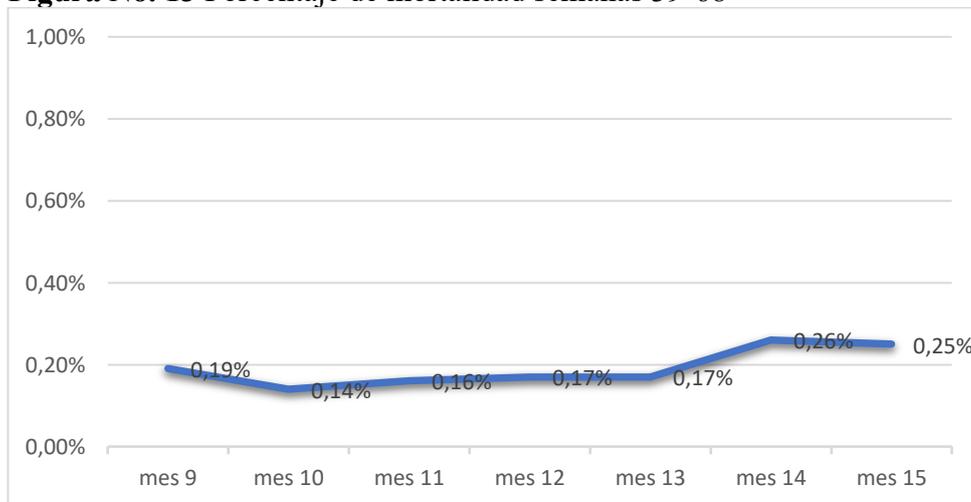
Figura No. 12 Porcentaje de mortalidad semanas 18-38



Elaborado por: Vaca (2023)

De la semana 39 a la semana 68, entre las causas de mortalidad de las aves se evidenció la falta de agua, así como, la falta de iluminación, la cual afecta a las aves debido a la ubicación geográfica de la avícola en los meses de invierno. La iluminación es un factor clave que influye en la producción de huevos en las aves (Cuéllar, 2022). En la ilustración 13 se logra evidenciar el porcentaje de mortalidad de las aves.

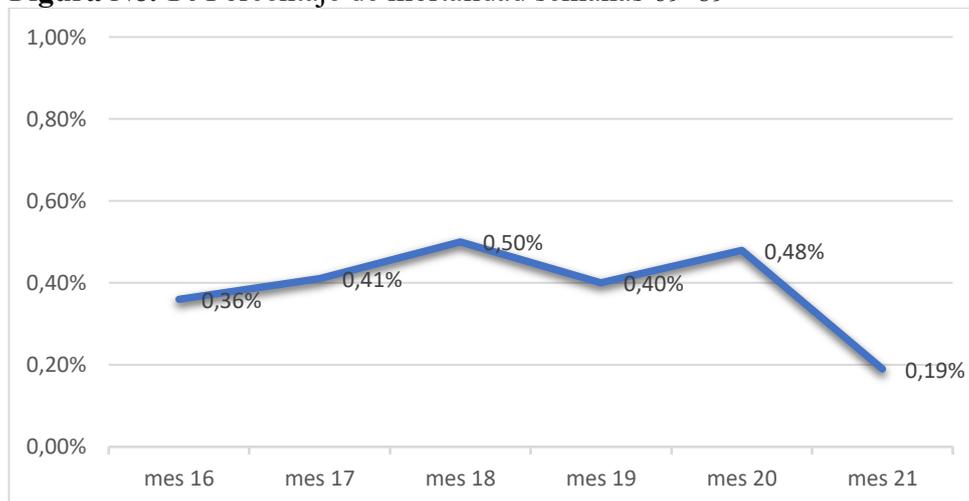
Figura No. 13 Porcentaje de mortalidad semanas 39-68



Elaborado por: Vaca (2023)

De la semana 69 a la semana 89 de igual manera la causa de muerte de las aves se debe a diversos factores como la falta de agua, iluminación e inconvenientes en el momento de la vacunación. Según Díez (2020) hay varios elementos que pueden dar lugar a una falla en la vacunación. Algunos de estos factores pueden ser gestionados de manera relativa, pero otros no se pueden controlar y contribuyen a los fallos en las vacunas. En ilustración 14 se logra evidenciar el porcentaje de mortalidad de las aves.

Figura No. 14 Porcentaje de mortalidad semanas 69-89



Elaborado por: Vaca (2023)

En la producción de huevos como lo menciona Tomalá (2022) el desempeño productivo de las gallinas ponedoras de la raza Lohmann Brown, criadas en un sistema tradicional o traspatio exhibe resultados de producción de huevos que se sitúan dentro de un rango óptimo y aceptable de rentabilidad. Además, las gallinas exhiben una salud notable debido a su correcta alimentación y las medidas de bioseguridad. Para determinar la producción de huevos se utilizó la siguiente fórmula:

$$\text{Producción de huevos} = \left(\frac{\text{Total de huevos}}{\text{N}^\circ \text{ de aves vivas}} \times 100 \right) \div 7$$

En la tabla 10 se detalla la producción de huevos de las aves.

