



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**VALORACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICO Y LA RENTABILIDAD EN
LA EMPRESA TUFLOSI S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO
2017.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR:

Deyanira Verenise Yagual Mosquera

LA LIBERTAD – ECUADOR

2019



TEMA:

**VALORACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICO Y LA RENTABILIDAD EN
LA EMPRESA TUFLOSI S. A, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO
2017.**

AUTOR:
Yagual Mosquera Deyanira Verenise

TUTOR:
CPA. Reyes Tomalá Mariela, MSc.

RESUMEN

La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad n° 41 es obligatoria para las entidades que se dediquen a la crianza y venta de plantas y animales vivos, pero constituye un reto para la empresa. Tuflosi S.A es una organización familiar que está dedicada a la crianza y venta de pollos al por mayor y menor; las tareas a realizar de la investigación comprenden la valoración de los Activos Biológico para la determinación de la rentabilidad, además del análisis de la normativa contable para su correcta aplicación, la rentabilidad se medirá mediante la aplicación de indicadores partiendo de la información obtenida de los Estados Financieros. La metodología utilizada es descriptiva, se recolectan datos a través de las entrevistas, se propone un modelo de valoración basado en la correcta contabilización de los costos por procesos y el cálculo del valor razonable; como resultado la rentabilidad incrementó debido a la valoración correcta de los Activos Biológico.

Palabras claves:

Activos Biológicos, NIC 41; Producción avícola, Valor razonable; Valor de mercado.



TEMA:

**VALORACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS Y LA RENTABILIDAD EN
LA EMPRESA TUFLOSI S. A, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO
2017.**

AUTOR:
Yagual Mosquera Deyanira Verenise

TUTOR:
CPA. Reyes Tomalá Mariela, MSc.

Abstract

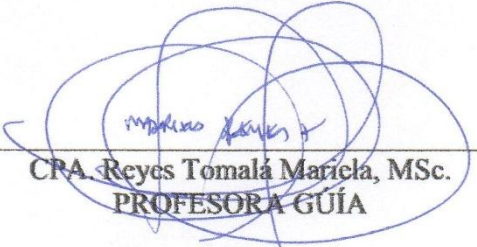
The application of International Accounting Standard 41 is mandatory for entities that are dedicated to the breeding and sale of plants and live animals, but it is a challenge for companies, which is why the tasks to be carried out in the research is the valuation of the biological assets for the determination of profitability, in addition to the analysis of the accounting regulations by means of theoretical support and documentary review as well as the diagnosis of the current valuation process of the biological assets, to finally evaluate the profitability by means of the application of indicators in base to the information obtained from the Financial Statements. The methodology used is descriptive and data were collected through the interviews, a valuation model is proposed based on the correct accounting of costs by processes and the calculation of fair value; as a result, profitability increased due to the valuation of biological assets.

Keywords: Biological assets, IAS 41; Poultry production, Fair value; Market value.

APROBACIÓN DE LA PROFESORA GUÍA

En mi calidad de Profesora Guía del trabajo de titulación, “VALORACIÓN DE
ACTIVOS BIOLÓGICO Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA TUFLOSI
S. A, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017”, elaborado por la Srta.
Yagual Mosquera Deyanira Verenise, egresada de la Carrera de Contabilidad y
Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de
Santa Elena, previo a la obtención del título de LICENCIADA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CPA me permito declarar que luego de haber
dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo,
éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual
la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



CPA. Reyes Tomala Mariela, MSc.
PROFESORA GUÍA

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el Título de “VALORACIÓN DE
ACTIVOS BIOLÓGICO Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA
TUFLOSI S.A., PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2017”, elaborado por
Yagual Mosquera Deyanira Verenise declara que la concepción, análisis y
resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial
y administrativa.

Transferencia de derechos autorales.

Declaro que, una vez aprobado el tema de investigación otorgado por la Facultad
de Ciencias Administrativas carrera de Contabilidad y Auditoría pasan a tener
derechos autorales correspondientes, que se transforman en propiedad exclusiva
de la Universidad Estatal Península de Santa Elena y, su reproducción, total o
parcial en su versión original o en otro idioma será prohibida en cualquier
instancia.

Atentamente,

Deyanira Y

YAGUAL MOSQUERA DEYANIRA VERENISE
C.C. No.: 245009306-3

AGRADECIMIENTO

A Dios, por brindarme la sabiduría y la fuerza necesaria para superar todos los obstáculos que se presentaron en mi vida estudiantil.

A mi querido esposo José, le agradezco por estar a mi lado en el transcurso de mi carrera y apoyarme en cada sueño y meta que me he propuesto.

A mis padres Lupe y Agustín, quienes han sido mi pilar fundamental les agradezco por darme la oportunidad de estudiar, y por la confianza que depositaron en mí.

A docentes y tutores, les agradezco infinitamente por cada enseñanza.

A mis amigos, Carlos, Joao, Ginger, Javier por alentarme y apoyarme en los momentos difíciles.

DEYANIRA YAGUAL MOSQUERA

DEDICATORIA


Le dedico mi trabajo de investigación a Dios, el forjador de mi camino por brindarme el conocimiento y la inteligencia para culminar mi carrera con éxito.

Le dedico mi trabajo de investigación con todo mi amor y cariño a mi amado esposo José Rodríguez, quien ha permanecido a mi lado apoyándome a lograr mi gran sueño de ser una profesional.


A mis padres Agustín Yagual y Lupe Mosquera; y a mis hermanas Leslie y Odalys. quienes son mi mayor tesoro, a quienes le dedico todo mi esfuerzo, no solo de este trabajo de titulación, sino también de toda mi carrera.

DEYANIRA YAGUAL MOSQUERA


TRIBUNAL DE GRADO




PhD. Lilia Valencia Cruzaty.
DECANA (E) DE LA FACULTAD DE
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS




Lcda. María F. Alejandro Lindao, MCA
DIRECTORA (E) DE LA CARRERA
DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



CPA. Mariela V. Reyes Tomalá, MSc.
DOCENTE TUTOR DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS



Ing. Germán Arriaga Baidal, MSc.
DOCENTE ESPECIALISTA DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS



Abg. Víctor Coronel Ortiz, MSc.
SECRETARIO GENERAL (E)

ÍNDICE

RESUMEN.....	II
AGRADECIMIENTO.....	VI
DEDICATORIA.....	VII
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	5
MARCO TEÓRICO	5
1.1 Revisión de la literatura.....	5
1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos.	8
1.2.1 Valoración de activos biológicos – Variable Independiente.....	9
1.2.2 Rentabilidad – Variable dependiente.	17
1.3 Fundamentos sociales y legales.....	21
CAPÍTULO II	32
MATERIALES Y MÉTODOS	32
2.1 Tipo de investigación	32
2.2 Métodos de la investigación	32
2.3 Diseño de muestreo	33
2.4 Diseño de recolección de datos	33
CAPÍTULO III	35
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	35
1.1 Análisis de datos.....	35
1.1.1 Análisis situacional.	35
3.1.2 Análisis de las entrevistas	35

3.1.3	Análisis de contenido actual de la entidad.....	41
3.3.1	Desarrollo de la propuesta.....	47
3.3.2	Objetivos	47
3.3.3	Alcance del modelo.....	48
3.3.4	Descripción del modelo.....	48
CONCLUSIONES		63
RECOMENDACIONES		64
BIBLIOGRAFÍA.....		65
ANEXOS.....		69

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: Ejemplo de producción física de activos biológicos.....	10
TABLA 2: Ajuste contable de revaluación	14
TABLA 3: Libro diario: Compra de materiales	16
TABLA 4: Libro diario: materiales, mano de obra y costos generales.	16
TABLA 5: Transferencia de costos de u departamento a otro.	16
TABLA 6: Libro Diario: Inventario De Productos Terminados.	17
TABLA 7: Población de la investigación.....	33
TABLA 8: Muestra de la investigación.....	33
TABLA 9: Costos de equipos actuales.....	42
TABLA 10: Costos de materia prima actuales de la empresa.....	43
TABLA 11: Costos de medicinas y vacunas actuales de la empresa	43
TABLA 12: Costo de mano de obra actual.	44
TABLA 13: Costos Indirectos Actuales.....	44
TABLA 14: Depreciación de propiedad planta y equipo actual	45
TABLA 15: Hoja de costo actual	46
TABLA 16: Mortalidad de pollos actual.....	47
TABLA 17: Cantidad de pollos para la propuesta	50
TABLA 18: Propuesta Propiedad Planta y Equipo.	50
TABLA 19: Propuesta, Costos de Alimentación	51
TABLA 20: Propuesta; detalle de medicinas y vacunas.	51
TABLA 21: Propuestas, Costos indirectos.....	52

TABLA 22: Propuesta, Depreciación de propiedad planta y equipo	52
TABLA 23: Distribución de costos indirectos	53
TABLA 24: Propuesta, mano de obra directa.	54
TABLA 25: Propuesta, mortalidad.....	54
TABLA 26: Propuesta; Hoja de costo por etapa.	55
TABLA 27: Libro diario correspondiente a la etapa Pre Inicial.	56
TABLA 28: Libro diario, Etapa Inicial	58
TABLA 29: Libro diario, Etapa de Desarrollo.....	59
TABLA 30: Aplicación de la NIC 41	60
TABLA 31: Estado de resultado actual Tuflosi	61
TABLA 32: Estado de resultado de la propuesta	61
TABLA 33: Comparación de Indicadores de rentabilidad.....	62

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1: Componentes del sistema de producción con aves.	12
FIGURA 2: Flujo de la información en un esquema por proceso	16
FIGURA 3: Fases de producción de la Empresa Tuflosi S.A.....	42

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de Consistencia	69
ANEXO 2: Entrevista	70
ANEXO 3: Fotos	73
ANEXO 4: Carta Aval	76

INTRODUCCIÓN

El tema de investigación denominado VALORACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA TUFLOSI S. A, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2017, está basado en la Norma Internacional de Contabilidad 41, Agricultura.

En el mundo actual, son muchas las empresas que se dedican a la producción de animales, el problema que se evidencia en estas organizaciones es el desconocimiento de la normativa que deben aplicar para la contabilización de sus activos; las entidades que se manejan con plantas y animales vivos, se rigen bajo La Norma Internacional de Contabilidad 41, Agricultura; que de acuerdo a su párrafo introductorio dos, expone la valoración de los Activos Biológicos y establece el tratamiento contable de dichos activos a lo largo del periodo, tanto de crecimiento, degradación, producción y procreación, así también la valoración inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha. Argentina, Brasil, Colombia, Chile, Perú Venezuela y Ecuador han adoptado estas normas.

Nuestro país es uno de los últimos que inició el proceso de convergencia hacia las mismas, la Superintendencia de Compañías ordenó la aplicación obligatoria a partir del 1 de enero del 2009.

En el Ecuador son 66.037 empresas las que presentaron Estados Financieros en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en el ejercicio fiscal del 2017, de estas empresas, 120 pertenecen al sector de agricultura, ganadería, silvicultura y pesca de la provincia de Santa Elena.

Un estudio realizado por la Universidad de Especialidades Espíritu Santo presentado en Guayaquil, base a 50.000 empresas constituidas en la Superintendencia de Compañía en una exposición titulada “Primer Informe sobre el estudio de la empresa familiar en el Ecuador, señala que de las empresas registradas en la base de datos el 90.5% (42.250) clasifican como empresas familiares. En la costa el 90.7% de empresas son familiares, entre estas se encuentran las de la industria avícola.

Las empresas consideradas como familiares tienen un factor común evidente a lo largo de los años, se basan y guían su curso a través de la experiencia, estableciendo procesos de manera empírica específicamente en cuanto a animales o plantas se refiere. A pesar de que las empresas familiares son en su mayoría rentables, los Estados Financieros en ocasiones no están presentados razonablemente.

La empresa TUFLOSI S.A, ubicada en la provincia de Santa Elena está dedicada a la crianza de pollos y según su organigrama es una empresa familiar, por lo cual es fundamental conocer si dicha entidad aplica la NIC 41 para valorar su Activo Biológico y cuál es el impacto que tiene en la rentabilidad de la organización.

La organización realiza un proceso de costeo de las aves, pero carece de controles dentro del proceso de producción en sus elementos lo que provoca la generación de desperdicios que disminuyen la rentabilidad de la organización.

El tipo de investigación utilizado es el descriptivo con enfoques cualitativo y cuantitativo, aplicando la técnica de recolección de datos de la entrevista.

El trabajo de investigación que se desarrolla responde a la interrogante: ¿Cómo mejorar los niveles de rentabilidad a través de la valoración adecuada de los Activos Biológicos?

La problemática existente se desprende de las siguientes preguntas: ¿Qué fundamento teórico, contable y legal rige la valoración de los Activos Biológicos y la rentabilidad?, ¿Cuáles son los elementos del costo que intervienen en valoración actual de los Activos Biológicos en la empresa TUFLOSI S.A.? y ¿De qué manera un modelo de valoración basado en la NIC 41 influye en la rentabilidad de la empresa TUFLOSI S.A.?

El objetivo general del presente trabajo es valorar los Activos Biológicos a través de la aplicación de la NIC 41 para su correcta medición y determinación de la rentabilidad en la empresa TUFLOSI S.A. Como tareas científicas: Diagnóstico del proceso de valoración actual de los Activos Biológicos considerados en la empresa TUFLOSI S.A a través de técnicas y métodos de recolección de datos. Generación de asientos contables basados en los elementos del costo que se utilizan en cada fase de producción, para la obtención del valor razonable. Evaluación de la rentabilidad mediante la aplicación de indicadores en base a la información obtenida de los Estados Financieros.

El presente trabajo de investigación se fundamenta en la necesidad que tienen las empresas avícolas de presentar sus Estados Financieros razonablemente, el propósito de este trabajo es valorar realmente el activo biológico para que la compañía realice los ajustes correspondientes al reconocimiento y la medición a

partir de este año. A través de la implementación integral de la NIC 41, se aporta a la información razonable en los Estados Financieros, lo cual creará un panorama más confiable en el área contable para los directivos de la compañía en la toma de decisiones.

Las variables de investigación visibles en el estudio son la independiente valoración de Activos Biológicos y como dependiente rentabilidad, siendo la idea a defender que a través de la valoración de los Activos Biológicos se mejoran los niveles de rentabilidad de la empresa TUFLOSI S.A.

El proyecto de investigación está desarrollado siguiendo la siguiente estructura:

En el capítulo I se presenta el marco teórico que comprende la revisión de la literatura basado en estudios anteriores, el desarrollo de las teorías y conceptos de la variable dependiente e independiente, y los fundamentos legales en los que se basa la investigación.

