



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

DEPARTAMENTO DE FORMACIÓN DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE TITULACIÓN

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE

MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA

**LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LA ESTRUCTURA CONTABLE Y
FINANCIERA EN LAS PYMES DEL SECTOR AGRÍCOLA ECUATORIANO**

Autora:

Ing. Teresa Janeth Celi Jaya

Tutor

PhD. José Ernesto Pazmiño Enríquez

GUAYAQUIL – ECUADOR

2019

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO: LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LA ESTRUCTURA CONTABLE Y FINANCIERA EN LAS PYMES DEL SECTOR AGRÍCOLA ECUATORIANO.		
AUTOR: TERESA JANETH CELI JAYA	TUTOR: JOSÉ ERNESTO PAZMIÑO ENRÍQUEZ	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	
MAESTRÍA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	COHORTE: COHORTE II	
FECHA DE PUBLICACIÓN: MAYO 2019	N. DE PÁGS: 198	
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación comercial y administración .		
PALABRAS CLAVE: Contabilidad de costes, Ave de corral, Estructura administrativa, Manual, Norma, Aprovechamiento de recursos, Desarrollo agrícola, Desarrollo económico y social.		
RESUMEN: El estudio de los activos biológicos en la estructura contable y financiera en las PYMES del sector agrícola Ecuatoriano se desarrolló desde un enfoque de campo donde evidencia los resultados que se han obtenido del levantamiento de información procedente de las empresas avícolas del cantón Bucay, en lo referente a su estructura administrativa, financiera – contable y operativa utilizando la investigación de campo al total de la muestra, mediante los instrumentos de la encuesta, la entrevista y el análisis de estado financiero modelo a través de papeles de trabajo. Esta investigación indagó la necesidad que tienen estas empresas de establecer y consolidar sus estructuras antes mencionadas con el propósito de mejorar las gestiones productivas, con el fin de avanzar hacia el desarrollo empresarial. Para la investigación fue necesario determinar las principales bases teóricas sobre el proceso productivo, la infraestructura y los insumos y principales materiales que se utilizan dentro de la avicultura. Todo esto fue realizado con la intención de obtener información que contribuya a la generación de propuestas de solución al problema identificado. Finalmente, se obtuvo que la aplicación de herramientas administrativas, operativas y financieras, tales como los manuales de políticas y procedimientos permitirían mejorar e incrementar la eficiencia de los procesos productivos, administrativos y financieros de estas empresas y un correcto control de costos lo cual también contribuiría en el correcto tratamiento contable de los activos biológicos a través de la norma Nic 41 o sección 34 de NIIF para PYMES.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR: Ing. TERESA JANETH CELI JAYA	Teléfono: (593)969468968	E-mail: terceli22@gmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PhD. Eva Guerrero López Teléfono: (593)42596500 Ext. 170 E-mail: eguerrerol@ulvr.edu.ec Mg. Ines Arroba Salto. Teléfono: (593)42596500 Ext. 170 E-mail: iarrobas@ulvr.edu.ec	

Urkund Analysis Result

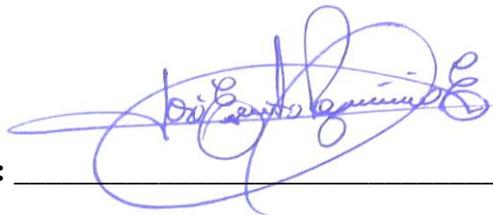
Analysed Document: TESIS FINAL JANETH CELI 10.3.19.docx (D48956335)
Submitted: 3/11/2019 3:48:00 PM
Submitted By: riturraldes@ulvr.edu.ec
Significance: 5 %

Sources included in the report:

TESIS LILIANA ROMERO.pdf (D13379587)
tesis final para imprimir (2).docx (D47937053)
TRABAJO PRACTICO UTE.doc (D18125348)
Tesis CERVANTES Y QUIROZ V1.docx (D34685254)
Tesis Urkun.docx (D30755321)
TES.docx (D13807337)
<http://conceptosdefinanzas.blogspot.com/2007/12/estructura-de-capital.html>
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC41.pdf>
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/5139/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-213.pdf>
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16572/Rinc%C3%B2nAngelAlixAurora2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
88fa2edc-97fc-40c6-a620-64fd124f4864

Instances where selected sources appear:

28



Firma tutor: _____

PhD. José Ernesto Pazmiño Enríquez.