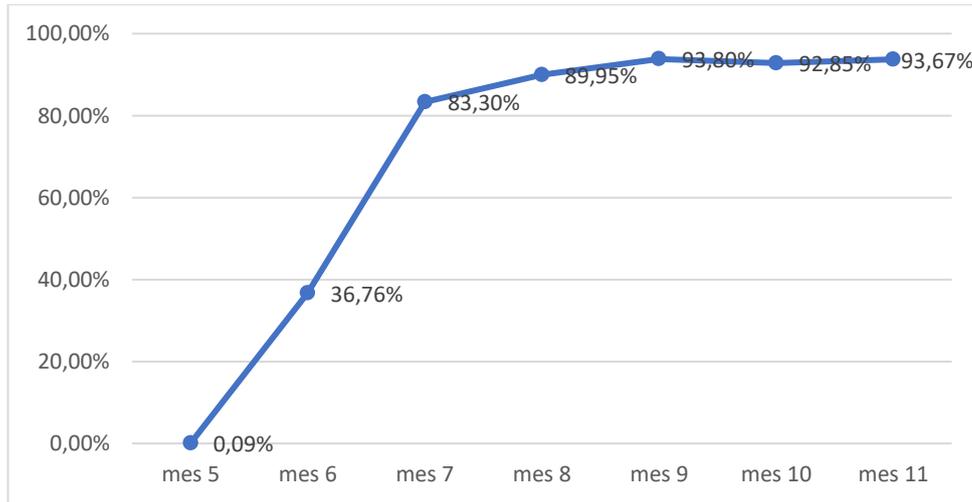
Tabla No. 10 Producción de las aves

Semana	% de Producción	Semana	% de Producción	Semana	% de Producción	Semana	% de Producción
18	0,00%	40	92,51%	62	89,61%	83	82,89%
19	0,00%	41	93,87%	63	89,78%	84	81,86%
20	0,00%	42	93,61%	64	89,70%	85	79,23%
21	0,36%	43	92,82%	65	87,74%	86	79,50%
mes 5	0,09%	mes 10	93,20%	mes 15	89,21%	mes 20	80,87%
22	9,53%	44	94,31%	66	87,77%	87	82,05%
23	16,23%	45	93,94%	67	87,46%	88	79,45%
24	50,09%	46	93,12%	68	89,04%	89	0,00%
25	71,18%	47	94,26%	69	88,84%		
26	83,11%						
mes 6	46,03%	mes 11	93,91%	mes 16	88,28%	mes 21	53,83%
27	83,72%	48	93,58%	70	87,91%		
28	80,09%	49	92,75%	71	88,33%		
29	86,29%	50	93,41%	72	87,58%		
30	84,10%	51	92,78%	73	86,91%		
		52	92,70%				
mes 7	83,55%	mes 12	93,04%	mes 17	87,68%		
31	88,72%	53	92,46%	74	85,69%		
32	93,59%	54	89,75%	75	85,67%		
33	93,40%	55	92,08%	76	86,25%		
34	94,14%	56	91,81%	77	87,26%		
				78	86,80%		
mes 8	92,46%	mes 13	91,53%	mes 18	86,33%		
35	93,25%	57	91,04%	79	87,31%		
36	94,72%	58	90,09%	80	86,75%		
37	93,10%	59	89,73%	81	83,34%		
38	93,04%	60	89,56%	82	81,30%		
39	91,99%	61	90,47%				
mes 9	93,22%	mes 14	90,18%	mes 19	84,67%		

Elaborado por: Vaca (2023)

En las primeras semanas la producción es cero debido a que las aves se les traslada de 2 a 3 semanas antes para su adaptación. De acuerdo con Cuéllar (2022) el éxito de la avicultura depende en gran medida de la eficiente producción de huevos por parte de las gallinas. Existen numerosos factores, tanto de origen infeccioso como no infeccioso, que pueden incidir negativamente en la tasa de postura como la edad, la muda, el estrés, problemas reproductivos, entre otros. En este caso la avícola cumple con las medidas necesarias logrando una productividad aceptable. En la ilustración 15 se refleja la producción de huevos de las aves.

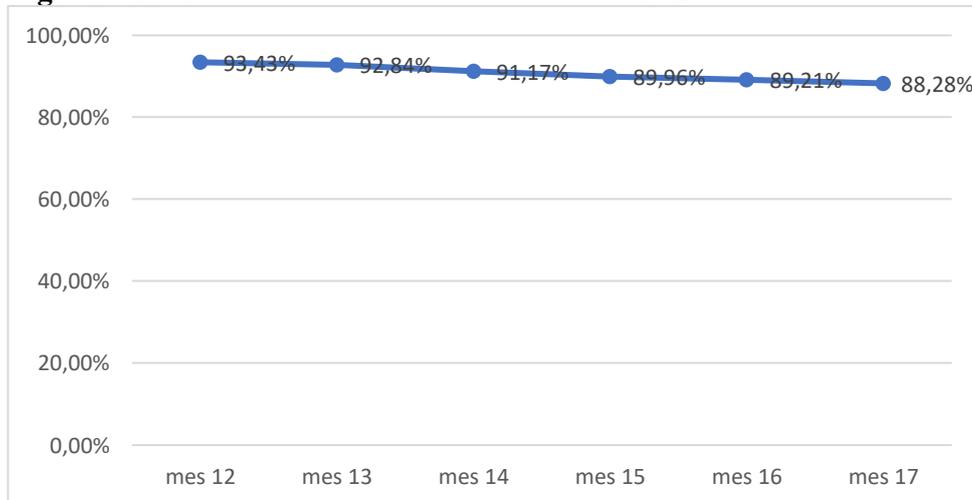
Figura No. 15 Producción de las aves semanas 18-45



Elaborado por: Vaca (2023)

En el mes 12 se logra evidenciar el pico más alto en cuanto a la producción de huevos debido a los cuidados para mantener un alto índice de productividad. Según Colaves (2020) las gallinas ponedoras poseen una capacidad genética para lograr un considerable número de huevos, manteniendo un tamaño promedio y alcanzando un peso adecuado. La calidad de la alimentación también desempeña un papel fundamental en la producción de huevos, influyendo en su cantidad y su calidad. En la ilustración 16 se refleja la producción de huevos.

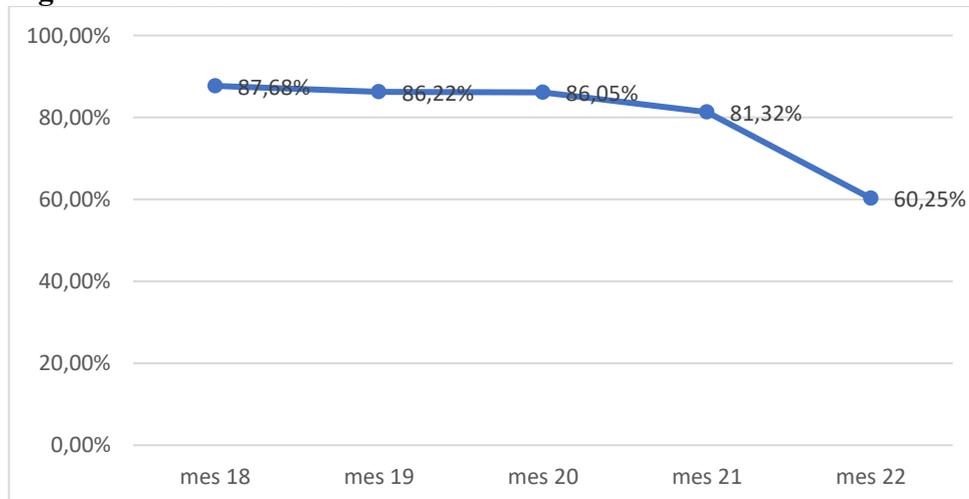
Figura No. 16 Producción de las aves semanas 46-69



Elaborado por: Vaca (2023)

Finalmente en los últimos meses la producción baja, esto se debe a la edad de las aves, sin embargo la producción de huevos es aceptable. En la ilustración 17 se logra evidenciar el descenso de la producción principalmente en el último mes.