En el capítulo II se establecen los materiales y métodos empleados en la investigación, que comprende los tipos de investigación, el diseño de muestreo y finalmente el diseño de recolección de datos empleado.

En el capítulo III se presentan los resultados derivados del análisis de las entrevistas, emitiéndose finalmente las conclusiones y recomendaciones de la investigación, comprende el desarrollo de la propuesta que consiste en la elaboración de un diseño de costos a valor razonable que permita la correcta aplicación de la NIC 41 en los Estados Financieros de la empresa TUFLOSI S.A.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Revisión de la literatura.

La investigación se apoya en estudios e investigaciones anteriores que orientan este trabajo y recoge información perteneciente al proceso, los cuales permiten identificar modelos y conceptos útiles. Existen estudios que aportan a la presente investigación y se enfocan en problemáticas similares.

En la tesis denominada “El costo de producción avícola según la NIC 41 de una empresa de la provincia de el oro” elaborada por Granda (2018) en la Universidad de Machala, tuvo como objetivo determinar el costo de la producción avícola mediante la investigación descriptiva utilizó documentos de aplicación al tema, textos y entrevistas a profesionales de la rama y organismos gubernamentales, los resultados de acuerdo al monto de venta \$ 6.446,83 y el total de los costos incurridos de \$ 5.196,71, se genera una utilidad favorable para su propietario de \$1.250,12 evidenciándose de esta manera que la producción de pollo según la NIC 41 “Activos Biológicos” es rentable en estos momentos.

En un estudio de caso realizado en plantas de duraznos por Marcolini, Silvina, et al. (2015) manifiestan que:

“La Contabilidad, a través de la normativa tanto nacional como internacional, se ha ocupado de la actividad agropecuaria en general. En ambos casos se ha revisado el tratamiento contable que corresponde dar a los denominados Activos Biológicos o activos con vida” (pág. 24)

Para Marcolini, Silvina, et al (2015). “en su aplicación es necesario conocer el proceso biológico del activo, a fin de vincular dicho proceso con la normativa.” (pág. 34). Es decir que para aplicar la normativa contable vigente se debe conocer el proceso del activo en el caso de la presente investigación los pollos.

La correcta valoración pretende mostrar los activos de las entidades razonablemente presentados en los Estados Financieros, en un estudio de revalorización de ganados a valor neto de realización tuvo como objetivo determinar el impacto financiero y contable de la no revalorización, la metodología utilizada fue la investigación documental basadas en técnicas de entrevistas y encuestas, según Villacreses Ruiz, F. A. (2017) concluye que:

Se logró determinar el impacto financiero y contable que tiene la no revalorización de ganado vacuno a valor de realización como exige la NIC 41 AGRICULTURA en la Empresa Rodeo Grande S.A, cuyo monto de revaluación corresponde a \$105,758, dado que la aplicación de la NIC 41 provoca no solo un aumento del valor de los activos biológicos y aumento del patrimonio en su cuenta superávit por revaluación de activos biológicos, sino que además mantiene procesos contables robustos ante cualquier lector de la información financiera. (pág. 77)

En el estudio realizado en Rodeo Grande se evidencia el incremento del valor de sus activos debido a la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N°41.

En un estudio reciente ejecutado en Colombia titulado “Diseño del plan de implementación de la sección 34 Activos Biológicos en Astorga S. A.” tuvo como objetivo principal conocer el método de valorización empleado por la entidad, se utilizó el tipo de investigación descriptivo, método deductivo y a través del

desarrollo de encuestas y entrevistas obtuvo la siguiente conclusión según (Lopez, 2017):

En los Estados Financieros de Astorga S.A. uno de los aspectos importantes son las revelaciones de los activos biológicos, que están determinadas por el método de valoración que elige la compañía, en este caso el método del costo. El valor de los cultivos de palma incluye los costos que se incurren en el periodo de siembra y las labores culturales que se realizan para el mantenimiento del cultivo. (pág. 46)

Para la valoración adecuada de los Activos Biológicos es fundamental conocer el método empleado en la entidad, el utilizado en la empresa Astorga es el costo, se debe conocer cada uno de los elementos que intervienen en el proceso productivo para obtener el valor razonable del Activo Biológico y realizar los respectivos ajustes en los Estados Financieros.

Todas las organizaciones aspiran obtener rentabilidad a lo largo del periodo económico, por ello es fundamental conocer que uno de los factores principales de los cuales depende es el activo. Según Tapia, E. P., & Lorenzo, S. A. (2015) “la información contable permite explorar las diferencias de rentabilidad y sus factores asociados en las empresas cárnicas” (pág. 69). Con la finalidad de conocer cuán rentable es una organización es importante que los Estados Financieros reflejen la realidad económica de la empresa.

En el estudio titulado “Factores de rentabilidad en la industria cárnica” buscó determinar los elementos que influyen en la rentabilidad de las empresas de su

grupo económico, la metodología utilizada es analítica, elaborado por Tapia, E. P., & Lorenzo, S. A. (2015) se manifiesta que:

Los ratios elegidos se pueden considerar estándar dentro de las investigaciones de este tipo, por lo tanto, sólo se comentan aquellos que serán utilizados a la hora de aplicar el análisis clúster en el contexto de la industria cárnica. Más concretamente el estudio del rendimiento económico (ROA -return on assets-) indica la relación entre el beneficio antes de intereses e impuestos y el activo total. (pág. 50)

En el análisis financiero de la industria cárnica se identificaron ratios útiles para medir la rentabilidad de una organización, derivadas de la utilidad del estado de resultado y del activo de la entidad.

1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos.

Es fundamental identificar la relación que existe en las dos variables, es así que Figueroa (2017) concluye que:

Llevar un registro periódico y paulatino de la evolución cuantitativa y cualitativa de los Activos Biológicos y, por ende, del reconocimiento de las ganancias y pérdidas derivadas de su tenencia, permite determinar mejor la rentabilidad asociada con las operaciones, al tiempo que posibilita la aplicación coherente de la base de acumulación contable. (pág. 4)

Los Activos Biológicos deben ser registrados contablemente en cada etapa de producción, considerando cada uno de los elementos del costo, lo cual permite conocer las pérdidas o utilidades obtenidos por el animal o planta viva que maneje la entidad.

1.2.1 Valoración de activos biológicos – Variable Independiente

La NIC 41 determina el tratamiento contable, la forma de presentar los Estados Financieros y la información que debe ser revelada por las actividades de tipo agrícolas, lo que es un tema no cubierto generalmente por otras normas contables.

Su fin es establecer el tratamiento contable de cada uno de los activos biológicos dentro del periodo de crecimiento de estos, su degradación, su producción y su procreación, así como su valoración inicial desde su cosecha, hasta su recolección.

Según la Norma Internacional de Contabilidad n°41

“La valoración de los Activos Biológicos existe según su valor razonable menos los costes estimados en el punto donde fueron vendidos, luego del reconocimiento inicial después de que se obtiene la cosecha, con excepción cuando dicho valor razonable no se puede determinar de alguna manera fiable para iniciar con su reconocimiento inicial. (IASB, 2001)

Es decir que en ocasiones muy remotas el Activo Biológico no será medido con exactitud, cuando el valor de mercado no esté disponible para el sector y no existan mercados similares, la norma establece que en estos casos se realice la valoración restándole la amortización y todos los costos incurridos en el proceso de producción y en la venta.

No intervienen en la aplicación de la norma como Activos Biológicos, el procesamiento de los productos agrícolas luego de la recolección de la cosecha; es decir, por ejemplo, el procesamiento de las uvas para de ahí obtener vino, tampoco de la lana para obtener el hilo.

1.2.1.1 Activos biológicos

De acuerdo a normas contables se considera un activo biológico a una planta viva o a un animal vivo, siempre y cuando la empresa se dedique a su producción y lo haya adquirido con el fin de venderlos o de producir activos biológicos adicionales.

1.2.1.2 Tratamiento contable del activo biológico

Todas las empresas que posean activos biológicos deben presentarlos correctamente en sus balances, es así que la empresa dentro de los Estados Financieros debe describir:

1. Cada grupo de activos biológicos y la naturaleza de sus actividades.
2. Considerando unidades físicas no financieras las estimaciones correspondientes de cada grupo de activos biológicos al finalizar el ejercicio.

TABLA 1: Ejemplo de producción física de activos biológicos

CONCEPTO	Cría: 1° Fase	Cría: 2° Fase	Engorde	Reproductores	Totales
Existencia Inicial	\$ -	\$ 300.000,00	\$ 700.000,00	\$ 8.000,00	\$ 1.008.000,00
Compras				\$ 4.000,00	\$ 4.000,00
Ventas			\$ (1.200.000,00)		\$ (1.200.000,00)
Nacimientos	\$ 1.920.000,00				\$ 1.920.000,00
Cambios de categoría			\$ (1.404,00)	\$ 1.404,00	\$ -
Cambios de categoría	\$ (1.689.600,00)	\$ 1.689.600,00			\$ -
Cambios de categoría		\$ (1.730.952,00)	\$ 1.730.952,00		\$ -
Mortalidad	\$ 230.400,00	\$ 258.648,00	\$ 61.477,00	\$ 2.681,00	\$ 553.206,00
Existencia Final			\$ 1.168.071,00	\$ 10.723,00	\$ 1.178.794,00
Kilogramos por unidad		0,0025	0,01	0,012	0,0
Existencia en kilos			\$ 11.680,71	\$ 128,68	\$ 11.809,39

Fuente: Digital (2017)

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

En la Tabla 1 se visualiza el costo de producción en cada una de las fases de un animal de engorde, se consideran incrementos las compras y los nacimientos, restando las ventas y las muertes, para obtener la existencia final.

1.2.1.2.1 Tiempo de reconocimiento del Activo

Según Calvo de Ramírez (2013) establece que:

Debe medirse el Activo Biológico tanto en el Reconocimiento inicial, por ejemplo, nacimiento de un gazapo o una cosecha de cereales. Cambios físicos, por ejemplo, de ternero a novillo con el consiguiente aumento en kilogramos de carne, el desarrollo de una cementera de maíz, el crecimiento del vellón en un ovino, etc. Cambios en los precios de los activos biológicos o productos agropecuarios considerando los valores al inicio o en su reconocimiento inicial y al cierre. (pág. 24)

El reconocimiento de un animal vivo o una planta se efectúa tanto en la compra o nacimiento del activo, y en la fecha de cada balance, además deben reconocerse los cambios en los precios y el crecimiento o degradación.

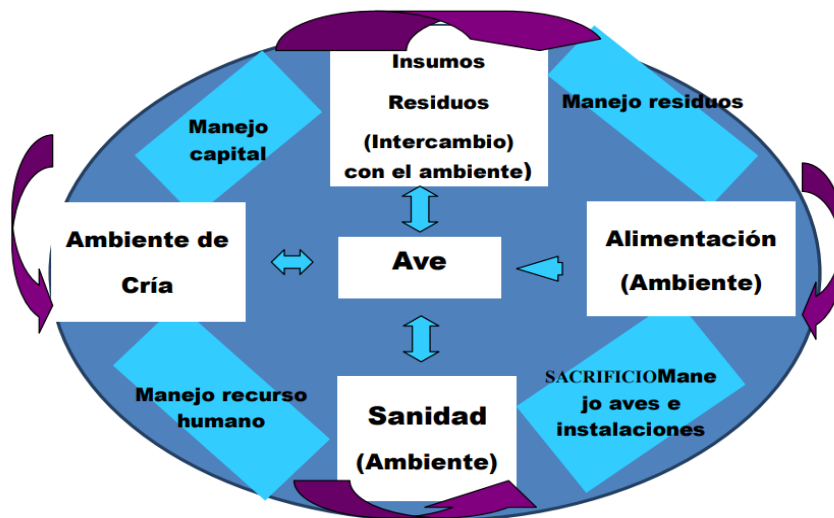
1.2.1.2.2 Fases de producción

En las avícolas las fases de producción dependen de la cantidad de semanas que se destinen a cada raza de aves, Según De Basilo, (2013) :

El sector productivo compuesto por las granjas de producción de pollos en el caso de las líneas pesadas de carne y el de productor de pollonas (cría de 0 semanas hasta 16 semanas) y de ponedoras de la línea liviana para producción de huevos. (pág. 46)

La alimentación y el cuidado de las aves a través de las medicinas y vacunas es fundamental en cada una de las fases de producción, así como el manejo de residuos.

FIGURA 1: Componentes del sistema de producción con aves.



Fuente: De Basilio (2013)

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

Los componentes que se visualizan en la Figura 1 comprenden la crianza de las aves, la alimentación, el cuidado del ambiente a través del sistema de sanidad y el manejo de residuos, aspectos que se dan en todo tipo de aves considerando la diferencia de tiempo en semanas.

1.2.1.2.3 Procesos de transformaciones biológicas

Los procesos son fundamentales dentro de los activos biológicos especialmente en el sector avícola es así que según Granda (2018): “La producción avícola ecuatoriana, se divide en dos actividades: la producción de carne de pollo de venta en libras y la del huevo” (pág. 3).

Como resultado de las fases de producción se obtiene el ave disponible para venta o para producir nuevos Activos Biológicos, las avícolas existentes se encargan del pelado y distribución de pollos para luego ser vendidos en los mercados locales por libras o se dedican a criarlas para obtener huevos.

1.2.1.3 Valor razonable

Desde hace mucho tiempo se ha utilizado el valor histórico como método de valoración en la Contabilidad, pero en consecuencia de la evolución constante de la actividad económica, se fueron incorporando otros métodos que permitieron valorar la información financiera a medios de cambio aceptables en los mercados, según De Angulo (2013) “esos casos son los de costo corriente, valor realizable, valor presente y valor razonable, entre otros” (pág. 38)

Actualmente la Norma Internacional de Contabilidad y Auditoría 41 establece que los Activos Biológicos deben ser reconocidos en los Estados Financieros a valor razonable.

1.2.1.3.1 Ganancias o pérdidas surgidas

Las ganancias o pérdidas que resultan de la correcta valorización de los activos biológicos deben ser ajustadas en los libros contables y afecta directamente al Estado de Resultado, tal y como se muestra a continuación:

TABLA 2: Ajuste contable de revaluación

Descripción	Debe	Haber
Activos biológicos	105,758	
Ganancias por medición a valor razonable menos costos de venta		105,758

Fuente: Villacreses Ruiz (2017)

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

En la Tabla 2 se muestra el asiento contable que permite ajustar la diferencia obtenida de la valoración del activo afectando directamente al estado de resultados, en el ejemplo ilustrado se refleja una ganancia por medición a valor razonable, pero existirían pérdidas.