DEDICATORIA

A Dios porque sin su protección y sabiduría otorgada no sería posible seguir creciendo profesional y espiritualmente.

A toda mi familia por su constante ayuda, comprensión y aliento en cada proyecto que emprendo, sobre todo a mis hijos que comprenden y me apoyan en el sacrificio que en conjunto hacemos para seguir superándonos.

A todas las personas que aportaron en mi crecimiento.

Ing. Teresa Janeth Celi Jaya.

AGRADECIMIENTO

Agradezco primero a Dios por bendecirme y hacer realidad este objetivo planteado.

A los profesores que Dios puso en mi camino para iluminarnos con su sabiduría y experiencia sabiendo contribuir de manera positiva en esta etapa muy importante para mí, en especial al Ph.D. José Ernesto Pazmiño Enríquez quien me tutoró en este trabajo.

Agradecimiento de corazón a las personas más importantes de mi vida, MIS HIJOS: Adrián y Matías porque ellos son el motor que me impulsaban día a día no permitiéndome que me dé por vencida y haciéndome llegar al fin satisfactoriamente; no siendo esto una opción sino una obligación para demostrarles de que es posible llegar hasta donde uno quiere y que los límites solo existen dentro de nosotros, porque no podía ser de otra manera ya que el sacrificio también ha sido de ellos.

Como no ser agradecida con el “grupo de 12”; no solo fueron mis compañeros sino se convirtieron en grandes amigos que compartimos muchas cosas dentro y fuera de las aulas, en especial a Ruth, Mishel, Medardo y Robert, con quienes día a día nos alentábamos para llegar a la meta; con esto puedo afirmar que las verdaderas amistades existen, que son un gran tesoro, y que las conocí en esta maestría; con quienes estoy segura seguiremos siendo unidos y un soporte permanente.

Finalmente agradezco de corazón a todos los avicultores inmersos en este trabajo de investigación por toda la colaboración que me otorgaron, en especial al señor Juan Carlos Puga y su equipo de trabajo, al señor Xavier Guillermo Freire y el Sr. Miguel Ramón.

Ing. Teresa Janeth Celi Jaya.

CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, 13 de mayo del 2019

Yo, **Teresa Janeth Celi Jaya**, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y normativa Institucional vigente.

Firma: _____

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized initials and a surname, written over a horizontal line.

Teresa Janeth Celi Jaya

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS

Guayaquil, 13 de mayo del 2019

Certifico que el trabajo titulado **LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LA ESTRUCTURA CONTABLE Y FINANCIERA EN LAS PYMES DEL SECTOR AGRÍCOLA ECUATORIANO** ha sido elaborado por **Teresa Janeth Celi Jaya** bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.

Firma: _____

PhD. José Ernesto Pazmiño Enríquez.

RESUMEN EJECUTIVO

El estudio de los activos biológicos en la estructura contable y financiera en las PYMES del sector agrícola Ecuatoriano se desarrolló desde un enfoque de campo donde evidencia los resultados que se han obtenido del levantamiento de información procedente de las empresas avícolas del cantón Bucay, en lo referente a su estructura administrativa, financiera – contable y operativa utilizando la investigación de campo al total de la muestra, mediante los instrumentos de la encuesta, la entrevista y el análisis de estado financiero modelo a través de papeles de trabajo. Esta investigación indagó la necesidad que tienen estas empresas de establecer y consolidar sus estructuras antes mencionadas con el propósito de mejorar las gestiones productivas, con el fin de avanzar hacia el desarrollo empresarial. Para la investigación fue necesario determinar las principales bases teóricas sobre el proceso productivo, la infraestructura y los insumos y principales materiales que se utilizan dentro de la avicultura. Todo esto fue realizado con la intención de obtener información que contribuya a la generación de propuestas de solución al problema identificado. Finalmente, se obtuvo que la aplicación de herramientas administrativas, operativas y financieras, tales como los manuales de políticas y procedimientos permitirían mejorar e incrementar la eficiencia de los procesos productivos, administrativos y financieros de estas empresas y un correcto control de costos lo cual también contribuiría en el correcto tratamiento contable de los activos biológicos a través de la norma Nic 41 o sección 34 de NIIF para PYMES.