Figura No. 17 Producción de las aves semanas 70-89



Elaborado por: Vaca (2023)

3.2 Aplicar el cumplimiento de la valoración de los activos biológicos con los requisitos establecidos en la NIC 41

Con el propósito de abordar el segundo objetivo referente a la implementación de los procedimientos señalados en la NIC 41 para el tratamiento y valoración de los activos biológicos, se recopiló información detallada sobre los costos relacionados a la etapa de crianza. Luego de calcular los gastos incurridos durante la etapa de crianza, que comprendió desde la semana 0 hasta la semana 17, se llevó a cabo el libro diario. En este se incluyeron las transacciones relacionadas con la adquisición de las aves, el consumo de balanceado, las vacunas administradas a las aves, mano de obra, costos indirectos de fabricación, la amortización, y el traspaso del animal vivo en crecimiento a un activo productivo. En la tabla 11 se presenta de manera detallada el contenido del libro diario.

Tabla No. 11 Libro diario

AVÍCOLA YEMASOL CÍA. LTDA.
LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
29/11/2021	1		
	Animales vivos en crecimiento	\$ 19.855,00	
	Banco Pichincha		\$ 19.855,00
	P/R la compra de pollitas bb lohmann brown		
29/11/2021	2		
	Inventario de alimento balanceado	\$ 5.739,90	
	Banco Pichincha		\$ 5.739,90
	P/R la compra de alimentos para el activo biológico semanas 0-3		
29/11/2021	3		
	Inventario de vacunas	\$ 4.675,67	
	Banco Pichincha		\$ 4.675,67
	P/R la compra de vacunas de la semana 2 y semana 15		
29/11/2021	4		
	Inventario de vitaminas	\$ 1.500,00	
	Banco Pichincha		\$ 1.500,00
	P/R la compra de vacunas de la semana 2, semana 9 y semana 14		
7/12/2021	5		
	Animales vivos en crecimiento	\$ 5.739,90	
	Inventario de alimento balanceado		\$ 5.739,90
	P/R consumo de balanceado semana 0-3		
	6		
14/12/2021	Animales vivos en crecimiento	\$ 2.337,84	
	Inventario de vacunas		\$ 2.337,84
	P/R consumo de vacunas semana 2		
	7		
17/12/2021	Animales vivos en crecimiento	\$ 500,00	
	Inventario de vitaminas		\$ 500,00
	P/R consumo de vitaminas semana 2		
21/12/2021	8		
	Inventario de alimento balanceado	\$ 5.883,40	
	Banco Pichincha		\$ 5.883,40
	P/R la compra de alimentos para el activo biológico semanas 4-6		
28/12/2021	9		
	Animales vivos en crecimiento	\$ 5.883,40	
	Inventario de alimento balanceado		\$ 5.883,40
	P/R consumo de balanceado semana 4-6		

31/12/2021	10		
	Animales vivos en crecimiento	\$	237,27
	Banco Pichicha		\$ 237,27
	P/R los consumos de agua potable y energía eléctrica semana 0-4		
31/12/2021	11		
	Animales vivos en crecimiento	\$	584,92
	Banco Pichicha		\$ 584,92
	P/R la mano de obra del galpón incluido Sueldo, XIII, XIV, Fondo de reserva y Aporte patronal de la semana 0-4		
11/1/2022	12		
	Inventario de alimento balanceado	\$	5.883,40
	Banco Pichincha		\$ 5.883,40
	P/R la compra de alimentos para el activo biológico semanas 7-9		
18/1/2022	13		
	Animales vivos en crecimiento	\$	5.883,40
	Inventario de alimento balanceado		\$ 5.883,40
	P/R consumo de balanceado semana 7-9		
25/1/2022	14		
	Animales vivos en crecimiento	\$	500,00
	Inventario de vitaminas		\$ 500,00
	P/R consumo de vitaminas semana 9		
31/1/2022	15		
	Animales vivos en crecimiento	\$	237,27
	Banco Pichicha		\$ 237,27
	P/R los consumos de agua potable y energía eléctrica semana 5-8		
31/1/2022	16		
	Animales vivos en crecimiento	\$	584,92
	Banco Pichicha		\$ 584,92
	P/R la mano de obra del galpón incluido Sueldo, XIII, XIV, Fondo de reserva y Aporte patronal de la semana 5-8		
1/2/2022	17		
	Inventario de alimento balanceado	\$	5.883,40
	Banco Pichincha		\$ 5.883,40
	P/R la compra de alimentos para el activo biológico semanas 10-12		
8/2/2022	18		
	Animales vivos en crecimiento	\$	5.883,40
	Inventario de alimento balanceado		\$ 5.883,40
	P/R consumo de balanceado semana 10-12		
22/2/2022	19		
	Inventario de alimento balanceado	\$	10.044,83
	Banco Pichincha		\$ 10.044,83
	P/R la compra de alimentos para el activo biológico semanas 13-17		

31/2/2022	20		
	Animales vivos en crecimiento	\$ 237,27	
	Banco Pichicha		\$ 237,27
	P/R los consumos de agua potable y energía eléctrica semana 9-12		
31/2/2022	21		
	Animales vivos en crecimiento	\$ 584,92	
	Banco Pichicha		\$ 584,92
	P/R la mano de obra del galpón incluido Sueldo, XIII, XIV, Fondo de reserva y Aporte patronal de la semana 9-12		
1/3/2022	22		
	Animales vivos en crecimiento	\$ 10.044,83	
	Inventario de alimento balanceado		\$ 10.044,83
	P/R consumo de balanceado semana 13-17		
15/3/2022	23		
	Animales vivos en crecimiento	\$ 2.337,84	
	Inventario de vacunas		\$ 2.337,84
	P/R el consumo de vacunas semana 15		
18/3/2022	24		
	Animales vivos en crecimiento	\$ 500,00	
	Inventario de vitaminas		\$ 500,00
	P/R consumo de vitaminas semana 16		
31/3/2022	25		
	Animales vivos en crecimiento	\$ 237,27	
	Banco Pichicha		\$ 237,27
	P/R los consumos de agua potable y energía eléctrica semana 13-17		
31/3/2022	26		
	Animales vivos en crecimiento	\$ 584,92	
	Banco Pichicha		\$ 584,92
	P/R la mano de obra del galpón incluido Sueldo, XIII, XIV, Fondo de reserva y Aporte patronal de la semana 13-17		