1.2.1.3.2 Valor de mercado

El valor de mercado es un valor referencial en el que se negociaría la compra y venta de un bien. Según Dapena (2014):

El concepto de valor llave refleja la diferencia entre el valor de mercado de una colección de activos y su valor de libros, siendo este último asociado a su valor de incorporación neto del uso de los mismos, o alternativamente por su costo de reposición. (pág. 1)

Se debe contrastar el valor en libros con el valor de mercado en el momento de reconocer el activo biológico considerando el aumento o disminución en el precio.

1.2.1.3.3 Método basado en el valor del mercado

Según Galtier (2016), “El método de Mercado es una técnica de valoración en la cual, el Valor de Mercado está basado en precios de transacciones realizadas recientemente” (pág. 2). Este método consiste en obtener como se negocian los

activos o las obligaciones y obtiene el precio, en ocasiones no se encuentra un mercado real, por lo tanto, se requiere buscar mercados con características similares.

1.2.1.3.4 Método basado en el valor de costo

Según Galtier (2016): “Está basado en el principio de sustitución, es decir, un inversor prudente no pagará más por un activo que la cantidad por la cual puede reemplazar ese activo por otro con las mismas prestaciones” (pág. 2).

Este es el método más adecuado por su facilidad y la exactitud por la que se puede obtener información del mercado, se considera el valor pagado en el momento de la compra en caso de la adquisición o en el momento en que se contrajo una deuda.

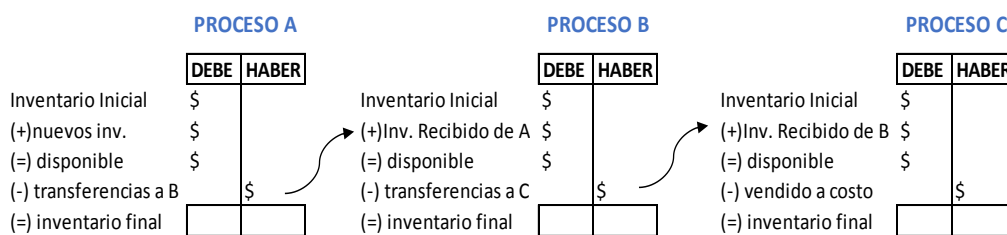
1.2.1.3.5 Métodos de valuación o valorización más adecuados

Para Galtier (2016) “El método de valoración de mercado y el método de cálculo son los dos métodos de valorización más adecuados al realizar el cálculo.” (pág. 2). En la actualidad el camino a seguir para valorizar un activo o pasivo es el de reflejar a través de trabajos estadísticos e informes financieros que logren combinar la aplicabilidad del método de valor con ajuste de tiempo y la confiabilidad del método basado en el valor de mercado.

1.2.1.3.6 Generación de asientos contables:

Conforme se vayan asignando los costos en las etapas se deben reconocer en las cuentas contables correspondientes.

FIGURA 2: Flujo de la información en un esquema por proceso



Fuente: (Sanchez, 2015)

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

TABLA 3: Libro diario: Compra de materiales

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Inventario de mercadería		\$ XXXX	
	Iva compras		\$ XXXX	
	Proveedores			\$ XXXX

Fuente: (Sanchez, 2015)

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

Es fundamental reconocer en cada fase la materia prima, así como los costos indirectos y la mano de obra

TABLA 4: Libro diario: materiales, mano de obra y costos generales.

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Inventario proceso de corte		\$ XXXX	
	Inventario de materia prima			\$ XXXX
	CGF por pagar			\$ XXXX
	Mano de obra			\$ XXXX

Fuente: (Sanchez, 2015)

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

Para pasar de una fase a otra se debe utilizar el siguiente esquema:

TABLA 5: Transferencia de costos de un departamento a otro.

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	inventario Proceso de pegado		\$ XXXX	
	Inventario proceso de corte			\$ XXXX

Fuente: (Sanchez, 2015)

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

Al finalizar el proceso de producción, se realizará el siguiente asiento con la finalidad de poseer el inventario que estaría disponible para la venta.

TABLA 6: Libro Diario: Inventario De Productos Terminados.

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Inventario de producto terminado		\$XXXX	
	Inventario de Proceso de pegado			\$XXXX

Fuente: (Sanchez, 2015)

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

1.2.2 Rentabilidad – Variable dependiente.

Según Aguilera (2017) la rentabilidad es “la relación entre los beneficios obtenidos y los fondos aplicados para obtenerlos. Se pueden distinguir varias medidas de rentabilidad: Rentabilidad económica y Rentabilidad financiera” (pág. 37).

Es decir que la rentabilidad es la utilidad obtenida a través de todas las transacciones realizadas en una organización.

1.2.2.1 Los métodos de cálculo de la rentabilidad

Como ya se indicaba, el objetivo fundamental de toda empresa desde el punto de vista económico- financiero es conseguir que a medio y largo plazo sea rentable. Ahora bien, para la definición y cálculo de la rentabilidad, según Eslava (2016), “habrá que diferenciar si se trata de un nuevo negocio o de una empresa que se esté pensando lanzar al mercado, o bien se trata de una empresa star up pyme que ya está en explotación o funcionamiento” (pág. 27).

Las entidades toman decisiones en base a la rentabilidad, considerando el tiempo que tenga en el mercado, y la actividad económica a la que se dedique.

1.2.2.2 Ratios

Ratio es un cociente matemático entre dos cantidades o cifras; más concretamente, en el análisis contable según Álvarez (2014), puede definirse como “una relación o proporción entre dos magnitudes relacionadas, a fin de obtener una perspectiva relativizada de su situación económica, financiera, o de cualquier otro enfoque”. (pág. 9). Así, por ejemplo, puede evaluar la relación o proporción existente entre las cuentas a cobrar y las ventas, o entre la cifra del resultado y los activos totales.

El análisis mediante ratios, permite establecer comparaciones que pongan de manifiesto condicionantes o tendencias que difícilmente se identificarían mediante la simple observación de la evolución de las partidas implicadas en el cálculo de un ratio.

1.2.2.3 Rentabilidad Financiera

Es uno de los aspectos y objetivos primordiales de toda organización, para Solano (2014):

Dado que la inversión que realizan las empresas en sus activos corrientes, así como su financiación, representan la mayor parte de las partidas de sus balances, su gestión tiene efectos sobre la rentabilidad y riesgo y resulta fundamental en la estrategia de creación de valor. (pág. 113)

La rentabilidad financiera permite a las empresas ser atractivas para los inversionistas, disminuyendo el riesgo de pérdidas, y permite tener liquidez para hacer frente a cualquier necesidad.

1.2.2.3.1 Rendimiento del activo (Dupont) ROA

Por sus siglas en inglés Return On Assets, el rendimiento del activo según Cardona (2014):

Estimado por medio de variables macroeconómicas, financieras e indicadores operacionales y financieros de las empresas, que pueden influir en la rentabilidad del activo de forma que, en términos regulatorios, se pueda enviar una señal de eficiencia en su estructura financiera, tanto a las empresas como al ente regulador. (pág. 52)

$$\text{Rendimiento del activo} = \frac{\text{Utilidad neta del ejercicio}}{\text{Activo total}}$$

Este ratio permite calcular el rendimiento de la utilidad neta en relación con sus activos totales y conocer la eficiencia de la organización.

1.2.2.3.2 Rendimiento del patrimonio ROE

Para Álvarez (2014) “El rendimiento del patrimonio es un ratio de rentabilidad financiera que permite analizar a través de la fórmula, la cual divide el rendimiento del capital en los elementos de margen neto, eficiencia del uso de los activos y el apalancamiento” (pág. 9).

$$\text{Rendimiento del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta del ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$$

Este ratio determina la capacidad que tiene la entidad de generar ganancias a partir de las inversiones realizadas por los accionistas.

1.2.2.3.3 Retorno de la inversión, Return On Investment) ROI

Para Castello (2013) el retorno de la inversión es “la tradicional fórmula de calcular el retorno de la inversión: beneficio menos inversión, dividido por la inversión. Se puede encontrar en números absolutos o expresado en porcentaje” (pág. 18).

$$\text{Rendimiento de la inversión} = \frac{\text{Ingresos} - \text{Inversión}}{\text{Inversión}}$$

Determina en términos porcentuales la cantidad que se ha ganado o perdido como consecuencia de las inversiones, mientras mas alto sea el porcentaje mayores son los beneficios recibidos por los inversionistas.

1.2.2.4 Rentabilidad Económica

1.2.2.4.1 Liquidez

Según Pastor (2012), sostiene que: “el ratio de liquidez indica la capacidad que tiene de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo. Mide la disponibilidad o solvencia de dinero en efectivo” (pág. 28).

El ratio de liquidez es uno de los más utilizados en las organizaciones, mide si la entidad esta apta para hacer frente a sus obligaciones que no son de largo plazo.

1.2.2.4.1.1 Ratio de liquidez corriente

Este ratio muestra según Pastor (2012) qué : “proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo cuya conversión en dinero corresponden aproximadamente al vencimiento de las deudas” (pág. 29).

Su fórmula es:

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

La principal medida de liquidez es el ratio corriente, permite visualizar el efectivo que se tiene o se planea tener al vencimiento de las deudas de corto plazo.

1.3 Fundamentos sociales y legales.

La presente investigación se fundamenta principalmente en la Norma Internacional de Información Financiera 41, Agricultura la que establece que en primer lugar la empresa debe dedicarse a controlar el activo biológico que únicamente se refiere a un animal vivo o una planta, del cual espera obtener ganancias en el futuro, y una parte fundamental que recalca la norma es la de medir a valor razonable y obtener el costo del activo de forma fiable es decir que sea con información adquirida real en el mercado.

Alcance

1. Esta norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:

(a) activos biológicos, excepto las plantas productoras;

(b) productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y

(c) subvenciones oficiales comprendidas en los párrafos 34 y 35.

2. Esta norma no será de aplicación a:

(a) los terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 16 Inmovilizado material, así como la NIC 40 Inversiones inmobiliarias);

(b) las plantas productoras relacionadas con la actividad agrícola (véase la NIC 16); no obstante, esta norma será de aplicación a los productos de las plantas productoras;

(c) las subvenciones oficiales relacionadas con plantas productoras (véase la NIC 20 Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas);

(d) los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38 Activos intangibles).

Reconocimiento y valoración

La entidad debe proceder a reconocer un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

(a) la entidad controla el activo como resultado de sucesos pasados;

(b) es probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y

(c) el valor razonable o el coste del activo puedan ser valorados de forma fiable.

En la actividad agrícola, el control puede ponerse en evidencia mediante, por ejemplo, la propiedad legal del ganado vacuno y el marcado con hierro o por otro medio de las reses en el momento de la adquisición, el nacimiento o el destete. Los beneficios futuros se evalúan, normalmente, por la valoración de los atributos físicos significativos.

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 de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser determinado con fiabilidad.

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

Pérdidas y ganancias

Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un activo biológico según su valor razonable menos los costes de venta, así como las surgidas por todos los cambios sucesivos en el valor razonable menos los costes de su venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida del ejercicio contable en que aparezcan.

Puede aparecer una pérdida, tras el reconocimiento inicial de un activo biológico, por ejemplo, a causa de la necesidad de deducir los costes de venta, al determinar el importe del valor razonable menos estos costes para el activo en cuestión. Puede aparecer una ganancia, tras el reconocimiento inicial de un activo biológico, por ejemplo, a causa del nacimiento de un becerro.

Las ganancias o pérdidas surgidas por el reconocimiento inicial de un producto agrícola, que se contabiliza según su valor razonable menos los costes de venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida del ejercicio en el que éstas aparezcan.

Puede aparecer una ganancia o una pérdida, tras el reconocimiento inicial del producto agrícola, por ejemplo, como consecuencia de la cosecha o recolección

Imposibilidad de determinar de forma fiable el valor razonable

Se presume que el valor razonable de cualquier activo biológico puede determinarse de forma fiable. No obstante, esta presunción puede ser refutada en el momento del reconocimiento inicial, solamente en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios de mercado cotizados y para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras valoraciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser valorados según su coste menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de tales activos biológicos se pueda determinar con fiabilidad, la empresa debe proceder a valorarlos según su valor razonable menos los costes de venta. Una vez que el activo biológico no corriente cumpla los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o esté incluido en un grupo enajenable de elementos clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas, se presume que el valor razonable puede determinarse de forma fiable.

Revelaciones adicionales para activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser determinado con fiabilidad.

Si la entidad valora, al final del ejercicio, los activos biológicos a su coste menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor

acumuladas (véase el párrafo 30), debe revelar en relación con tales activos biológicos:

- (a) una descripción de los activos biológicos;
- (b) una explicación de la razón por la cual no puede determinarse con fiabilidad el valor razonable;
- (c) si fuera posible, el rango de estimaciones dentro del cual es probable que se encuentre el valor razonable;
- (d) el método de depreciación utilizado;
- (e) las vidas útiles o los tipos de amortización utilizados; y
- (f) el valor bruto en libros y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), tanto al principio como al final del ejercicio.

Si la entidad, durante el ejercicio corriente, valora los activos biológicos según su coste menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas (véase el párrafo 30), debe revelar cualquier ganancia o pérdida que haya reconocido por causa de la enajenación de tales activos biológicos y, en la conciliación exigida por el párrafo 50, debe revelar por separado las cuantías relacionadas con esos activos biológicos. Además, la conciliación debe incluir las siguientes cuantías que, relacionadas con tales activos biológicos, se hayan incluido en la ganancia o la pérdida:

- (a) pérdidas por deterioro del valor;
- (b) reversiones de las pérdidas por deterioro del valor; y

(c) amortizaciones.

El numeral 7 del artículo enumerado sobre impuestos diferidos del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, establece lo siguiente:

“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. (LRTI, 2008)

De acuerdo con el párrafo 7 de la NIC 12 – Impuesto a las Ganancias, la base fiscal de un activo es el importe que será deducible a efectos fiscales de los beneficios económicos imponibles que, obtenga la entidad en el futuro, cuando recupere el importe en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no fueran imponibles, la base fiscal del activo será igual a su importe en libros.

Ley orgánica de régimen tributario interno - LORTI

Art. (...).- Impuestos diferidos.- Para efectos tributarios se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los casos y condiciones que se establezcan en el reglamento. En caso de divergencia entre las normas tributarias y las normas contables y financieras, prevalecerán las primeras.

Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021-Toda una Vida

Objetivo 5: Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria.