Abstract

The study of biological assets in the accounting and financial structure in the SMEs of the Ecuadorian agricultural sector was developed from a field approach where it shows the results obtained from the collection of information from the poultry companies of Bucay Canton, regarding to its administrative, financial - accounting and operational structure using field research to the total of the sample, through the instruments of the survey, the interview and the analysis of financial status model through work papers. This research investigated the need for these companies to establish and consolidate their aforementioned structures in order to improve productive management, in order to move towards business development. For the investigation it was necessary to determine the main theoretical bases on the productive process, the infrastructure and the inputs and main materials that are used within the aviculture. All this was done with the intention of obtaining information that contributes to the generation of proposals for solving the identified problem. Finally, it was obtained that the application of administrative, operational and financial tools, such as policy and procedure manuals, would allow improving and increasing the efficiency of the productive, administrative and financial processes of these companies and a correct control of costs which will also contribute in the correct accounting treatment of biological assets through the Nic 41 standard or section 34 of the IFRS for SMEs.

Índice General

REPOSITORIO.....	II
CERTIFICACION DE PLAGIO.....	III
DEDICATORIA	IV
AGRADECIMIENTO.....	V
CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR.....	VI
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS	VII
RESUMEN EJECUTIVO	VIII
Abstract.....	IX
Índice General	X
Índice de tablas	XIV
Índice de figuras	XVII
Índice de anexos.....	XVIII
Introducción	1
CAPÍTULO 1: MARCO GENERAL DE INVESTIGACIÓN	3
1.1 Tema	3
1.2 Planteamiento del Problema	3
1.3 Formulación del Problema	6
1.4 Sistematización del Problema.....	6
1.5 Objetivos.....	7
1.5.1 Objetivo general.....	7

1.5.2	Objetivos específicos.....	7
1.6	Justificación de la Investigación.....	8
1.7	Delimitación del Problema de investigación.....	9
1.8	Ideas a Defender.....	9
1.9	Variable Dependiente	9
1.10	Variables Independientes.....	9
1.11	Operacionalización de las variables	10
CAPITULO 2		11
MARCO TEÓRICO		11
2.1	Marco teórico	11
2.1.1	Antecedentes	12
2.1.2	Desarrollo Empresarial.....	12
2.1.3	Estructura administrativa.....	13
2.1.4	Importancia de la estructura administrativa	13
2.1.5	Ventajas de la estructura administrativa	14
2.1.6	Administración por función.....	16
2.1.7	Estructura financiera.....	20
2.1.8	Importancia de la estructura financiera.....	21
2.1.9	Ventajas de la estructura financiera	21
2.1.10	Estructura operativa.....	23
2.1.11	Importancia de la estructura operativa	24
2.1.12	Ventajas de la estructura operativa.....	24
2.1.13	Infraestructura operativa de galpones avícolas integrados.....	25
2.1.14	Proceso productivo	28
2.1.15	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	29

2.1.16	NIC 41 – Agricultura (Activos Biológicos)	29
2.1.17	Normas internacionales de Información Financiera (NIIF)	34
2.2	Marco conceptual	34
2.3	Marco legal.....	40
CAPÍTULO 3	50
METODOLOGÍA/ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN	50
3.1	Enfoque de la Investigación.....	50
3.2	Tipo de Investigación	51
3.3	Población.....	52
3.4	Muestra.....	53
3.5	Instrumentos de la Investigación	54
3.6	Análisis, interpretación y discusión de resultados	55
3.6.1	Resumen de Resultados de la Encuesta y Entrevista	71
3.6.2	Papeles de Trabajo documentales de la investigación de campo.	73
3.7	Aceptación o rechazo de la idea a defender	79
CAPÍTULO 4: PROPUESTA.....	80
4.1	Antecedentes	80
4.2	Justificación	81
4.3	Datos generales de la propuesta.....	81
4.4	Objetivo de la propuesta	82
4.5	Desarrollo de la propuesta.	82
4.5.1	Estructura administrativa.....	83
4.5.2	Manuales de funciones y procedimientos	84
4.5.3	Estructura contable.....	105

4.6	Proceso contable	124
4.6.1	Costos relacionados en proceso productivo del ave.	124
4.6.2	Costos por consumo de alimento y mortalidad	124
4.6.3	Liquidación de producción con todos los costos asociados.....	127
4.6.4	Costos de la mano de Obra Directa.....	129
4.6.5	Medición del valor razonable.....	130
4.6.6	Asientos contables a realizar.....	131
4.6.7	Presentación de estados financieros	141
4.7	Presupuesto y tiempo de implementación	145
CONCLUSIONES		146
RECOMENDACIONES.....		147
BIBLIOGRAFÍA.....		148
ANEXOS.....		159