29/3/2022	27		
	Pérdida por mortalidad del activo biológico	\$	3,54
	Animales vivos en crecimiento		\$ 3,54
	P/R la mortalidad de las aves semanas 0-17		
	28		
	Gasto depreciación Propiedades, Planta y Equipo	\$	1.094,79
	(-) Depreciación acumulada Propiedades, Planta y Equipo		\$ 1.094,79
	P/R depreciación P.P.E de las semanas 0 a la 17		
	29		
	Animales vivos en crecimiento	\$	1.094,79
	Gasto depreciación Propiedades, Planta y Equipo		\$ 1.094,79
	P/R depreciación P.P. E de la etapa de crianza		
5/4/2022	30		
	Animales vivos en producción	\$	63.849,13
	Animales vivos en crecimiento		\$ 63.849,13
	P/R transferencia del animal vivo en crecimiento a animal vivo productivo		
31/12/2022	31		
	Gasto amortización activo biológico productivo	\$	34.584,95
	(-) Amortización acumulada activo biológico productivo		\$ 34.584,95
	P/R amortización de la semana 18 a la semana 56 del 2022		
31/12/2022	32		
	(-) Amortización acumulada	\$	34.584,95
	Activo biológico productivo		\$ 34.584,95
	P/R la amortización acumulada del 2022		
31/12/2022	33		
	Activo biológico productivo	\$	3.365,35
	Ganancia por medición al VR		\$ 3.365,35
	P/R ganancia por ajuste de medición al VR		
	TOTAL	\$	102.602,63
			\$ 102.602,63

Elaborado por: Vaca (2023)

En la siguiente tabla se detalla los cálculos y la depreciación de la propiedad, planta y equipo de la avícola

Tabla No. 12 Depreciación Propiedad, Planta y Equipo en la etapa de crianza

ACTIVO	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	COSTO HISTÓRICO	VALOR RESIDUAL 10%	VIDA UTIL	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL
BANDEJAS	481	\$ 3,50	\$ 1.683,50	\$ 168,35	5	\$ 303,03	\$ 25,25
CRIADORAS	96	\$ 20,00	\$ 1.920,00	\$ 192,00	5	\$ 345,60	\$ 28,80
BEBEDEROS	963	\$ 3,00	\$ 2.889,00	\$ 288,90	5	\$ 520,02	\$ 43,34
COMEDORES	1564	\$ 7,50	\$ 11.730,00	\$ 1.173,00	5	\$ 2.111,40	\$ 175,95
BÁSCULAS	2	\$ 12,00	\$ 24,00	\$ 2,40	5	\$ 4,32	\$ 0,36

Elaborado por: Vaca (2023)

Para el cuidado del galpón es necesario contar con un cuidador, a continuación se detalla la mano de obra.

Tabla No. 13 Mano de obra en la etapa de crianza

N° de trabajadores	Sueldo mensual	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Fondo de reserva	Aporte patronal 12,15%	Total a recibir
1 Trabajador	\$ 426,49	\$ 35,54	\$ 35,54	\$ 35,53	\$ 51,82	\$ 584,92
	\$ 426,49	\$ 35,54	\$ 35,54	\$ 35,53	\$ 51,82	\$ 584,92
	\$ 426,49	\$ 35,54	\$ 35,54	\$ 35,53	\$ 51,82	\$ 584,92
	\$ 426,49	\$ 35,54	\$ 35,54	\$ 35,53	\$ 51,82	\$ 584,92

Elaborado por: Vaca (2023)

En la siguiente tabla se detalla los costos indirectos.

Tabla No. 14 Costos indirectos de fabricación en la etapa de crianza

Servicios básicos	Total
Energía eléctrica y Agua potable	\$ 237,27
Energía eléctrica y Agua potable	\$ 237,27
Energía eléctrica y Agua potable	\$ 237,27
Energía eléctrica y Agua potable	\$ 237,27

Elaborado por: Vaca (2023)

Para el cálculo del asiento 27 se realizó la suma de los gastos realizados en la cuenta animales vivos en crecimiento como las vacunas, vitaminas, balanceado, mano de obra y costos indirectos de fabricación. En la tabla 13 se observa la ficha de costeo con los valores totales por el consumo de alimentación y medicamentos para las aves en la etapa de crianza:

Tabla No. 15 Ficha de costeo al valor razonable

FECHA	DETALLE	UNIDADES	VALOR UNITARIO	DESCUENTO	VALOR TOTAL
29/11/2022	Pollitas ponedoras	18.050	\$ 1,10		\$ 19.855,00
29/11/2022	Balanceado semanas 0-3	200	\$ 30,21	5%	\$ 5.739,90
29/11/2022	Vacunas Laringo	36.100	\$ 0,07		\$ 2.527,00
29/11/2022	Vacunas Newcastle	36.100	\$ 0,03	1,6%	\$ 1.065,67
29/11/2022	Vitaminas	60	\$ 25,00		\$ 1.500,00
29/11/2022	Vacunas Gumboro	36.100	\$ 0,03		\$ 1.083,00
31/12/2021	CIF Luz, Agua semana 0-4		\$ 236,97		\$ 237,27
27/12/2022	Balanceado semanas 4-6	205	\$ 30,21	5%	\$ 5.883,40
31/12/2021	Mano de obra semana 0-4		\$ 584,92		\$ 584,92
10/1/2022	Balanceado semanas 7-9	205	\$ 30,21	5%	\$ 5.883,40
31/1/2022	Balanceado semanas 10-12	205	\$ 30,21	5%	\$ 5.883,40
31/1/2022	CIF Luz, Agua semana 5-8		\$ 236,97		\$ 237,27
31/1/2022	Mano de obra semana 5-8		\$ 584,92		\$ 584,92
21/2/2022	Balanceado semanas 13-17	350	\$ 30,21	5%	\$ 10.044,83
31/2/2022	CIF Luz, Agua semana 9-12		\$ 236,97		\$ 237,27
31/2/2022	Mano de obra semana 9-12		\$ 584,92		\$ 584,92
31/3/2022	CIF Luz, Agua semana 13-17		\$ 236,97		\$ 237,27
31/3/2022	Mano de obra semana 13-17		\$ 584,92		\$ 584,92
31/3/2022	Depreciación P.P. E				\$ 1.094,79
COSTO TOTAL					\$ 63.849,13
UNIDADES(AVES)					18049
VALOR UNITARIO					\$ 3,54