A partir de 2007, se inició un proceso político que cambió estas relaciones de poder, gracias a la Constitución aprobada en 2008. Allí se indica que uno de los objetivos del régimen de desarrollo es “construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable” (CE, 2008, art. 276, núm. 2).

Políticas

5.2. Promover la productividad, competitividad y calidad de los productos nacionales, como también la disponibilidad de servicios conexos y otros insumos, para generar valor agregado y procesos de industrialización en los sectores productivos con enfoque a satisfacer la demanda nacional y de exportación.

5.3 Fomentar el desarrollo industrial nacional mejorando los encadenamientos productivos con participación de todos los actores de la economía.

5.4 Incrementar la productividad y generación de valor agregado creando incentivos diferenciados al sector productivo, para satisfacer la demanda interna, y diversificar la oferta exportable de manera estratégica.

Metas a 2021

Incrementar la Inversión Directa del sector productivo en relación al Producto Interno Bruto No Petrolero, en condiciones que garanticen el ingreso de divisas, procesos limpios de producción, transferencia de tecnología y generación de empleo a 2021.

Mejorar el Índice de Productividad Nacional a 2021.

Ley de Compañías.

SECCIÓN I

DISPOSICIONES GENERALES

Art. 1.- Contrato de compañía es aquél por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades.

Art. 2.- Hay cinco especies de compañías de comercio, a saber: La compañía en nombre colectivo; La compañía en comandita simple y dividida por acciones; La compañía de responsabilidad limitada; La compañía anónima; y, La compañía de economía mixta. Estas cinco especies de compañías constituyen personas jurídicas.

SECCIÓN VI

DE LA COMPAÑÍA ANÓNIMA

1. CONCEPTO, CARACTERÍSTICAS, NOMBRE Y DOMICILIO

Art. 143.- La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones.

Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas.

10. DE LOS BALANCES

Art. 289.- Los administradores de la compañía están obligados a elaborar, en el plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio económico anual, el balance general, el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de beneficios, y presentarlos a consideración de la junta general con la memoria explicativa de la gestión y situación económica y financiera de la compañía. El balance general y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos reflejarán fielmente la situación financiera de la compañía a la fecha de cierre del ejercicio social de que se trate y el resultado económico de las operaciones efectuadas durante dicho ejercicio social, según aparezcan de las anotaciones practicadas en los libros de la compañía y de acuerdo con lo dispuesto en este párrafo, en concordancia con los principios de contabilidad de general aceptación.

Art. 290.- Todas las compañías deberán llevar su contabilidad en idioma castellano y expresarla en moneda nacional. Sólo con autorización de la Superintendencia de Compañías y Valores, las que se hallen sujetas a su vigilancia y control podrán llevar la contabilidad en otro lugar del territorio nacional diferente del domicilio principal de la compañía.

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1 Tipo de investigación

En el presente trabajo de investigación se utilizó el estudio Descriptivo, consideró al fenómeno estudiado, los trabajadores de la empresa Tuflosi S.A, para luego medir los indicadores y finalmente definir las variables de análisis.

Los enfoques que se utilizaron fueron el cualitativo y cuantitativo, la búsqueda de información teórica y legal se fundamentó en el enfoque cualitativo y en el desarrollo de los indicadores y cálculos de los costos de producción del Activo Biológico de la entidad se requiere el enfoque cuantitativo.

2.2 Métodos de la investigación

Análisis, se procedió a descomponer las partes del trabajo de investigación para un estudio exhaustivo del comportamiento de las variables y los fenómenos que se presentan.

La presente investigación fue no experimental, se observaron situaciones ya existentes de los fenómenos de la entidad tal como se dan en su contexto natural para ser analizados.

2.3 Diseño de muestreo

Población: La población a analizar corresponde a todo el personal involucrado en el proceso de contabilización de los pollos de la Empresa TUFLOSI S.A, además del Directorio General.

TABLA 7: Población de la investigación.

Gerente General	Ing. Rodríguez Chiquito Wilder
Administrador	Ángela Chiquito
Supervisor	Sandra Rodríguez
Contadora General	Katherine Cox
Asistente Contable 1	María Suárez
Asistente Contable 2	Juan Rodríguez
Total	6 Personas

Fuente: Empresa Tuflosi S.A

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

Muestra: Debido a la cantidad de la población a estudiar, se trabajó con su totalidad, con la finalidad de obtener toda la información necesaria de la entidad.

TABLA 8: Muestra de la investigación

Gerente General	Ing. Rodríguez Chiquito Wilder
Administrador	Ángela Chiquito
Supervisor	Sandra Rodríguez
Contadora General	Katherine Cox
Asistente Contable 1	María Suárez
Asistente Contable 2	Juan Rodríguez
Total	6 Personas

Fuente: Empresa Tuflosi

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

2.4 Diseño de recolección de datos

La recolección de datos cuantitativos se realizó a través de instrumentos de medición para luego ser codificados. El tipo de instrumento de medición que se utilizó en la investigación es las **entrevistas** para determinar cómo han sido

manejados contablemente los activos biológicos y como ha afectado dicho manejo a su rentabilidad financiera, el tipo de instrumento para la aplicación, es la **guía de preguntas** estratégicamente estructuradas.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

1.1 Análisis de datos.

El presente trabajo de investigación cumple con la recolección de información, en primera instancia, es fundamental realizar entrevistas a los empleados de la empresa, así como al Gerente, permitiendo obtener información útil, y sustentar la propuesta del presente proyecto.

1.1.1 Análisis situacional.

TUFLOSI S.A. está ubicada en el cantón Santa Elena, en la av. Principal S/N. diagonal a la organización SECAP, los galpones se encuentran ubicados en el mismo lugar, lo que le permite a la empresa controlar de mejor manera los pollos. Se dedica a explotación de criaderos de pollos y reproducción de aves de corral, pollos y gallinas. Fue Constituida mediante escritura pública el 30 de mayo del 2000 por el Ing. Wilder Chiquito.

3.1.2 Análisis de las entrevistas

Se diseñó entrevistas de acuerdo a la función de cada entrevistado.

Entrevistado: Contador General

Pregunta 1: Explique si la empresa determina su costo de producción contabilizando cada uno de los elementos del costo.

Con respecto a los costos de producción indicaron que es fundamental distinguir cada elemento del costo, tanto la materia prima, mano de obra y los costos indirectos constituyen un pilar fundamental en la contabilización.

Pregunta 2: ¿De qué manera aplica la NIC 41, Agricultura en la entidad?

El departamento contable indicó que actualmente se contabiliza el precio de los pollos en el momento de la compra y se lo reconoce en cada balance considerado los costos del criamiento de los pollos, pero que no se aplica la norma en su totalidad.

Pregunta 3: ¿En qué instancia la empresa realiza la valoración de los activos biológicos?

Los entrevistados manifestaron que ellos valoran sus activos al momento de comprarlos y después consideran todos los costos que se incurren por el crecimiento tales como: alimentación, vacunas, mano de obra de las personas que los alimentan y cuidan, así como el consumo de agua y luz que se utilizan en los galpones.

Pregunta 4: ¿Existen pérdidas o ganancias generadas en el proceso de producción por el valor razonable en los pollos?

El departamento contable coincidió en manifestar que siempre obtiene ganancias en la crianza de pollos, el sistema de producción que ellos manejan es por procesos lo que les permite conocer el costo generado en cada una de las tres etapas, el valor razonable es el valor real al que se va a vender los pollos señalaron, este es

asignado con un margen de utilidad que varía dependiendo del costo de adquisición de los pollos.

Pregunta 5: ¿Cómo cree usted que la correcta valoración de los activos biológicos afecta a la rentabilidad de la empresa TUFLOSI S.A.?

Los entrevistados del área de contabilidad afirmaron que si se valora adecuadamente los activos biológicos la información reflejada en los Estados Financieros sea más real, y la rentabilidad está ligada, si no existe rentabilidad la empresa perdería su razón de ser, consiste, además, en actuar con eficiencia tanto en materia prima, como en todos los elementos del costo.

Pregunta 6: ¿Cómo contribuiría un modelo de costeo por procesos y la adecuada valoración de los activos biológicos a incrementar la rentabilidad de la empresa TUFLOSI S.A.?

Se señaló que un modelo de costeo por proceso sería de gran utilidad para la organización, debido que, el departamento de contabilidad tendría una guía para futuras adquisiciones de activos biológicos, y aportaría en el control del personal y de los recursos.

Entrevistado: Gerente General

Pregunta 1: ¿En que se basa usted para la toma las decisiones de la compañía?

El encuestado manifestó que las decisiones de la empresa surgen a partir de las necesidades, que no tienen un patrón por el cual puedan guiarse, las decisiones se toman analizando las prioridades y en bienestar de la organización.

Pregunta 2: ¿Qué métodos utiliza para calcular la rentabilidad del negocio?

La rentabilidad de la empresa se la calcula en base a la utilidad de la entidad mientras más ganancia obtenga la empresa mas rentable es, a lo largo de los años Tuflosi a incrementado sus niveles de rentabilidad debido a las ventas significativas.

Pregunta 3: ¿Se hace uso de indicadores financieros como herramienta de soporte para la toma de decisiones gerenciales?

El gerente de la sociedad manifestó que si se utilizan indicadores financieros especialmente cuando se van a realizar préstamos en los bancos o nuevas inversiones de capital.

Pregunta 4: ¿Considera usted que la rentabilidad que obtiene TUFLOSI, le permite cubrir los costos y gastos y generar dividendos para los accionistas?

Indicó que no existe problema en cubrir los costos y gastos, gracias a la gestión la empresa ha generado ganancias, a pesar de que la proyección es siempre que la organización sea más rentable cada año.

Entrevistado: Administradora

Pregunta 1: ¿De qué manera el uso de indicadores o ratios financieros constituyen una herramienta de soporte para la toma de decisiones gerenciales?

El entrevistado indicó que los indicadores financieros determinan con mayor precisión el estado actual de la entidad, comparando cuentas a través de porcentajes, a pesar de que no lo han aplicado últimamente en la empresa, consideran que es un método eficiente.

Pregunta 2: ¿Cree usted que la entidad posee los controles adecuados para manejar los Activos Biológicos?

En Tuflosi existen controles diarios al personal que tiene contacto directo con los pollos, cuando los pollos son comprados a los proveedores de 1 a 2 días de nacidos debe proporcionarse todo el cuidado y las precauciones para proteger al Activo Biológico, debido a los flujos de producción continuos es importante el control en cada una de las tres fases.

Pregunta 3: A su criterio, explique si su empresa obtiene su rentabilidad tomando en cuenta la determinación de los costos de producción de la avícola.

En la entrevista la Administradora de la empresa mencionó que el objetivo de la organización es generar rentabilidad, pero que no profundizan en los costos para medir la rentabilidad que ésta se basa en porcentajes de variación que se comparan con años anteriores.

Entrevistado: Supervisora

Pregunta 1: ¿Qué rubros se consideran como materia prima en la entidad?

La entrevistada manifestó que los costos considerados como materia prima son los de alimentación, los balanceados en cada etapa de producción.

Pregunta 2: ¿Cuáles son las fases de producción considerados en la crianza de los pollos?

Se señaló que la primera fase es llamada Etapa pre Inicial que comprende desde la semana 0 hasta la semana 6, la Etapa Inicial de la semana 7 a la 12, y finalmente la Etapa de Desarrollo que abarca desde la 13 a la 20 en donde ya el pollo esta listo para la venta.

Pregunta 3: ¿Cuántas personas intervienen en el proceso de producción y como es la remuneración?

Se manifestó que 4 personas participan del proceso productivo en las tres etapas, de ellas 2 se encargan de la alimentación y las vacunas, los dos trabajadores restantes son responsables del manejo de seguridad en los galpones vigilancia por las noches, además son los encargados de manipular al animal en el proceso de pelado para la venta, y el sueldo que reciben es el básico establecido por la ley.

Pregunta 4: ¿Cuáles son los costos indirectos que intervienen en el proceso de producción?

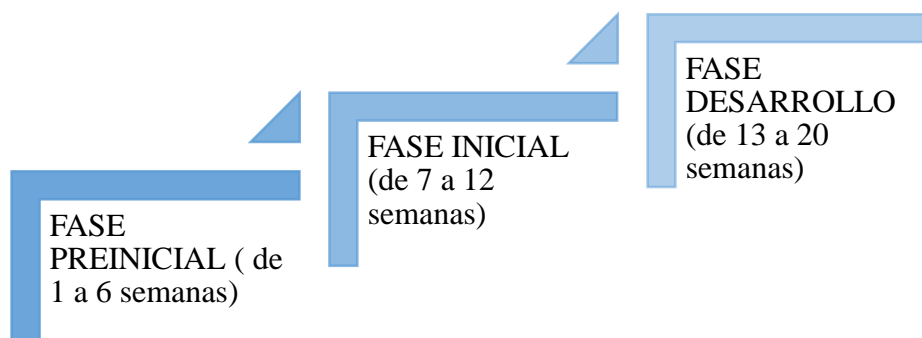
La supervisora de producción nos señaló que los siguientes rubros se consideran dentro del proceso productivo, nos facilitó el costo total de ellos por todas las etapas en una tanda de 10.000 pollos los cuales son:

Gastos de servicios básicos: \$620, lo que incluye el agua \$320 y la energía eléctrica \$300, además de Gas \$300, las depreciaciones de los equipos se lo realizan en base a lo establecido en la normativa, las medicinas y vacunas también se consideran dentro de los costos indirectos por un valor de \$4.772,00 aplicados en la primera etapa.

3.1.3 Análisis de contenido actual de la entidad.

La empresa TUFLOSI S.A genera ingresos anuales de aproximadamente \$1,000.000 que corresponden a la venta a 120.000 pollos, la entidad desarrolla ciclos de producción continuos. Para el cumplimiento del objetivo del presente trabajo de investigación se ha considerado una producción de 10.000 pollos; valor aproximado en todo el ciclo de producción procedentes de un periodo de 20 semanas, partiendo con la obtención de información de la entidad de cada uno de los costos en los cuales se incurren en las fases de producción, siendo estas las siguientes:

FIGURA 3: Fases de producción de la Empresa Tuflosi S.A



Fuente: Empresa Tuflosi S.A
Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

3.1.3.1 Costos de Equipos

Los costos detallados a continuación fueron proporcionados por el departamento contable de Tuflosi S.A, dichos costos corresponden a equipos considerados por la entidad como activos.