Índice de tablas

Tabla1 <i>Operacionalización de las variables</i>	10
Tabla 2 Proceso productivo del pollo	28
Tabla 3 Sector avícola	55
Tabla 4 Relevancia en los manuales de procedimientos	56
Tabla 5 Estructura organizacional y contable	57
Tabla 6 Políticas contables	58
Tabla 7 Norma NIC 41	59
Tabla 8 Procesos y gestiones de control contable	60
Tabla 9 Procedimientos, controles y políticas administrativas y operativas	61
Tabla 10 Impacto tributario y sus beneficios	62
Tabla 11 Revisión de informes financieros	63
Tabla 12 Tipo de Información Financiera	64
Tabla 13 Propuesta para mejorar los procesos	65
Tabla 14 <i>ESF 2107 modelo</i>	74
Tabla 15 ERI 2017 modelo.....	75
Tabla16 Liquidacion total de producción de la empresa entregado por la empresa comercializadora integrada.	76

Tabla 17 Papel de trabajo: Análisis de aplicación NIC 41	77
Tabla 18 Papel de trabajo: Tratamiento contable del IVA compras.	78
Tabla 19 Registro de consumo de alimentos	125
Tabla 20 Registro de mortalidad	126
Tabla 21 Datos zootécnicos para la producción	127
Tabla 22 Detalle de ingresos para liquidación	127
Tabla 23 Liquidación total de costos de producción (Empresa Comercializadora).	128
Tabla 24 MOD del proceso productivo	129
Tabla 25 MOD mensual	129
Tabla 26 Liquidación de producción con costos asociados	130
Tabla 27 Costos MOD etapa inicial	131
Tabla 28 Registro de la compra del alimento	131
Tabla 29 Compra de pollo etapa inicial.....	132
Tabla 30 Registro del consumo de alimentos	132
Tabla 31 Registro de otros costos.....	133
Tabla 32 Índice de mortalidad	133
Tabla 33 Registro de la mortalidad	134

Tabla 34 Liquidación de producción etapa de engorde.....	135
Tabla 35 Transición etapa inicial a engorde.....	136
Tabla 36 Costos por alimento Etapa de engorde	136
Tabla 37 Otros costos - Etapa de engorde	137
Tabla 38 Mortalidad etapa de engorde	137
Tabla 39 Registro de mortalidad	137
Tabla 40 Reconocimiento del valor razonable	138
Tabla 41 IVA que se carga al costo.....	139
Tabla 42 Registro de impuesto diferido	140
Tabla 43 Provisiones por utilidades	140
Tabla 44 Registro del IR.....	141
Tabla 45 - ESF con propuesta	142
Tabla 46 - ERI con propuesta.....	143
<i>Tabla 47 - Conciliación tributaria y análisis del impacto tributario.....</i>	<i>144</i>
Tabla 48 Presupuesto de la propuesta	145

Índice de figuras

Figura 1. Proceso productivo del pollo.....	28
Figura 2. <i>Sector avícola</i>	55
Figura 3. Relevancia en los manuales de procedimientos.....	56
Figura 4. Estructura organizacional y contable.....	57
Figura 5. Políticas contables.....	58
Figura 6. Norma NIC 41.....	59
Figura 7. Procesos y gestiones de control contable.....	60
Figura 8. Revisión de procedimientos, controles y políticas.....	61
Figura 9. Impacto tributario y sus beneficios.....	62
Figura 10. <i>Revisión de informes financieros</i>	63
Figura 11. Tipo de Información Financiera.....	64
Figura 12. Propuesta para mejorar los procesos.....	65
Figura 13. Organigrama propuesto.....	83
Figura 14. Organigrama contable.....	106