Elaborado por: Vaca (2023)

Para el cálculo de la amortización de las aves se utilizó la siguiente fórmula:

$$\text{Amortización semanal} = \frac{\text{Valor del libro mayor animales vivos en crecimiento}}{\text{Vida útil}}$$

$$\text{Amortización semanal} = \frac{63.849,13}{72}$$

$$\text{Amortización semanal} = 886,79$$

Tabla No. 16 Cuadro de amortización

	Semana	Am. Semanal	Am. Acumulada	Valor en libros
	17			\$ 63.849,13
ABRIL	18	\$ 886,79	\$ 886,79	\$ 62.962,34
	19	\$ 886,79	\$ 1.773,59	\$ 62.075,54
	20	\$ 886,79	\$ 2.660,38	\$ 61.188,75
MAYO	21	\$ 886,79	\$ 3.547,17	\$ 60.301,96
	22	\$ 886,79	\$ 4.433,97	\$ 59.415,16
	23	\$ 886,79	\$ 5.320,76	\$ 58.528,37
	24	\$ 886,79	\$ 6.207,55	\$ 57.641,58
	25	\$ 886,79	\$ 7.094,35	\$ 56.754,78
JUNIO	26	\$ 886,79	\$ 7.981,14	\$ 55.867,99
	27	\$ 886,79	\$ 8.867,93	\$ 54.981,20
	28	\$ 886,79	\$ 9.754,73	\$ 54.094,40
	29	\$ 886,79	\$ 10.641,52	\$ 53.207,61
JULIO	30	\$ 886,79	\$ 11.528,32	\$ 52.320,82
	31	\$ 886,79	\$ 12.415,11	\$ 51.434,02
	32	\$ 886,79	\$ 13.301,90	\$ 50.547,23
	33	\$ 886,79	\$ 14.188,70	\$ 49.660,44
AGOSTO	34	\$ 886,79	\$ 15.075,49	\$ 48.773,64
	35	\$ 886,79	\$ 15.962,28	\$ 47.886,85
	36	\$ 886,79	\$ 16.849,08	\$ 47.000,05
	37	\$ 886,79	\$ 17.735,87	\$ 46.113,26
	38	\$ 886,79	\$ 18.622,66	\$ 45.226,47
SEPTIEMBRE	39	\$ 886,79	\$ 19.509,46	\$ 44.339,67
	40	\$ 886,79	\$ 20.396,25	\$ 43.452,88
	41	\$ 886,79	\$ 21.283,04	\$ 42.566,09
	42	\$ 886,79	\$ 22.169,84	\$ 41.679,29
OCTUBRE	43	\$ 886,79	\$ 23.056,63	\$ 40.792,50
	44	\$ 886,79	\$ 23.943,42	\$ 39.905,71
	45	\$ 886,79	\$ 24.830,22	\$ 39.018,91
	46	\$ 886,79	\$ 25.717,01	\$ 38.132,12
NOVIEMBRE	47	\$ 886,79	\$ 26.603,80	\$ 37.245,33
	48	\$ 886,79	\$ 27.490,60	\$ 36.358,53
	49	\$ 886,79	\$ 28.377,39	\$ 35.471,74
	50	\$ 886,79	\$ 29.264,19	\$ 34.584,95
	51	\$ 886,79	\$ 30.150,98	\$ 33.698,15
DICIEMBRE 2022	52	\$ 886,79	\$ 31.037,77	\$ 32.811,36
	53	\$ 886,79	\$ 31.924,57	\$ 31.924,57
	54	\$ 886,79	\$ 32.811,36	\$ 31.037,77
	55	\$ 886,79	\$ 33.698,15	\$ 30.150,98
	56	\$ 886,79	\$ 34.584,95	\$ 29.264,19

Se amortiza 39 semanas

Semanas a diciembre 56

Semanas etapa de crecimiento 17

ENERO	57	\$ 886,79	\$ 35.471,74	\$ 28.377,39
	58	\$ 886,79	\$ 36.358,53	\$ 27.490,60
	59	\$ 886,79	\$ 37.245,33	\$ 26.603,80
	60	\$ 886,79	\$ 38.132,12	\$ 25.717,01
	61	\$ 886,79	\$ 39.018,91	\$ 24.830,22
FEBRERO	62	\$ 886,79	\$ 39.905,71	\$ 23.943,42
	63	\$ 886,79	\$ 40.792,50	\$ 23.056,63
	64	\$ 886,79	\$ 41.679,29	\$ 22.169,84
	65	\$ 886,79	\$ 42.566,09	\$ 21.283,04
MARZO	66	\$ 886,79	\$ 43.452,88	\$ 20.396,25
	67	\$ 886,79	\$ 44.339,67	\$ 19.509,46
	68	\$ 886,79	\$ 45.226,47	\$ 18.622,66
ABRIL	69	\$ 886,79	\$ 46.113,26	\$ 17.735,87
	70	\$ 886,79	\$ 47.000,05	\$ 16.849,08
	71	\$ 886,79	\$ 47.886,85	\$ 15.962,28
	72	\$ 886,79	\$ 48.773,64	\$ 15.075,49
MAYO	73	\$ 886,79	\$ 49.660,44	\$ 14.188,70
	74	\$ 886,79	\$ 50.547,23	\$ 13.301,90
	75	\$ 886,79	\$ 51.434,02	\$ 12.415,11
	76	\$ 886,79	\$ 52.320,82	\$ 11.528,32
	77	\$ 886,79	\$ 53.207,61	\$ 10.641,52
JUNIO	78	\$ 886,79	\$ 54.094,40	\$ 9.754,73
	79	\$ 886,79	\$ 54.981,20	\$ 8.867,93
	80	\$ 886,79	\$ 55.867,99	\$ 7.981,14
	81	\$ 886,79	\$ 56.754,78	\$ 7.094,35
JULIO	82	\$ 886,79	\$ 57.641,58	\$ 6.207,55
	83	\$ 886,79	\$ 58.528,37	\$ 5.320,76
	84	\$ 886,79	\$ 59.415,16	\$ 4.433,97
	85	\$ 886,79	\$ 60.301,96	\$ 3.547,17
AGOSTO	86	\$ 886,79	\$ 61.188,75	\$ 2.660,38
	87	\$ 886,79	\$ 62.075,54	\$ 1.773,59
	88	\$ 886,79	\$ 62.962,34	\$ 886,79
	89	\$ 886,79	\$ 63.849,13	\$ -