TABLA 9: Costos de equipos actuales

TUFLOSI S.A
COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN



DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Galpón	2	\$ 9,000.00	\$ 18,000.00
Comederos	600	\$ 9.85	\$ 5,910.00
Báscula	60	\$ 150.00	\$ 9,000.00
Bomba fumigadora	20	\$ 500.00	\$ 10,000.00
Bandejas Iniciales	180	\$ 2.88	\$ 518.40
Bebederos manuales	180	\$ 2.55	\$ 459.00
Criadoras	18	\$ 18.50	\$ 333.00
TOTAL EQUIPOS			\$ 44,220.40

Fuente: Empresa Tuflosi S.A
Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

En la tabla 9 se incluyen a los comederos, las bandejas iniciales, los bebederos manuales y las criadoras, ítems que no cumplen con las características para que puedan ser calificados como activos de la entidad, debido a que el valor de su costo

no es significativo y no tienen una larga vida útil, debiendo ser considerados como costos indirectos de producción.

3.1.3.2 Costos de materia prima

Los costos que se detallan a continuación corresponden a la materia prima considerada dentro del proceso de producción, siendo ésta, los alimentos balanceados en cada una de sus etapas.

TABLA 10: Costos de materia prima actuales de la empresa

TUFLOSIS.A
COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN



DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Balanceado Etapa Pre in	80	Sacos de 40kg	\$ 28,00	\$ 2,240,00
Balanceado Etapa Inicia	100	Sacos de 40kg	\$ 30,00	\$ 3,000,00
Balanceado Etapa de de	130	Sacos de 40kg	\$ 32,00	\$ 4,160,00
TOTAL ALIMENTOS				\$ 9,400,00

Fuente: Empresa Tuflosi S.A

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

3.1.3.3 Costos de medicinas y vacunas.

TABLA 11: Costos de medicinas y vacunas actuales de la empresa

TUFLOSIS.A
COSTOS GENERALES DE PRODUCCIÓN



DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Piperacina	kilos	30	\$ 12,00	\$ 360,00
Complejo B	litros	46	\$ 30,00	\$ 1.380,00
Vitalizador	sobre 200 gr	42	\$ 11,00	\$ 462,00
Calcio Tex	kilos	50	\$ 16,00	\$ 800,00
TOTAL DE MEDICINAS				\$ 3.002,00
Gumboro	dosis 500 BP	42	\$ 22,50	\$ 945,00
Newcastle y Bronquitis	dosis 500 BP	66	\$ 12,50	\$ 825,00
TOTAL VACUNAS				\$ 1.770,00

Fuente: Empresa Tuflosi S.A

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

Los costos de medicinas y vacunas son asignados en la primera etapa de producción siendo considerados como costos indirectos.

3.1.3.4 Costos de mano de obra.

TABLA 12: Costo de mano de obra actual.

EMPRESA TUFLOSI S.A
COSTOS DE MANO DE OBRA



EMPLEADO DEL AREA	N° EMPLEADOS	SUELDO MENSUAL	SUELDO SEMANAL	TOTAL MENSUAL	TOTAL SEMANAL
Producción	4	375	93,75	1500	375
TOTAL	4	375	93,75	1500	375

ROL DE PAGOS						
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO 3 semanas	MAYO 4ta semana
Sueldo (4 empleados)	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00	\$ 1.125,00	\$ 375,00
Fondo de reserva (4 empleados)	\$ 125,00	\$ 125,00	\$ 125,00	\$ 125,00	\$ 93,75	\$ 31,25
XIII sueldo (4 empleados)	\$ 125,00	\$ 125,00	\$ 125,00	\$ 125,00	\$ 93,75	\$ 31,25
XIV sueldo (4 empleados)	\$ 125,00	\$ 125,00	\$ 125,00	\$ 125,00	\$ 93,75	\$ 31,25
Vacaciones (4 empleados)	\$ 62,50	\$ 62,50	\$ 62,50	\$ 62,50	\$ 46,88	\$ 15,63
Aporte patronal (4 empleados)	\$ 182,25	\$ 182,25	\$ 182,25	\$ 182,25	\$ 136,69	\$ 45,56
COSTO MANO DE OBRA	\$ 2.119,75	\$ 2.119,75	\$ 2.119,75	\$ 2.119,75	\$ 1.589,81	\$ 529,94

Fuente: Empresa Tuflosi S.A

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

En la tabla 12 se evidencia que en el proceso de producción intervienen 4 personas encargadas del cuidado y alimentación de los pollos, pero según indagación, existe un supervisor de producción, cuyo sueldo no se encuentra considerado actualmente dentro de la mano de obra indirecta, la cuarta semana de mayo será considerado como horas improductivas por lo tanto será asignado a los costos indirectos.

3.1.3.5 Costos indirectos de fabricación.

TABLA 13: Costos Indirectos Actuales

EMPRESA TUFLOSI S.A
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN



CONCEPTO	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Gastos Servicios básicos		\$ 620,00
Agua	\$ 320,00	
Energía Eléctrica	\$ 300,00	
Gas		\$ 300,00
TOTAL		\$ 920,00

Fuente: Empresa Tuflosi S.A


Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

En la tabla 9 se detallan los Costos Indirectos; el valor total corresponde a las 20 semanas del proceso de producción.

3.1.3.6 Depreciación.

TABLA 14: Depreciación de propiedad planta y equipo actual

EMPRESA TUFLOSI S.A
DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO



ACTIVO FIJO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	COSTO HISTÓRICO	VALOR RESIDUAL 10%	VALOR	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	MESES	DEPRECIACIÓN TOTAL
EDIFICIOS								
Galpón	50	\$ 18.000,00	\$ 1.800,00	\$ 16.200,00	\$ 324,00	\$ 27,00	5	\$ 135,00
EQUIPO AVÍCOLA								
Comederos	10	\$ 5.910,00	\$ 591,00	\$ 5.319,00	\$ 531,90	\$ 44,33	5	\$ 221,63
Báscula	10	\$ 9.000,00	\$ 900,00	\$ 8.100,00	\$ 810,00	\$ 67,50	5	\$ 337,50
Bomba fumigadora	5	\$ 10.000,00	\$ 1.000,00	\$ 9.000,00	\$ 1.800,00	\$ 150,00	5	\$ 750,00
Bandejas Iniciales	10	\$ 518,40	\$ 51,84	\$ 466,56	\$ 46,66	\$ 3,89	5	\$ 19,44
Bebedores manuales	10	\$ 459,00	\$ 45,90	\$ 413,10	\$ 41,31	\$ 3,44	5	\$ 17,21
Criadoras	10	\$ 333,00	\$ 33,30	\$ 299,70	\$ 29,97	\$ 2,50	5	\$ 12,49
TOTAL DEPRECIACIÓN								\$ 1.493,27

Fuente: Empresa Tuflosi S.A

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

La empresa Tuflosi S.A actualmente posee las bandejas iniciales, los bebederos manuales, y las criadoras como Propiedad Planta y Equipo, rubros que no se deberían considerar dentro de los activos, su valor no es significativo, estos valores deben ser cargados directamente a los costos indirectos, además los años de vida útil deben basarse en la normativa tributaria.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno establece que la vida útil de los equipos es de 10 años y de edificios 20 años, por lo tanto, la empresa Tuflosi S.A, debería depreciar su Propiedad Planta y Equipo considerando la normativa.

3.1.3.7 Hoja de costo actual de la empresa

TABLA 15: Hoja de costo actual

EMPRESA TUFLOSI S.A
HOJA DE COSTO



	PRE INICIAL (0 a 6 semanas)	INICIAL (7 a 12 semanas)	DESARROLLO (13 a 20 semanas)	TOTAL
MATERIA PRIMA DIRECTA				
POLLOS RECIEN NACIDOS	\$ 3.000,00			\$ 3.000,00
ALIMENTACIÓN - BALANCEADO	\$ 2.240,00	\$ 3.000,00	\$ 4.160,00	\$ 9.400,00
TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 5.240,00	\$ 3.000,00	\$ 4.160,00	\$ 12.400,00
MANO DE OBRA DIRECTA				
COSTO DE REMUNERACIÓN	\$ 3.020,64	\$ 3.020,64	\$ 4.027,53	\$ 10.068,81
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 3.020,64	\$ 3.020,64	\$ 4.027,53	\$ 10.068,81
COSTOS INDIRECTOS				
MEDICINAS Y VACUNAS	\$ 4.772,00			\$ 4.772,00
SERVICIOS BÁSICOS	\$ 186,00	\$ 186,00	\$ 248,00	\$ 620,00
GÁS	\$ 90,00	\$ 90,00	\$ 120,00	\$ 300,00
HORAS IMPRODUCTIVAS	\$ 158,98	\$ 158,98	\$ 211,98	\$ 529,94
DEPRECIACIÓN DE GALPÓN	\$ 40,50	\$ 40,50	\$ 54,00	\$ 135,00
DEPRECIACIÓN DE COMEDEROS	\$ 66,49	\$ 66,49	\$ 88,65	\$ 221,63
DEPRECIACIÓN DE BÁSCULA	\$ 101,25	\$ 101,25	\$ 135,00	\$ 337,50
DEPRECIACIÓN DE BOMBA FUMIGA	\$ 225,00	\$ 225,00	\$ 300,00	\$ 750,00
DEPRECIACIÓN DE BANDEJAS INICIALES	\$ 5,83	\$ 5,83	\$ 7,78	\$ 19,44
DEPRECIACIÓN DE BEBEDEROS MANEJADOS	\$ 5,16	\$ 5,16	\$ 6,89	\$ 17,21
DEPRECIACIÓN DE CRIADORAS	\$ 3,75	\$ 3,75	\$ 5,00	\$ 12,49
TOTAL COSTOS INDIRECTOS	\$ 5.654,96	\$ 882,96	\$ 1.177,28	\$ 7.715,20
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN	\$ 13.915,60	\$ 6.903,60	\$ 9.364,81	\$ 30.184,02
PÉRDIDA POR MUERTE DE POLLOS	\$ 417,47	\$ 138,07		
ACTIVO BIOLÓGICO	\$ 13.498,14	\$ 6.765,53	\$ 9.364,81	\$ 29.628,47

Fuente: Empresa Tuflosi S.A

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

Los costos considerados se encuentran en relación con la cantidad de pollo inicial de 10.000, considerando el porcentaje de mortalidad aplicado por la empresa, para así, calcular el costo que es reconocido como pérdida por muerte de pollos. Como política de la empresa se ha establecido que en la primera etapa se mueren el 3% del total, en la segunda etapa el 2%, en la tercera etapa no se registran muertes. La distribución corresponde a la siguiente estructura:

TABLA 16: Mortalidad de pollos actual.

**EMPRESA TUFLOSI S.A
MORTALIDAD**



ETAPAS	CANTIDAD DE POLLOS	PORCENTAJE	CANTIDAD MUERTA	COSTO POR ETAPAS	COSTO DE MUERTAS
PRE INICIAL (0 a 6 semanas)	10000	3%	300	13915,60	\$ 417,47
INICIAL (7 A 12 semanas)	9700	2%	194	6903,60	\$ 138,07
DESARROLLO (13 A 20 semanas)	9506	0%	0	9364,81	\$ -
TOTAL			494		\$ 555,54

Fuente: Empresa Tuflosi S.A

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

3.3.1 Desarrollo de la propuesta

Diseño de un modelo de costeo por procesos aplicando la valoración de los activos biológicos y evaluando la rentabilidad en la empresa TUFLOSI S.A.

3.3.2 Objetivos

3.3.2.1 Objetivo General

Diseñar un modelo de valoración en base a la normativa vigente contabilizando correctamente sus activos biológicos.

3.3.2.2 Objetivos Específicos

Determinar los elementos del costo que se utilizan en cada fase de producción para la obtención del costo total de producción.

Aplicar el método de costeo por proceso y la normativa contable NIC 41 para la correcta determinación de los asientos contables.

Establecer el valor razonable de los activos biológicos y el efecto que tiene en la rentabilidad de la entidad a través de indicadores financieros.

3.3.3 Alcance del modelo

El modelo consiste en ligar todos los procesos que posee la empresa con los costos que se generan en cada etapa, obteniendo los asientos contables de acuerdo a la asignación de estos costos para finalmente determinar el valor correcto del activo biológico basado en la NIC 41 con la finalidad de presentar razonablemente sus Estados Financieros.

El modelo de valoración pretende ser un estudio de caso aplicado al activo biológico, por lo tanto, debe ser socializado con todo el personal contable de la empresa TUFLOSI S.A. para asegurar su correcto uso.

3.3.4 Descripción del modelo

El presente modelo está compuesto por cuatro fases necesarias detalladas a continuación:

- 1. Reconocimiento de los costos por etapas:** Basado en el método de costo por procesos, el cual enfatiza en la preparación de informes y cálculos para determinar los costos totales y unitarios en cada uno de sus procesos.
- 2. Generación de asientos contables:** Conforme se vayan asignando los costos en las etapas se deben reconocer en las cuentas contables correspondientes.

- 3. Aplicación de NIC 41:** Después de obtener el costo total de producción se procede a obtener el valor de mercado del activo biológico para posteriormente comparar el valor razonable con el costo histórico de producción y obtener el valor a ajustar en los Estados Financieros lo que determinará si la cuenta de inventario disponibles para la venta en este caso los pollos se encuentran subvalorada o devaluada.

- 4. Obtención de la rentabilidad:** Con la finalidad de determinar el impacto que tiene la correcta contabilización del activo biológico se procede a comparar la rentabilidad obtenida en el periodo de producción anterior con el obtenido actualmente.

3.3.5 Desarrollo de la propuesta

Debido a que la empresa se maneja por procesos continuos, con la finalidad de ejemplificar el modelo se ha tomado un proceso productivo de producción de 10.000 pollos, cuya duración tiene 20 semanas. Por ello, la simulación realizada para la propuesta se basa tomando en cuenta hasta llegar a la proyección de los Estados Financieros.

La rentabilidad de Tuflosi es comparada dentro de la propuesta, a través de indicadores financieros que permite visualizar el efecto de la valorización adecuada de los Activos Biológicos.

TABLA 17: Cantidad de pollos para la propuesta



TUFLOSI S.A
CANTIDAD INICIAL DE POLLOS

DESCRIPCIÓN	UNIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Pollos de uno a dos días de nacidos	10.000	\$ 0,30	\$ 3.000,00

Fuente: Empresa Tuflosi S.A

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

La empresa adquiere los pollos de uno a dos días de nacidos, por lo tanto, el proceso de incubación del huevo no es tomado a consideración.

3.3.5.1 Propiedad Planta y Equipo.

TABLA 18: Propuesta Propiedad Planta y Equipo.