Índice de anexos

<i>Anexo 1.</i> Estructura operativa.....	159
<i>Anexo 2.</i> Tabla de conversión.....	163
<i>Anexo 3.</i> Formato de evaluación de la granja	164
<i>Anexo 4.</i> Formato de control de visitas	166
<i>Anexo 5.</i> Formato de ingreso de alimentos.....	167
<i>Anexo 6.</i> Formato para recepción de aves	168
<i>Anexo 7.</i> Formato para registro de consumo de alimentos.....	169
<i>Anexo 8.</i> Formato para registro de mortalidad	170
<i>Anexo 9.</i> Formato para registro de funcionamiento de ventilación	171
<i>Anexo 10.</i> Formato para registro de uso de productos.....	172
<i>Anexo 11.</i> Formato para inventario de productos.....	173
<i>Anexo 12.</i> Formato para registro de mantenimiento de motores	174
<i>Anexo 13.</i> Formato control de escarabajos	175
<i>Anexo 14.</i> Formato de registro de control de roedores.....	176
<i>Anexo 15.</i> Formato de necropsia	177
<i>Anexo 16.</i> Formato de calificación de tareas	179

Introducción

El presente trabajo investigativo centra su atención en sector agrícola Ecuatoriano la cual esta comprendida en varios sectores, dentro de ella se encuentra la avicultura la cual es objeto de mi investigación, específicamente en el análisis de los procesos administrativos, operativos y financieros que las empresas avícolas del cantón Bucay llevan a cabo para el desarrollo de sus actividades productivas siendo importantes para obtenerer una correcta aplicación de la norma respecto a los activos biológicos. La principal falencia detectada es que los productores avícolas no cuentan con estructuras sólidas teniendo grandes producciones lo cual a provocano un crecimiento acelerado, pero no ordenado, lo que ha llevado a los avicultores a tener problemas al momento de analizar la información para la toma de decisiones y el debido cumplimiento con los requerimientos de las entidades de control.

Antes las situaciones plenamente identificadas, se ha visto la necesidad de desarrollar el presente estudio, para lo cual se ha estructurado el primer capítulo para el planteamiento del problema, en el cual se identifican las principales falencias que han ocurrido en las empresas avicultoras; así como sus causas y consecuencias. Esto llevó al establecimiento de objetivos para darle una orientación a las actividades del proyecto a realizar, así como, el planteamiento de una idea a defender.

Por otra parte, dentro del capítulo II se establecen las principales fuentes teóricas necesarias para el estudio a realizar, dentro de las cuales se identifica el proceso productivo de la crianza del pollo, así como las principales actividades operativas que deben de realizarse dentro de las empresas avicultoras.

En el capítulo III se detallan las herramientas metodológicas utilizadas para el levantamiento y procesamiento de información, lo que sirvió para cumplir los objetivos

trazados en esta investigación, lo que permitió generar el capítulo IV que consistió en el desarrollo de las principales herramientas administrativas, operativas y financieras para las empresas avicultoras, como una propuesta de creación.

CAPÍTULO 1: MARCO GENERAL DE INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

Los activos biológicos en la estructura contable y financiera en las PYMES del Sector Agrícola Ecuatoriano.

1.2 Planteamiento del Problema

Tanto a nivel mundial como nacional existen problemáticas que presentan los pequeños productores avícolas y que se abordan en el presente trabajo de investigación. De manera general este sector productivo centra la mayoría de sus problemas en las estructuras administrativas empíricas y artesanales que poseen para el manejo de sus actividades y operaciones, las cuales minimizan el rendimiento de sus producciones; además del escaso o nulo conocimiento y aplicación de aspectos contables y financieros importantes como son las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y finalmente pero no menos importante, es la carencia de estructuras operativas lo cual impide alcanzar puntos óptimos de productividad y aprovechamiento eficiente y eficaz de sus recursos.

Desde el punto de vista administrativo, estas pequeñas unidades productivas avícolas carecen de controles que les permitan estandarizar la calidad de sus activos biológicos (aves tipo pollos) obtenidos al final de cada ciclo de cría; además que no cuentan con manuales de procedimientos que viabilicen y normalicen las diferentes labores que se ejecutan en el proceso administrativo, operativo y productivo avícola; ya que, toda las actividades se desarrollan bajo la dirección y conocimientos de los propietarios de este tipo de negocios, siendo esto en las pequeñas productoras avícolas un procedimiento empírico.

Esta problemática en algunos productores avícolas conlleva, por ejemplo, a que no cumplan de manera eficiente las normativas sanitarias que el estado ecuatoriano establece, acorde a lo estipulado en el Manual de procedimientos para la obtención del certificado sanitario de control oficial de granjas avícolas, trayendo la consecuencia de que estas productoras no puedan competir en mercados formales donde certificaciones de este tipo son exigidos para la venta de los productos obtenidos y que queden vulnerables ante la posibilidad de recibir sanciones por parte de los entes reguladores de la actividad agrícola, al no tener sus negocios enmarcados en las normativas exigidas a nivel país.