Elaborado por: Vaca (2023)

Tabla No. 17 Medición del VR-CV

	VR	CV	VR-CV	N° de pollitas	Costo total
Medición VR-CV	3,80	2%	3,72	18049	\$ 67.214,48
Costo del activo biológico a diciembre 2022 (63.849,13-29.264,19) / 18049 = 1,92			-1,92		
Ajuste de valor razonable			1,81		

El ajuste por medición del valor razonable se obtiene de:

Valor razonable de las pollitas - El valor en libros

$$67.214,48 - 29.264,19 = \mathbf{37.950,29}$$

El precio del valor razonable se considera de acuerdo con el mercado CONAVE

3.3 Preparar información financiera con la valoración de los activos biológicos de la avícola

El estado de situación financiera que se valoró es del año 2022.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001) indica en el párrafo 40 que la entidad tiene la responsabilidad de revelar las ganancias y pérdidas totales generadas durante el período corriente debido al reconocimiento del activo biológico. En la ilustración 18 se detalla cómo debe ser distribuido nuestro activo biológico.

Figura No. 18 Estado de Situación Financiera de la Avícola Yemasol Cía.Ltda.

AVÍCOLA YEMASOL CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2022

<p>ACTIVO</p> <p>CORRIENTE \$ 262.260,26</p> <p>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO \$ 6.489,51</p> <p>Caja \$ 2.102,34</p> <p>Instituciones financieras privadas \$ 4.387,17</p> <p>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES \$ 48.215,59</p> <p>Cuentas y documentos por cobrar a clientes \$ 48.215,59</p> <p>INVENTARIOS \$ 212.729,86</p> <p>Inventarios de materia prima</p> <p style="padding-left: 20px;">GALPON A \$ 15.511,18</p> <p style="padding-left: 20px;">GALPON B \$ 23.722,98</p> <p style="padding-left: 20px;">GALPON 1 \$ 6.199,91</p> <p style="padding-left: 20px;">GALPON 2 \$ 16.469,22</p> <p style="padding-left: 20px;">GALPON 3 \$ 7.686,25</p> <p style="padding-left: 20px;">GALPON 4 \$ 9.854,16</p> <p style="padding-left: 20px;">GALPON 5 \$ 10.248,33</p> <p style="padding-left: 20px;">GALPON 6 \$ 10.264,75</p> <p style="padding-left: 20px;">GALPON 7 \$ 14.014,81</p> <p style="padding-left: 20px;">GALPON 8 \$ 1.934,34</p> <p style="padding-left: 20px;">GALPON 9 \$ 3.713,56</p> <p style="padding-left: 20px;">GALPON 10 \$ 3.713,56</p> <p style="padding-left: 20px;">GALPON 11 \$ 10.219,13</p> <p style="padding-left: 20px;">GALPON 12 \$ 10.219,13</p> <p style="padding-left: 20px;">GALPON 13 \$ 17.007,55</p> <p style="padding-left: 20px;">GALPON 14 \$ 6.952,66</p> <p style="padding-left: 20px;">GALPON 15 \$ 4.379,63</p> <p style="padding-left: 20px;">GALPON 16 \$ 34.106,35</p> <p>OTROS INVENTARIOS</p> <p>Crédito tributario a favor de la empresa \$ 6.512,36</p> <p>ACTIVO NO CORRIENTE \$ 7.839,80</p> <p>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO \$ 7.839,80</p> <p>Muebles y enseres \$ 8.995,00</p> <p>Maquinaria y equipo \$ 1.970,00</p> <p>Equipo de computación \$ 5.719,21</p> <p>(-) Depreciación acumulada P.P.E \$ -8.844,41</p>	<p>PASIVO</p> <p>CORRIENTE \$ 122.476,13</p> <p>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR \$ 122.476,13</p> <p>Proveedores \$ 32.115,69</p> <p>Otros \$ 5.920,64</p> <p>Con la administración tributaria \$ 52.259,34</p> <p>Con el IESS \$ 10.843,88</p> <p>Otros \$ 21.336,58</p> <p>PASIVO NO CORRIENTE \$ 107.142,63</p> <p>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS \$ 107.142,63</p> <p>Locales \$ 107.142,63</p> <p>TOTAL PASIVO \$ 229.618,76</p> <p>PATRIMONIO \$ 27.718,68</p> <p>PATRIMONIO \$ 27.718,68</p> <p>Capital \$ 204.000,00</p> <p>Reserva legal \$ 18.521,64</p> <p>Reservas Facultativa y Estatutaria \$ 150.207,87</p> <p>(-) Pérdidas acumuladas \$ -345.010,83</p> <p>RESULTADO DEL EJERCICIO \$ 12.762,62</p> <p>RESULTADO DEL EJERCICIO \$ 12.762,62</p> <p>Ganancia neta del periodo \$ 12.762,62</p> <p>TOTAL PATRIMONIO \$ 40.481,30</p>		
TOTAL ACTIVO	\$ 270.100,06	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 270.100,06

Fuente: Supercias (2023)
Elaborado por: Vaca (2023)

Figura No. 19 Estado de Situación financiera con Amortización

AVÍCOLA YEMASOL CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON AMORTIZACIÓN 2022

ACTIVO	
CORRIENTE	
NO CORRIENTE	
Activos biológicos	
Activos biológicos	
Activos biológicos productivos	\$ 63.849,13
(-) Amortización del activo biológico productivo	\$ 34.584,95
Valor en libros	\$ 29.264,19

Elaborado por: Vaca (2023)

Figura No. 20 Estado de Situación financiera con VR-CV

AVÍCOLA YEMASOL CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON VR-CV 2022

ACTIVO	
CORRIENTE	
NO CORRIENTE	
Activos biológicos	
Activos biológicos	
Activos biológicos productivos	\$ 67.214,48
(-) Amortización del activo biológico productivo	\$ -
Valor en libros	\$ 67.214,48

Elaborado por: Vaca (2023)

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

- ✓ Con el análisis realizado en la Avícola Yemasol Cía. Ltda. acerca de la valoración de los activos biológicos y con la información proporcionada por la avícola se pudo conocer la productividad y mortalidad de las gallinas ponedoras. Se manejó un total de 18050 aves dividido en dos etapas. La primera etapa consistió en el crecimiento, durante la cual se determinaron los niveles de consumo y las tasas de mortalidad de las aves. La segunda fase fue de la etapa productiva, donde de igual manera se evaluaron las tasas de mortalidad en las semanas de producción, su nivel de productividad y su deterioro.