TUFLOSI S.A
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

COSTO EQUIPOS

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Báscula	60	200	\$ 12.000,00
Bomba fumigadora	20	500	\$ 10.000,00
TOTAL EQUIPOS			\$ 22.000,00

COSTO EDIFICIO

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Galpón	2	9000	\$ 18.000,00
TOTAL EDIFICIO			\$ 18.000,00

Fuente: Empresa Tuflosi S.A

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

Se han establecido la propiedad planta y equipo considerando que el valor de su costo unitario sea significativo, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, por lo tanto; las bandejas iniciales, los bebederos manuales, y las criadoras serán presentadas en el grupo de los costos indirectos.

3.3.5.2 Materia prima directa

TABLA 19: Propuesta, Costos de Alimentación



TUFLOSI S.A
MATERIA PRIMA DIRECTA

COSTOS DE ALIMENTACIÓN

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Balanceado Etapa Pre inicial	80	Sacos de 40kg	\$ 28,00	\$ 2.240,00
Balanceado Etapa Inicial	100	Sacos de 40kg	\$ 30,00	\$ 3.000,00
Balanceado Etapa de desarrollo	130	Sacos de 40kg	\$ 32,00	\$ 4.160,00
TOTAL ALIMENTOS				\$ 9.400,00

Fuente: Empresa Tuflosi S.A

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

3.3.5.3 Costos Indirectos de Producción

TABLA 20: Propuesta; detalle de medicinas y vacunas.



TUFLOSI S.A
DETALLE DE MEDICINAS Y VACUNAS

DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Piperacina	kilos	30	\$ 12,00	\$ 360,00
Complejo B	litros	46	\$ 30,00	\$ 1.380,00
Vitalizador	sobre 200 gr	42	\$ 11,00	\$ 462,00
Calcio Tex	kilos	50	\$ 16,00	\$ 800,00
TOTAL DE MEDICINAS				\$ 3.002,00
Gumboro	dosis 500 BP	42	\$ 22,50	\$ 945,00
Newcastle y Bronquitis	dosis 500 BP	66	\$ 12,50	\$ 825,00
TOTAL VACUNAS				\$ 1.770,00

Fuente: Empresa Tuflosi S.A

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

TABLA 21: Propuestas, Costos indirectos



TUFLOSI.S.A
COSTOS INDIRECTOS

COSTOS INDIRECTOS

CONCEPTO	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	PROCESOS UTILES	VALOR TOTAL 2
Medicinas y Vacunas	276	\$ 17.29	\$4,772.00	1	\$ 4,772.00
Comederos	600	\$ 12.00	\$7,200.00	24	\$ 300.00
Bandejas Iniciales	180	\$ 4.55	\$ 819.00	36	\$ 22.75
Bebederos manuales	180	\$ 3.50	\$ 630.00	36	\$ 17.50
Criadoras	18	\$ 20.00	\$ 360.00	36	\$ 10.00
Gastos Servicios básicos			\$ 620.00	1	\$ 620.00
Agua		\$ 320.00			
Energía Eléctrica		\$ 300.00			
Gas			\$ 300.00	1	\$ 300.00
TOTAL					\$ 6,042.25

Fuente: Empresa Tuflosi S.A

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

Se ha considerado la vida útil de las bandejas iniciales, bebederos manuales, comederos y criadoras con la finalidad de obtener el costo proporcional a las 20 semanas que dura el proceso productivo.

TABLA 22: Propuesta, Depreciación de propiedad planta y equipo



EMPRESA TUFLOSI.S.A
DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	AÑOS DE VIDA ÚTIL	COSTO HISTÓRICO	VALOR RESIDUAL 10%	VALOR	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN MENSUAL	MESES	DEPRECIACIÓN TOTAL
EDIFICIOS								
GALPON	20	\$18.000,00	\$1.800,00	\$ 16.200,00	\$ 810,00	\$ 67,50	5	\$ 337,50
EQUIPO AVICOLA								
BÁSCULA	10	\$12.000,00	\$1.200,00	\$ 10.800,00	\$ 1.080,00	\$ 90,00	5	\$ 450,00
BOMBA FUMIGADORA	10	\$10.000,00	\$1.000,00	\$ 9.000,00	\$ 900,00	\$ 75,00	5	\$ 375,00
TOTAL					\$ 2.790,00			\$ 1.162,50

Fuente: Empresa Tuflosi S.A

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

Debido a que se presentan asientos contables mensuales se procedió a calcular el costo mensual que se presenta a continuación:

TABLA 23: Distribución de costos indirectos
DISTRIBUCIÓN DE COSTOS INDIRECTOS

SERVICIOS BÁSICOS

MESES	SEMANAS	MENSUAL	CANTIDAD DE SEMANAS POR ETAPAS		POR ETAPAS	
ENERO	4	\$ 124,00	\$ 124,00	6	\$ 186,00	PRIMERA ETAPA
FEBRERO	4	\$ 124,00	\$ 62,00			
MARZO	5	\$ 155,00	\$ 186,00	6	\$ 186,00	SEGUNDA ETAPA
ABRIL	4	\$ 124,00	\$ 31,00	8	\$ 248,00	TERCERA ETAPA
MAYO	3	\$ 93,00	\$ 217,00			
TOTAL	20	\$ 620,00		20	\$ 620,00	

GAS

MESES	SEMANAS	MENSUAL	CANTIDAD DE SEMANAS POR ETAPAS		POR ETAPAS	
ENERO	4	\$ 60,00	\$ 60,00	6	\$ 90,00	PRIMERA ETAPA
FEBRERO	4	\$ 60,00	\$ 30,00			
MARZO	5	\$ 75,00	\$ 90,00	6	\$ 90,00	SEGUNDA ETAPA
ABRIL	4	\$ 60,00	\$ 15,00	8	\$ 120,00	TERCERA ETAPA
MAYO 3 SEM	3	\$ 45,00	\$ 105,00			
TOTAL		\$ 300,00			\$ 300,00	

BANDEJAS INICIALES

MESES	SEMANAS	MENSUAL	CANTIDAD DE SEMANAS POR ETAPAS		POR ETAPAS	
ENERO	4	\$ 4,55	\$ 4,55	6	\$ 6,83	PRIMERA ETAPA
FEBRERO	4	\$ 4,55	\$ 2,28			
MARZO	5	\$ 5,69	\$ 6,83	6	\$ 6,83	SEGUNDA ETAPA
ABRIL	4	\$ 4,55	\$ 1,14	8	\$ 9,10	TERCERA ETAPA
MAYO 3 SEM	3	\$ 3,41	\$ 7,96			
TOTAL		\$ 22,75			\$ 22,75	

BEBEDEROS MANUALES

MESES	SEMANAS	MENSUAL	CANTIDAD DE SEMANAS POR ETAPAS		POR ETAPAS	
ENERO	4	\$ 3,50	\$ 3,50	6	\$ 5,25	PRIMERA ETAPA
FEBRERO	4	\$ 3,50	\$ 1,75			
MARZO	5	\$ 4,38	\$ 5,25	6	\$ 5,25	SEGUNDA ETAPA
ABRIL	4	\$ 3,50	\$ 0,88	8	\$ 7,00	TERCERA ETAPA
MAYO 3 SEM	3	\$ 2,63	\$ 6,13			
TOTAL		\$ 17,50			\$ 17,50	

CRIADORAS

MESES	SEMANAS	MENSUAL	CANTIDAD DE SEMANAS POR ETAPAS		POR ETAPAS	
ENERO	4	\$ 2,00	\$ 2,00	6	\$ 3,00	PRIMERA ETAPA
FEBRERO	4	\$ 2,00	\$ 1,00			
MARZO	5	\$ 2,50	\$ 3,00	6	\$ 3,00	SEGUNDA ETAPA
ABRIL	4	\$ 2,00	\$ 0,50	8	\$ 4,00	TERCERA ETAPA
MAYO 3 SEM	3	\$ 1,50	\$ 3,50			
TOTAL		\$ 10,00			\$ 10,00	

COMEDEROS

MESES	SEMANAS	MENSUAL	CANTIDAD DE SEMANAS POR ETAPAS		POR ETAPAS	
ENERO	4	\$ 60,00	\$ 60,00	6	\$ 90,00	PRIMERA ETAPA
FEBRERO	4	\$ 60,00	\$ 30,00			
MARZO	5	\$ 75,00	\$ 90,00	6	\$ 90,00	SEGUNDA ETAPA
ABRIL	4	\$ 60,00	\$ 15,00	8	\$ 120,00	TERCERA ETAPA
MAYO 3 SEM	3	\$ 45,00	\$ 105,00			
TOTAL		\$ 300,00			\$ 300,00	

Fuente: Empresa Tuflosi S.A

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

3.3.5.4 Mano de obra directa.

TABLA 24: Propuesta, mano de obra directa.



EMPRESA TUFLOSI S.A
MANO DE OBRA DIRECTA

EMPLEADO	N° TRABAJADORES	SUELDO MENSUAL	SUELDO SEMANAL	TOTAL MENSUAL	TOTAL SEMANAL
PRODUCCIÓN	5	375	93,75	1875	468,75

MANO DE OBRA						
BENEFICIOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO 3 SEMANAS	MAYO 4ta semana
Sueldo (5 trabajadores)	\$ 1.875,00	\$ 1.875,00	\$ 1.875,00	\$ 1.875,00	\$ 1.406,25	\$ 468,75
Fondo de reserva	\$ 156,25	\$ 156,25	\$ 156,25	\$ 156,25	\$ 117,19	\$ 39,06
XIII sueldo	\$ 156,25	\$ 156,25	\$ 156,25	\$ 156,25	\$ 117,19	\$ 39,06
XIV sueldo	\$ 156,25	\$ 156,25	\$ 156,25	\$ 156,25	\$ 117,19	\$ 39,06
Vacaciones	\$ 78,13	\$ 78,13	\$ 78,13	\$ 78,13	\$ 58,59	\$ 19,53
Aporte patronal	\$ 227,81	\$ 227,81	\$ 227,81	\$ 227,81	\$ 170,86	\$ 56,95
COSTO MANO DE OBRA	\$ 2.649,69	\$ 2.649,69	\$ 2.649,69	\$ 2.649,69	\$ 1.987,27	\$ 662,42

Fuente: Empresa Tuflosi S.A

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

En la entidad actualmente solo se consideran 4 trabajadores para asignar el costo de mano de obra directa, pero en la investigación se determinó que son 5 los trabajadores que intervienen directamente en el proceso de producción, por tal razón se procedió a realizar los ajustes en los cálculos.

3.3.5.5 Mortalidad

TABLA 25: Propuesta, mortalidad



EMPRESA TUFLOSI S.A
MORTALIDAD

ETAPAS	CANTIDAD DE POLLOS	PORCENTAJE	CANTIDAD MUERTA	COSTO POR ETAPAS	COSTO DE MUERTAS
PRE INICIAL (0 a 6 semanas)	10000	3%	300	\$ 14.716,36	\$ 441,49
INICIAL (7 A 12 semanas)	9700	2%	194	\$ 7.704,36	\$ 154,09
DESARROLLO (13 A 20 semanas)	9506	0%	0	\$ 10.432,48	\$ -
TOTAL			494	\$ 32.853,19	\$ 595,58

Fuente: Empresa Tuflosi S.A

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

3.3.5.6 Costo total de producción.

Para obtener el costo total de producción se procedió a sumar los elementos del costo que son: la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación lo que produjo un costo total de \$32.317,13 después de considerar los costos de la mortalidad.

TABLA 26: Propuesta; Hoja de costo por etapa.



EMPRESA TUFLOSI S.A
HOJA DE COSTO

	PREINICIAL (0 a 6 semanas)	INICIAL (7 a 12 semanas)	DESARROLLO (13 a 20 semanas)	TOTAL
MATERIA PRIMA DIRECTA				
Saldo Inicial		\$ 14.274,87	\$ 21.825,14	
Pollos recién nacidos	\$ 3.000,00			\$ 3.000,00
Alimentación - balanceado	\$ 2.240,00	\$ 3.000,00	\$ 4.160,00	\$ 9.400,00
TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 5.240,00	\$ 3.000,00	\$ 4.160,00	\$ 12.400,00
MANO DE OBRA DIRECTA				
Costo de remuneración	\$ 3.775,81	\$ 3.775,81	\$ 5.034,41	\$ 12.586,02
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 3.775,81	\$ 3.775,81	\$ 5.034,41	\$ 12.586,02
COSTOS INDIRECTOS				
Medicinas y vacunas	\$ 4.772,00			\$ 4.772,00
Bandejas iniciales	\$ 6,83	\$ 6,83	\$ 9,10	\$ 22,75
Bebedores manuales	\$ 5,25	\$ 5,25	\$ 7,00	\$ 17,50
Criadoras	\$ 3,00	\$ 3,00	\$ 4,00	\$ 10,00
Comederos	\$ 90,00	\$ 90,00	\$ 120,00	\$ 300,00
Servicios básicos	\$ 186,00	\$ 186,00	\$ 248,00	\$ 620,00
Gás	\$ 90,00	\$ 90,00	\$ 120,00	\$ 300,00
Horas Improductivas	\$ 198,73	\$ 198,73	\$ 264,97	\$ 662,43
Depreciación de galpón	\$ 101,25	\$ 101,25	\$ 135,00	\$ 337,50
Depreciación de báscula	\$ 135,00	\$ 135,00	\$ 180,00	\$ 450,00
Depreciación de bomba fumigadora	\$ 112,50	\$ 112,50	\$ 150,00	\$ 375,00
TOTAL COSTOS INDIRECTOS	\$ 5.700,56	\$ 928,56	\$ 1.238,07	\$ 7.867,18
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN	\$ 14.716,36	\$ 7.704,36	\$ 10.432,48	\$ 32.853,20
Pérdida por muerte de pollos	\$ 441,49	\$ 154,09		\$ 595,58
ACTIVO BIOLÓGICO	\$ 14.274,87	\$ 7.550,27	\$ 10.432,48	\$ 32.257,62
TOTAL ACUMULADO	\$ 14.274,87	\$ 21.825,14	\$ 32.257,62	

Fuente: Empresa Tuflosi S.A

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

3.3.5.6 Asientos contables

Los asientos contables que se presentan a continuación constituyen un modelo basado en el costo por proceso en el que se identifican cada una de las etapas de producción, se ha preparado libros diarios mensuales.

TABLA 27: Libro diario correspondiente a la etapa Pre Inicial.



EMPRESA TUFLOSI S.A
LIBRO DIARIO

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2017	1			
	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 3.000,00	
	<u>POLLOS ETAPA PRE INICIAL</u>	\$ 3.000,00		
	CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES			\$ 3.000,00
	<i>P/r Compra de 3000 pollos de 1 y 2 dias de nacidos.</i>			
	2			
	INVENTARIO MATERIA PRIMA		\$ 9.400,00	
	<u>BALANCEADO ETAPA PRE INICIAL</u>	\$ 2.240,00		
	<u>BALANCEADO ETAPA INICIAL</u>	\$ 3.000,00		
	<u>BALANCEADO ETAPA DESARROLLO</u>	\$ 4.160,00		
	CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES			\$ 9.400,00
	<i>P/r Compra de balanceado.</i>			
	3			
	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA		\$ 4.772,00	
	<u>MEDICINAS</u>	\$ 3.002,00		
	<u>VACUNAS</u>	\$ 1.770,00		
	CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES			\$ 4.772,00
	<i>P/r Compra de medicinas y vacunas.</i>			
	4			
	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA		\$ 350,25	
	<u>BANDEJAS INICIALES</u>	\$ 22,75		
	<u>BEBEDEROS MANUALES</u>	\$ 17,50		
	<u>CRIADORAS</u>	\$ 10,00		
	<u>COMEDEROS</u>	\$ 300,00		
	CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES			\$ 350,25
	<i>P/r Compra de bandejas, bebederos y criadoras.</i>			
	5			
	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 105,08	
	<u>POLLOS ETAPA PRE INICIAL</u>	\$ 105,08		
	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA			\$ 105,08
	<u>BANDEJAS INICIALES</u>	\$ 6,83		
	<u>BEBEDEROS MANUALES</u>	\$ 5,25		
	<u>CRIADORAS</u>	\$ 3,00		
	<u>COMEDEROS</u>	\$ 90,00		
	<i>P/r Asignación de materia prima indirecta de 1° etapa.</i>			
	6			
	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 2.240,00	
	<u>POLLOS ETAPA PRE INICIAL</u>	\$ 2.240,00	\$ 2.240,00	
	INVENTARIO MATERIA PRIMA			\$ 2.240,00
	<u>BALANCEADO ETAPA PRE INICIAL</u>	\$ 2.240,00		
	<i>P/r. Consumo de balanceados en etapa pre inicial.</i>			
	7			
	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 4.772,00	
	<u>BALANCEADO ETAPA INICIAL</u>		\$ 4.772,00	
	INVENTARIO MATERIA PRIMA INDIRECTA			\$ 4.772,00
	<u>MEDICINAS</u>	\$ 3.002,00		
	<u>VACUNAS</u>	\$ 1.770,00		
	<i>P/r. Consumo de medicinas y vacunas.</i>			
	SUMAN IGUALES		\$ 24.639,33	\$ 24.639,33

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
	PASAN		\$ 24.639,33	\$24.639,33
	8			
	ACTIVOS BIOLÓGICOS		\$ 186,00	
	<u>POLLOS ETAPA PRE INICIAL</u>	\$ 186,00		
	CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES			\$ 186,00
	<i>P/r. Asignación a costos indirectos de servicios básicos</i>			
	9			
	ACTIVOS BIOLÓGICOS		\$ 90,00	
	<u>POLLOS ETAPA PRE INICIAL</u>	\$ 90,00		
	CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES			\$ 90,00
	<i>P/r. Consumo de gas.</i>			
	10			
	ACTIVO ACTIVOS BIOLÓGICOS		\$ 198,73	
	<u>POLLO ETAPA PRE INICIAL</u>	\$ 198,73		
	CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES			\$ 198,73
	<i>P/r. Asignación a la etapa 1 de horas improductivas</i>			
	11			
	ACTIVOS BIOLÓGICOS		\$ 348,75	
	<u>POLLO ETAPA PRE INICIAL</u>	\$ 348,75		
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE GALPÓN			\$ 101,25
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BÁSCULA			\$ 135,00
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BOMBA FUMIGADORA			\$ 112,50
	<i>P/r. Depreciación PPyE el mes de primera etapa</i>			
	12			
	ACTIVOS BIOLÓGICOS		\$ 3.775,80	
	<u>POLLO ETAPA PRE INICIAL</u>	\$ 3.775,80		
	MANO DE OBRA POR PAGAR			\$ 3.775,80
	<i>P/r. Mano de obra de primera etapa</i>			
	13			
	PÉRDIDA POR MUERTE DE POLLOS		\$ 441,49	
	ACTIVOS BIOLÓGICOS			
	POLLOS EN ETAPA PRE INICIAL			\$ 441,49
	<i>P/r. Muerte de pollos en la primera etapa</i>			
	SUMAN IGUALES		\$ 78.517,27	\$78.517,27

Fuente: Tuflosi S.A

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

TABLA 28: Libro diario, Etapa Inicial



EMPRESA TUFLOSI S.A
LIBRO DIARIO

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2017	1			
	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 14.274,87	
	<u>POLLOS ETAPA INICIAL</u>	\$ 14.274,87		
	ACTIVO BIOLÓGICO			\$ 14.274,87
	<u>POLLOS ETAPA PRE INICIAL</u>	\$ 14.274,87		
	<i>P/r Paso de una etapa a otra</i>			
	2			
	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 105,08	
	<u>POLLOS ETAPA PRE INICIAL</u>	\$ 105,08		
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			\$ 105,08
	<u>BANDEJAS INICIALES</u>	\$ 6,83		
	<u>BEBEDEROS MANUALES</u>	\$ 5,25		
	<u>CRIDADORAS</u>	\$ 3,00		
	<u>COMEDEROS</u>	\$ 90,00		
	<i>P/r Asignación de materia prima indirecta de 2° etapa.</i>			
	6			
	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 3.000,00	
	<u>POLLOS ETAPA INICIAL</u>	\$ 3.000,00	\$ 3.000,00	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 3.000,00
	<u>BALANCEADO ETAPA INICIAL</u>	\$ 3.000,00		
	<i>P/r. Consumo de balanceados en etapa inicial.</i>			
	7			
	ACTIVOS BIOLÓGICOS		\$ 186,00	
	<u>POLLOS ETAPA PRE INICIAL</u>	\$ 186,00		
	CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES			\$ 186,00
	<i>P/r. Asignación a costos indirectos de servicios básicos de 2° etapa</i>			
	9			
	ACTIVOS BIOLÓGICOS		\$ 90,00	
	<u>POLLOS ETAPA PRE INICIAL</u>	\$ 90,00		
	CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES			\$ 90,00
	<i>P/r. Consumo de gas.</i>			
	10			
	ACTIVO ACTIVOS BIOLÓGICOS		\$ 198,73	
	<u>POLLO ETAPA PRE INICIAL</u>	\$ 198,73		
	CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES			\$ 198,73
	<i>P/r. Asignación a la etapa 2 de horas improductivas</i>			
	11			
	ACTIVOS BIOLÓGICOS		\$ 348,75	
	<u>POLLO ETAPA PRE INICIAL</u>	\$ 348,75		
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE GALPÓN			\$ 101,25
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BÁSCULA			\$ 135,00
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BOMBA FUMIGADORA			\$ 112,50
	<i>P/r. Depreciación PPyE de segunda etapa</i>			
	12			
	ACTIVOS BIOLÓGICOS		\$ 3.775,80	
	<u>POLLO ETAPA PRE INICIAL</u>	\$ 3.775,80		
	MANO DE OBRA POR PAGAR			\$ 3.775,80
	<i>P/r. Mano de obra de segunda etapa</i>			
	13			
	PÉRDIDA POR MUERTE DE POLLOS		\$ 154,09	
	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 154,09
	<u>POLLOS EN ETAPA INICIAL</u>	\$ 154,09		
	<i>P/r. Muerte de pollos en la segunda etapa</i>			
	SUMAN IGUALES		\$ 21.979,23	\$ 21.979,23

Fuente: Tuflosi S.A

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

TABLA 29: Libro diario, Etapa de Desarrollo



EMPRESA TUFLOSI S.A
LIBRO DIARIO

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 21.825,13	
	<u>POLLOS ETAPA DESARROLLO</u>	\$ 21.825,13		
	ACTIVO BIOLÓGICO			\$ 21.825,13
	<u>POLLOS ETAPA INICIAL</u>	\$ 21.825,13		
	<i>P/r Paso de una etapa a otra</i>			
	2			
	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 140,10	
	<u>POLLOS ETAPA DESARROLLO</u>	\$ 140,10		
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA			\$ 140,10
	<u>BANDEJAS INICIALES</u>	\$ 9,10		
	<u>BEBEDEROS MANUALES</u>	\$ 7,00		
	<u>CRIADORAS</u>	\$ 4,00		
	<u>COMEDEROS</u>	\$ 120,00		
	<i>P/r Asignación de materia prima indirecta de 3° etapa.</i>			
	6			
	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 4.160,00	
	<u>POLLOS ETAPA DESARROLLO</u>	\$ 4.160,00		
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA			\$ 4.160,00
	<u>BALANCEADO ETAPA DESARROLLO</u>	\$ 4.160,00		
	<i>P/r. Consumo de balanceados en etapa inicial.</i>			
	7			
	ACTIVOS BIOLÓGICOS		\$ 248,00	
	<u>POLLOS ETAPA DESARROLLO</u>	\$ 248,00		
	CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES			\$ 248,00
	<i>P/r. Asignación a costos indirectos de servicios básicos de 3° etapa</i>			
	9			
	ACTIVOS BIOLÓGICOS		\$ 120,00	
	<u>POLLOS ETAPA DESARROLLO</u>	\$ 120,00		
	CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES			\$ 120,00
	<i>P/r. Consumo de gas.</i>			
	10			
	ACTIVO ACTIVOS BIOLÓGICOS		\$ 264,97	
	<u>POLLOS ETAPA DESARROLLO</u>	\$ 264,97		
	CUENTA POR PAGAR PROVEEDORES			\$ 264,97
	<i>P/r. Asignación a la etapa 3 de horas improductivas</i>			
	11			
	ACTIVOS BIOLÓGICOS		\$ 465,00	
	<u>POLLOS ETAPA DESARROLLO</u>	\$ 465,00		
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE GALPÓN			\$ 135,00
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BÁSCULA			\$ 180,00
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BOMBA FUMIGADORA			\$ 150,00
	<i>P/r. Depreciación PPyE de tercera etapa</i>			
	12			
	ACTIVOS BIOLÓGICOS		\$ 5.034,41	
	<u>POLLOS ETAPA DESARROLLO</u>	\$ 5.034,41		
	MANO DE OBRA POR PAGAR			\$ 5.034,41
	<i>P/r. Mano de obra de tercera etapa</i>			
	13			
	POLLOS DISPONIBLES PARA LA VENTA		\$ 32.257,61	
	ACTIVOS BIOLÓGICOS			\$ 32.257,61
	<u>POLLOS ETAPA DESARROLLO</u>	\$ 32.257,61		
	<i>P/r. Muerte de pollos en la segunda etapa</i>			
	POLLOS DISPONIBLES PARA LA VENTA		\$ 23.078,39	
	GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE			\$ 23.078,39
	<i>P/r. Ganancia por valor razonable</i>			
	SUMAN IGUALES		\$ 87.593,61	\$ 87.593,61

Fuente: Tuflosi S.A

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

3.3.5.7 Aplicación de NIC 41

TABLA 30: Aplicación de la NIC 41

COSTOS POR TRANSPORTE

DESCRIPCIÓN	CANT	C.U	C.T
500 POLLOS POR CAMIÓN	20	\$ 80,00	\$ 1.600,00



EMPRESA TUFLOSI S.A
APLICACIÓN DE LA NIC 41

PRECIO DE MERCADO	\$ 6,00
COSTOS POR TRANSPORTE	\$ 1.600,00
OTROS COSTOS EN EL PUNTO DE VENTA	\$ 100,00

CÁLCULO DEL VALOR RAZONABLE

VALOR DE MERCADO	\$ 57.036,00
COSTOS POR TRANSPORTE	\$ 1.600,00
OTROS COSTOS EN EL PUNTO DE VENTA	\$ 100,00
VALOR RAZONABLE	\$ 55.336,00

VALOR EN EL PUNTO DE VENTA	\$ 55.336,00
(-) COSTO HISTORICO	\$ 32.257,61
VALOR A AJUSTAR	\$ 23.078,39

Fuente: (Villacreses Ruiz, 2017)

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

El valor de mercado se obtuvo en referencia a avícolas con características similares, aplicando la normativa se obtiene una ganancia producida por medición a valor razonable del activo biológico por \$23.739,76, el mismo que se encuentra reflejado en los Estados Financieros.

A continuación, se presentan los Estados Financieros con las cuentas utilizadas en el caso de estudio con la finalidad de comprender el impacto que tiene la valorización de los activos biológicos.

TABLA 31: Estado de resultado actual Tuflosi

TUFLOSI S.A
ESTADO DE RESULTADOS
AI 31 DE MAYO EL 2017

INGRESOS		\$ 66.542,00
Ventas	\$ 66.542,00	
COSTOS		\$ 29.628,47
Costos de producción	\$ 29.628,47	
UTILIDAD BRUTA		\$ 36.913,53

Fuente: Empresa Tuflosi S.A

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

TABLA 32: Estado de resultado de la propuesta

TUFLOSI S.A
ESTADO DE RESULTADOS
AI 31 DE MAYO EL 2017

INGRESOS		\$ 78.414,39
Valor razonable de los pollos producidos	\$ 55.336,00	
Ganancia por medición a valor razonable	\$ 23.078,39	
COSTOS		\$ 32.257,61
Costos de producción	\$ 32.257,61	
UTILIDAD BRUTA		\$ 46.156,78

Fuente: Empresa Tuflosi S.A

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

En la Tabla 32 se evidencia la cuenta de Ganancia por medición a valor razonable que se produce de la valoración correcta del activo biológico basado en la NIC 41, incrementando así la utilidad de \$36.913,53 a \$46.156,78.

3.3.5.7 Obtención de indicadores de rentabilidad

TABLA 33: Comparación de Indicadores de rentabilidad



EMPRESA TUFLOSI S.A

COMPARACIÓN DE INDICADORES DE RENTABILIDAD

ANTES			DESPUÉS		
♦ RENTABILIDAD SOBRE VENTAS			♦ RENTABILIDAD SOBRE VENTAS		
<u>UTILIDAD BRUTA</u>	\$36.913,53	55%	<u>UTILIDAD BRUTA</u>	\$46.156,78	83%
VENTAS	\$66.542,00		VENTAS	\$55.336,00	
0,55 centavos de cada dolar que genera la empresa está disponible para cubrir los costos generales y producir ganancias.			0,83 centavos de cada dolar que genera la empresa está disponible para cubrir los costos generales y producir ganancias.		
♦ ROI			♦ ROI		
<u>INGRESOS - COSTOS</u>	\$36.913,53	125%	<u>INGRESOS-COSTOS</u>	\$46.156,78	143%
COSTOS	\$29.628,47		COSTOS	\$32.257,61	
La empresa obtuvo una recuperación de la inversión realizada en un 125%			La empresa obtuvo una recuperación de la inversión realizada en un 143%, es decir que representa una ganancia del doble de lo invertido.		