- ✓ En la implementación de los procedimientos conforme a la NIC 41 para el tratamiento y valoración de los activos biológicos se evidencia la falta de registro de la compra de vitaminas. Asimismo, los costos y gastos que van asociados a la etapa de crianza van directamente a la cubeta de huevos de manera que la avícola no efectúa correctamente la valoración del activo biológico. La norma dictamina que es necesario evaluar los activos al comienzo y al cierre del período, sin embargo, la avícola registra al activo biológico desde la semana 9 y no desde el inicio del proceso.

- ✓ La información financiera presentada por la avícola a los organismos de control no revela de manera precisa sus actividades comerciales y productivas debido a la no valoración, control y registro adecuado de los activos biológicos durante la etapa de crianza de las aves. Se desarrolló el proceso contable aplicando la normativa y se llegó al valor razonable de los activos biológicos presentados en los estados financieros aportando de manera positiva en la razonabilidad, la integridad de la información financiera y en la toma de decisiones de la avícola.

4.2

Recomendaciones

- ✓ Reconocer al inicio y final del periodo los activos biológicos en la valoración, control y registro como lo establece la NIC 41, implementando medidas correctivas para fortalecer la confiabilidad de la información financiera.

- ✓ Llevar a cabo los procedimientos establecidos por la NIC 41 en relación con el tratamiento y valoración de los activos biológicos. El propósito principal es delinear de manera precisa las diversas etapas que abarcan tanto la vida útil como la etapa productiva de las aves, determinar los costos y gastos oportunos a cada una de ellas lo que fortalecerá la capacidad de la avícola para gestionar eficazmente la valoración de sus activos biológicos a lo largo de sus distintas etapas.

- ✓ Proporcionar a los organismos de control de la avícola una presentación precisa y completa de las actividades comerciales y productivas. Para garantizar coherencia y transparencia en la información proporcionada a los organismos reguladores, es necesario la valoración, control y registro de los activos biológicos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, G. (2023). *Sabías que la gallina Lohmann brown tiene una producción de 320 a 325 huevos anuales, aprende a calificar esta especie*. Todo Comercio Exterior.
<https://comunidad.todocomercioexterior.com.ec/profiles/blogs/sabias-que-la-gallina-lohmann-brown-tiene-una-produccion-de-320-a#:~:text=La gallina Lohmann Brown es,320 a 325 huevos anuales.>
- Aguirre, R., & Pizarro, M. (2018). Panorama y mercado del huevo. *Odepa*, 1–12.
<https://www.odepa.gob.cl/wp-content/uploads/2018/04/Huevos.pdf>
- Bastián, C. (2008). Activos biológicos y prácticas Europeas de aplicación. In *KPMG Chile*. <https://docplayer.es/4907630-Activos-biologicos-accounting-advisory-services-nic-41-activos-biologicos-y-practicas-europeas-de-aplicacion-diciembre-2008.html>
- Bellolio, L., Heredia, S., Oña, S., & Ortiz, G. (2021). *Situación de la producción de huevos en el Ecuador*. 1–65. <https://www.gallinaslibres.org/wp-content/uploads/2021/12/Informe-PAE-Gallinas-libres-INTERACTIVO.pdf>
- Bravo, J., & Tenen, E. (2018). *Diagnóstico de las condiciones que afectan la calidad en pollitos broiler hasta los cinco días de vida*. *Calceta* [Tesis de licenciatura, Ingeniería Agropecuaria]. Escuela Superior Politécnica Agropecuaria de Manabí “Manuel Félix López”. Repositorio Digital ESPAM. <https://repositorio.espam.edu.ec/handle/42000/1791>
- Burgos, C. (2020). *¿Qué países de Latinoamérica dominan la producción avícola?* Industria Avícola. <https://www.industriaavicola.net/empresas-lideres/que-paises-de-latinoamerica-dominan-la-produccion-avicola/>
- Bustamante, A. (2017). *Los activos biológicos: su impacto contable y tributario en el sector camaronero de la parroquia Pitahaya del cantón Arenillas* [Tesis de maestría, Contabilidad y Auditoría]. Universidad Académica de Ciencias Empresarial. Repositorio Digital de la UTMACH. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/10627>
- Cisneros, M. (2023). *Valoración del activo biológico y la imagen fiel de los estados financieros en la Avícola La Ponderosa* [Tesis de licenciatura, Contabilidad y Auditoría]. Universidad Técnica de Ambato. Repositorio Universidad

- Técnica de Ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/39686>
- Colaves. (2020). *Gallinas Ponedoras | Todo sobre Crianza, Alimentación y Manejo de tus Genéticas Ponedoras*. Colaves. <https://colaves.com/gallinas-ponedoras/>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2001). *Nic 1 Presentación de estados financieros*.
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC 1 - Presentación de Estados Financieros.pdf>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2001). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*.
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC 2 - Inventarios.pdf>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2001). *Norma Internacional de Contabilidad Nic 41 Agricultura*. Lexis Finder.
http://esilecstorage.s3.amazonaws.com/biblioteca_silec/INSTITUCIONAL/2019/12388852E52376EDBA7086621D288FB6E1D9A4EB.pdf
- Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador. (2021). *CONAVE presenta las Estadísticas del Sector Avícola*. <https://conave.org/conave-presenta-las-estadisticas-del-sector-avicola/>
- Cuéllar, J. (2022). *Factores que disminuyen la producción de huevos*. Veterinaria Digital. <https://www.veterinariadigital.com/articulos/factores-que-disminuyen-la-produccion-de-huevos/>
- Díez, D. (2020). *Los fallos vacunales en avicultura*. Veterinaria Digital.
<https://www.veterinariadigital.com/articulos/los-fallos-vacunales-en-avicultura/#Conclusiones>
- Gallego, A. S., Rosa María Ortega Anta, Francisco Tortuero Cosialls, Guillermo Suárez Fernández, Gregorio Vergara García, Consuelo López Nomdedeu, Ricardo Cepero Briz, Sixto Martín García, José Luis Campo Chávarri, & María del Mar Fernández Poza. (2003). *El libro del Huevo* (2nd ed.). Instituto de Estudios del Huevo. <https://institutohuevo.com/wp-content/uploads/2017/07/EL-LIBRO-DEL-HUEVO.pdf>
- Google Maps. (2023). *Avícola Yemasol*.

[https://www.google.com/maps/place/Avícola+YemaSol+Cía+Ltda/@-](https://www.google.com/maps/place/Avícola+YemaSol+Cía+Ltda/@-1.345594,-)
1.345594,-

78.532205,15z/data=!4m6!3m5!1s0x91d39bbe848a79b1:0xfb68c03948309b
94!8m2!3d-1.345594!4d-78.532205!16s%2Fg%2F11mw07hh2x

Jaimes, J., Gómez, A., Álvarez, D., Soler, D., Romero, J., & Villamil, L. (2010). Las enfermedades infecciosas y su importancia en el sector avícola. *Revista de Medicina Veterinaria*, 1(20), 49–61.

<https://doi.org/https://doi.org/10.19052/mv.582>

Kato, H., Shimizuike, Y., Yasuda, K., Yoshimatsu, R., Yasuda, K. T., Imamura, Y., & Imai, R. (2022). Estimating production costs and retail prices in different poultry housing systems: conventional, enriched cage, aviary, and barn in Japan. *Poultry Science*, 101(12), 102194.

<https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.psj.2022.102194>

Lazo, L., Quintanilla, V., & Vásquez, I. (2011). *Reconocimiento, medición y presentación de los activos biológicos de origen vegetal en las empresas dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros Del Municipio De Antiguo Cuscatlán, Departamento De La Libertad* [Universidad de El Salvador]. <https://ri.ues.edu.sv/id/eprint/1067>

Mendoza, Y., Brambila, J., Arana, J., Sangerman, D., & Molina, J. (2016). El mercado de huevo en México: tendencia hacia la diferenciación en su consumo. *Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas*, 7(6), 1455–1466.
<https://www.scielo.org.mx/pdf/remexca/v7n6/2007-0934-remexca-7-06-1455.pdf>

Ministerio de Agricultura y Ganadería. (2021). *Ecuador celebra el Día Nacional del Huevo*. [https://www.agricultura.gob.ec/ecuador-celebra-el-dia-nacional-del-huevo/#:~:text=Se estima que el consumo,de 12%2C7 millones ponedoras.](https://www.agricultura.gob.ec/ecuador-celebra-el-dia-nacional-del-huevo/#:~:text=Se%20estima%20que%20el%20consumo%20de%2012%20millones%20de%20ponedoras)

Moreta, M. (2021). *William Llerena: 'La pandemia nos ayudó a salir de la difícil crisis económica.'* El Comercio.

<https://www.elcomercio.com/actualidad/ecuador/pandemia-crisis-economia-testimonio-emprendedores.html>

Noriega, J. (2017). *Valoración de activos biológicos y su impacto en los estados financieros. Guayaquil, Ecuador* [Tesis de licenciatura, Contabilidad y Auditoría]. Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” de Guayaquil.

Repositorio Digital ULVR.

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1295?mode=full>

- Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura. (2023). *Ecuador y su despliegue territorial coordinado frente a la influenza aviar*. <https://www.fao.org/ecuador/noticias/detail-events/en/c/1639394/>
- Palma, A., & Sabando, E. (2023). Producción y consumo avícola en Manabí. Una comparación interna entre demanda y consumo. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(3), 777–793. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2023.3.1822>
- Saavedra, L. S., Aguilar, F. G., Rodríguez, S. C., Cervantes, N. H., & Hernández, D. B. (2018). *Mortalidad de gallinas ponedoras en dos municipios de Camagüey en el quinquenio 2011 – 2015*. 24(2), 143–151. https://www.researchgate.net/profile/Sahirys-Casas-2/publication/331938977_Mortalidad_de_gallinas_ponedoras_en_dos_municipios_de_Camaguey_en_el_quinquenio_2011_-_2015/links/5c93c80e45851506d7222203/Mortalidad-de-gallinas-ponedoras-en-dos-municipios-de-Cam
- Salomón, J. (2017). *Teoría Contable Navegar Mar Adentro*. 1–30. http://www.ucse.edu.ar/wp-content/uploads/2021/06/46-TEORA_CONTABLE_NAVEGAR_MAR_ADENTRO.pdf
- Sánchez, A., Vayas, T., Mayorga, F., & Freire, C. (2019). *Sector Avícola Ecuador*. 1–4. <https://blogs.cedia.org.ec/obest/wp-content/uploads/sites/7/2020/09/Sector-avicola-Ecuador.pdf>
- Sarandón, S. (2020). El papel de la agricultura en la transformación social-ecológica de América Latina. In *Friedrich-Ebert-Stiftung*. <https://library.fes.de/pdf-files/bueros/mexiko/16550.pdf>
- Tene, J. C. (2020). Guía para la determinación de la amortización del activo biológico de acuerdo a la NIC 41. *Revista Eruditus*, 1(1), 62–74. <https://doi.org/https://doi.org/10.35290/re.v1n1.2020.291>
- Tomalá, C. (2022). *Evaluación De Comportamiento Productivo De Gallinas Ponedoras (Lohmann Brown) En Fase De Postura Con Sistema Tradicional En Parroquia Chanduy* [Tesis de licenciatura, Ingeniería Agropecuaria]. Universidad Estatal Península de Santa Elena. Repositorio Universidad Estatal Península de Santa Elena.

<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/7571>

Villarreal, N., Arbeláez, M., Olarte, J., Ladino, C., Pérez, J., Gil, E., Córdoba, J., Rojas, M., & Erazo, J. (2023). Análisis de producto Sector avícola. *Bolsa Mercantil de Colombia*, 1–55.

[https://www.bolsamercantil.com.co/sites/default/files/2023-05/Informe sector avícola - Final difusión_0.pdf](https://www.bolsamercantil.com.co/sites/default/files/2023-05/Informe sector avicola - Final difusión_0.pdf)