Fuente: Empresa Tuflosi S.A

Elaborado por: Deyanira Yagual Mosquera

3.4 Discusión

En los resultados obtenidos en el proyecto de investigación, se evidencia que la entidad no valora los activos biológicos conforme lo indica la normativa contable, y la asignación de los costos de producción no se realizan adecuadamente en los costos indirectos, por ello es fundamental la aplicación de la propuesta de la investigación permitiendo mostrar el costo real del activo biológico como son los pollos y mejorar los índices de rentabilidad de la empresa.

CONCLUSIONES

La empresa no valora su activo biológico (los pollos) conforme lo indica la NIC 41, por lo tanto, no mide ni determina el valor razonable de dicho activo, generando que sus Estados Financieros y sus índices de rentabilidad no se encuentren razonablemente presentados. Al valorar los pollos como activos biológicos según la NIC 41 se obtuvo una ganancia por la medición a valor razonable de \$23.078,39.

Se determinó que la empresa sigue el esquema adecuado para la obtención del costo de producción total pero no se asignan correctamente los costos a cada elemento, en la mano de obra directa no se considera al trabajador encargado de alimentar a los pollos en la etapa de desarrollo y en los costos indirectos se considera la depreciación de materiales que no cumplen con el concepto de propiedad planta y equipo por su costo poco significativo.

Los resultados obtenidos reflejan que la empresa actualmente posee una rentabilidad sobre las ventas del 55%, si se aplica la valoración adecuada de los activos biológicos la rentabilidad incrementaría significativamente al 83%, además el ROI aumento en un 19%, se concluye que la valoración adecuada de los activos biológicos aumenta la rentabilidad.

RECOMENDACIONES

La empresa debe aplicar el modelo de valoración de activos biológicos, al medir correctamente todos los costos de producción y a través de determinación de valor razonable le permite aumentar su utilidad, generando mejores índices de rentabilidad. Al ser una empresa dedicada a la actividad avícola, debe aplicar la Norma Internacional de Contabilidad N°41, así como mecanismos de capacitar continua y oportunamente al personal del área contable y de producción.

La empresa debe determinar de forma acertada los costos en los elementos de producción, tanto la materia prima, la mano de obra y asignar correctamente los costos indirectos de producción, con la finalidad de no encarecer el proceso y presentar información real y oportuna optimizando los recursos.

Para mejorar el nivel de rentabilidad de la organización se deben utilizar indicadores o ratios financieros para la toma de decisiones, así como la implementación del modelo de valoración de activos biológicos.

BIBLIOGRAFÍA

Aguilera, F. P. (2017). *Proyecto y viabilidad del negocio o microempresa: UF1819*. Editorial CEP, S.L.

Álvarez, J. L. (2014). *Rentabilidad Empresarial, Propuesta práctica de análisis y evaluación*. Madrid: Imprenta Modelo, S.L.

Arias Gamboa, M. A. (2014). *La Gestión Administrativa y su impacto en la rentabilidad financiera de la empresa Seismicorp Service SA*. (Bachelor's thesis).

Calvo de Ramirez, A. (2013). *NIC 41: tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas (Doctoral dissertation, Facultad de Ciencias Económicas. Universidad de Buenos Aires)*. Buenos Aires.

Cardona, R., Velásquez, E., Vidal, T., & Escobar, R. (2014). *APT - evidencia empírica en el análisis del ROA en una empresa de servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado*.

Castello-Martinez, A. (2013). *El estudio del retorno de la inversión y el impacto en la relación de la comunicación empresarial y publicitaria en plataformas sociales: herramientas disponibles en el mercado*. Facultad de Ciencias Sociales, Jurídicas y de la Comunicación., n Investigar la Comunicación hoy. Revisión de políticas científicas y aportaciones

metodológicas: Simposio Internacional sobre Política Científica en
Comunicación .

de Angulo, O. H. (2013). *Mediciones a valor razonable en la contabilidad
financiera*. . Cuadernos de contabilidad.

De Basilio, V. (2013). *Principios Básicos de la Producción Comercial de Pollos y
Gallinas Ponedoras*. . Universidad Central de Venezuela.

Digital, E. (2017). Producción avícola a nivel nacional. *Industria Avícola*, 1-17.

Eslava, J. d. (2016). *La rentabilidad: análisis de costes y resultados*. Madrid:
Rotocaifo.

FACPE, C. F. (2011). *Activos Biológicos de Largo Plazo - NIC 41 Agricultura,
NIIF para PYMES sección 34*.

Figueroa, V. M. (2017). *Los activos biológicos: un nuevo concepto, un nuevo
criteio contable*. Tec Empresarial.

Galtier. (2016). *Métodos de valoración*. Madrid: JPS & asociados.

Granda Vargas, M. (2018). *Determinar el costod e producción avícola según la
NIC 41 de una empresa de la provincia del Oro*. Machala: Universidad
Técnica de Machala.

IASC. (2001). *Normas Internacionales de Contabilidad 41, Agricultura*.

- J.P, D. (2014). *Valor contable y valor de mercado de la firma: Activos intangibles y valor llave*. Serie de documentos de trabajo.
- Lopez, J. P. (2017). *Diseño del plan de implementación de la sección 34 : activos biológicos en Astorga S.A*. Calí: Contaduría Publica.
- Marcolini, S., Verón, C. S., Goytia, M., Mancini, C., & Radi, D. (2015). Reconocimiento contable de los costos de activos biológicos: el caso planta de duraznos. *SCIELO*. Obtenido de http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1852-42222015000200001
- Morillo, M. (2001). Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos. *Actualidad Contable FACES*, 35-48.
- Parra Pérez, K. M., & Soulyar Villalón, M. E. (2013). Acercamiento a la NIC 41. Impacto en la presentación del estado de resultado. *AECO*.
- Pastor, J. (2012). *Análisis financiero*. Universidad de San Martín de Porres.
- Sampieri, D. R. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Sanchez, P. Z. (2015). *Contabilidad de Costos:Herramienta para la toda de desiciones*. Bogotá: Alfa Omega Colombiana S.A.
- Solano, P. M. (2014). *Estrategias de financiación de las necesidades operativas de fondos y rentabilidad de la empresa*. Universia Business Review.

Superintendencia de Compañía, Valores y Seguro. (2018). Tabla de Indicadores.

Indicadores Financieros. Quito, Ecuador.

Tapia, E. P., & Alarcon Lorenzo, S. (2015). actores de rentabilidad en la industria cárnica de Castilla y León. *Revista española de estudios agrosociales y pesqueros*.

Villacreses Ruiz, F. A. (2017). *NIC 41 activos biológicos el impacto de la revalorización de ganados a valor neto de realización en la empresa rodeo grande s.a.* Guayaquil: Guayaquil: ULVR, 2017. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1581>

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de Consistencia

Título	Problema	Objetivos	Idea a Defender	Variables	Indicadores
VALORACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA TUFLOSI S.A, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2017.	<p>Formulación del problema general</p> <p>¿Cómo mejorar los niveles de rentabilidad a través de la valoración adecuada de los activos biológicos?</p> <p>Formulación de los problemas específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Qué fundamento teórico, contable y legal rige la valoración de los activos biológicos y la rentabilidad? 2. ¿Cuáles son los elementos del costo que intervienen en valoración actual de los activos biológicos en la empresa Tuflosi? 3. ¿De qué manera un modelo de valoración basado en la NIC 41 influye en la rentabilidad de la empresa Tuflosi S.A.? 	<p>Objetivo general. Valorar los activos biológicos través de la aplicación de la NIC 41 para su correcta medición y determinación de la rentabilidad en la empresa TUFLOSI S.A</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Analizar la normativa contable en la valoración de los activos biológicos y los factores que inciden en la rentabilidad mediante sustentos teóricos y revisión documental. ➤ Diagnosticar el proceso de valoración actual de los activos biológicos, así como los elementos del costo considerados en la empresa Tuflosi, a través de la aplicación de técnicas y métodos de recolección de datos. ➤ Evaluar la rentabilidad mediante la aplicación de indicadores en base a la información obtenida de los Estados Financieros 	<p>A través del diseño de un modelo de valoración de los activos biológicos se mejoran los niveles de rentabilidad de la empresa TUFLOSI S.A</p>	<p>Variable independiente</p> <p>Valoración de activos biológicos.</p> <p>Variable dependiente</p> <p>Rentabilidad</p>	<p>Tiempo de reconocimiento del activo.</p> <p>Fases de Producción</p> <p>Ganancias o pérdidas surgidas</p> <p>Valor de mercado</p> <p>Rendimiento del activo (Dupont) ROA</p> <p>Rentabilidad financiera, Return on Equity ROE</p> <p>Retorno de la inversión, Return On Investment) ROI</p>

ANEXO 2: Entrevista



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

ENTREVISTA

Dirigido a: La presente entrevista se encuentra dirigida al área administrativa de la empresa Tuflosi S.A..

Objetivo: Valorar los activos biológicos través de la aplicación de la NIC 41 para su correcta medición y determinación de la rentabilidad en la empresa TUFLOSI S.A.

Entrevistado: Contador General Katherine Cox

Pregunta 1: Explique si la empresa determina su costo de producción contabilizando cada uno de los elementos del costo.

Pregunta 2: ¿De que manera aplica la NIC 41, Agricultura en la entidad?

Pregunta 3: ¿En que instancia la empresa realiza la valoración de los activos biológicos?

Pregunta 4: ¿Existen pérdidas o ganancias generadas en el proceso de producción por el valor razonable en los pollos?

Pregunta 5: ¿Cómo cree usted que la correcta valoración de los activos biológicos afecta a la rentabilidad de la empresa TUFLOSI S.A.?

Pregunta 6: ¿Cómo contribuiría un modelo de costeo por procesos y la adecuada valoración de los activos biológicos a incrementar la rentabilidad de la empresa TUFLOSI S.A.?

Entrevistado: Gerente General Ing. Rodríguez Chiquito Wilder

Pregunta 1: ¿En que se basa usted para la toma las decisiones de la compañía?

Pregunta 2: ¿Qué métodos utiliza para calcular la rentabilidad del negocio?

Pregunta 3: ¿Se hace uso de indicadores financieros como herramienta de soporte para la toma de decisiones gerenciales?

Pregunta 4: ¿Considera usted que la rentabilidad que obtiene TUFLOSI, le permite cubrir los costos y gastos y generar dividendos para los accionistas?

Entrevistado: Administradora Ángela Chiquito

Pregunta 1: ¿De qué manera el uso de indicadores o ratios financieros constituyen una herramienta de soporte para la toma de decisiones gerenciales?

Pregunta 2: ¿Cree usted que la entidad posee los controles adecuados para manejar los Activos Biológico?

Pregunta 3: A su criterio, explique si su empresa obtiene su rentabilidad tomando en cuenta la determinación de los costos de producción de la avícola.

Entrevistado: Supervisora, Sandra Rodríguez.

Pregunta 1: ¿Qué rubros se consideran como materia prima en la entidad?

Pregunta 2: ¿Cuáles son las fases de producción considerados en la crianza de los pollos?

Pregunta 3: ¿Cuántas personas intervienen en el proceso de producción y como es la remuneración?

Pregunta 4: ¿Cuáles son los costos indirectos que intervienen en el proceso de producción?

ANEXO 3: Fotos



Foto 1, encuestando a la contadora general.



Foto 2: Contadora Genreal de Tuflosi

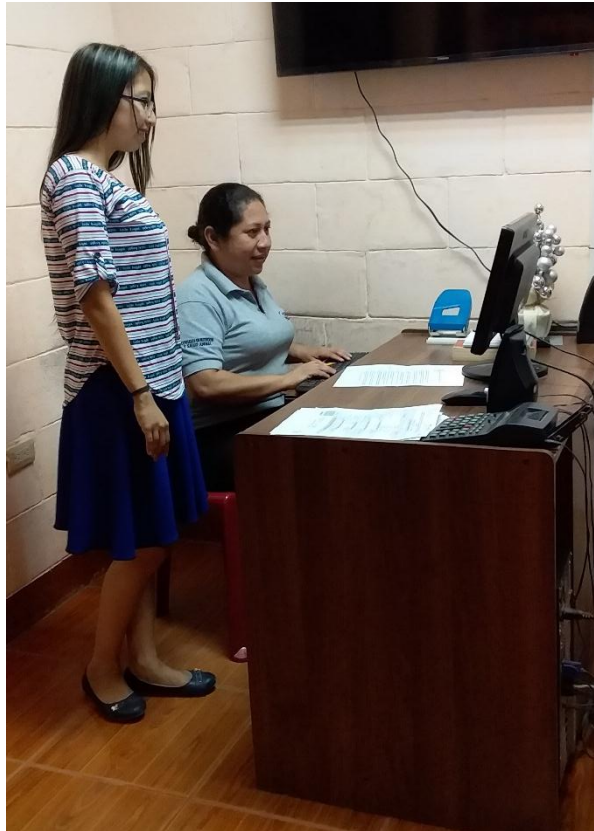


Foto 3: Asistente contable



Foto 4: Gerente de la empresa Tuflosi



Foto 5 Gerente de la empresa en la producción.

ANEXO 4: Carta Aval

Santa Elena, 26 de febrero de 2019

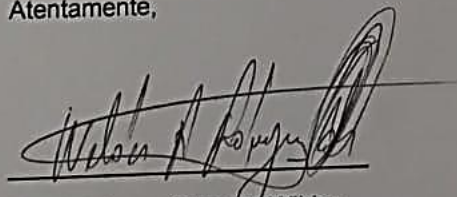
María Fernanda Alejandro, MSc.
Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría
Universidad Estatal Península de Santa Elena

En su despacho

Por la presente notificamos, que nuestra empresa Tuflosi S.A, apoya la realización del proyecto de investigación **“Valoración de activos biológicos y la rentabilidad en la Empresa Tuflosi S.A, año 2017”** llevado a cabo por la Srta. **Deyanira Verenise Yagual Mosquera.**

Declaramos estar conformes con las actividades que se prevean realizar en el trabajo de titulación, así como nuestro apoyo.

Atentamente,



Sr. Rodríguez Chiquito Wilder
Gerente General de Tuflosi S.A