Ahora bien, si se toma en cuenta la estructura financiera con la que funcionan las productoras avícolas de pequeña escala, se ha podido observar que estas poseen deficiencias que afectan el proceso productivo, como bien lo señala Villacis (2017) “las pequeñas avícolas presentan un desconocimiento sobre el manejo adecuado de los activos biológicos, la no aplicación de las NIC, el no llevar un proceso de costos adecuado, una contabilidad desacertada, permite que exista falencias en el proceso productivo” (p.2).

Al no contar con un proceso de contabilidad acorde a la naturaleza del negocio, como el que se determina a través de la NIC 41 y la sección 34 de las NIIF para PYMES, estos productores se ven obligados a subcontratar servicios de contabilidad con profesionales que desconocen el correcto tratamiento de los activos biológicos y que no cuentan con los conocimientos específicos de la rama, trayendo como consecuencia que los estados financieros no revelen información acorde a la realidad de la situación productiva de las productoras avícolas.

Otro de los inconvenientes que se presenta, corresponde al incorrecto tratamiento contable – tributario, puesto que, en la contabilidad normalmente se registran las ventas como

ingresos sin que generen IVA por cuanto este tipo de productos no graban dicho impuesto; y, las adquisiciones de bienes y servicios son registrados como costos o gastos dependiendo de su naturaleza, de las cuales, ciertas compras que generan IVA 12%, éste es contabilizado en el activo como IVA Pagado – Crédito Tributario, y, las declaraciones mensuales por este impuesto son reflejadas de la misma manera, lo cual genera créditos tributarios mensuales recurrentes y acumulativos.

Sin embargo, este tipo de registros y declaraciones tributarias son errados por cuanto, al no ser negocios de líneas de babaneras y exportación, no podrán jamás reclamarse para su devolución, por ende, el IVA pagado debe ser considerado como parte del costo o gasto bajo cuentas contables que identifiquen esta naturaleza, por lo tanto, estos valores deberían ser declarados bajo el ítem de adquisiciones con tarifa diferente a 0% que no generan derecho a crédito tributario, lo que permitiría a estos negocios al finalizar el ejercicio económico, disminuir su base imponible y pagar menos impuesto a la renta.

Adicionalmente, la falta de controles contables que le permitan realizar estados financieros que revelen información pertinente y oportuna, entorpece la toma de decisiones acertadas en la reducción de costos y gastos, en la inversión en aquellos aspectos de la productora que permitan el crecimiento sostenible, dificultando el cumplimiento de requisitos necesarios para poder optar por créditos, financiamientos y subvenciones del estado.

Como ya se mencionó, las pequeñas y medianas productoras avícolas también poseen estructuras operativas que son artesanales y carentes de la industrialización necesaria para poder mejorar la productividad y rendimiento de estas, utilizando mano de obra que no está capacitada para el manejo de las labores que se realizan en la cría de estos activos biológicos, así como, no se contemplan planes para su continua capacitación. Esta situación las vuelve

menos competitivas, produciendo detrimento a la calidad de las aves que se cosechan en cada ciclo de cría, disminuyéndose así su valor en el mercado.

En resumen, en el presente trabajo de investigación se desea realizar un aporte significativo que ayude a los pequeños productores avícolas, en la tarea de establecer una estructura administrativo, financiera y productiva que contemple aspectos relacionados a la contabilidad de activos biológicos, como los que se definen en la NIC41 y en la sección 34 de la NIIF para PYMES, de tal modo que esto contribuya a la realización de estados financieros efectivos mediante los cuales se logre la reducción de costos y gastos, maximizando el rendimiento que obtienen estas pequeñas productoras avícolas, en la cosecha de cada ciclo de cría de pollos, y que además le permita la correcta declaración de los impuestos.

1.3 Formulación del Problema

¿De qué manera la actual estructura administrativa financiera y operativa; y, el tratamiento contable de los activos biológicos, influyen en la situación contable – financiera, administrativa y operativa de los pequeños y medianos productores avícolas?

1.4 Sistematización del Problema

- ¿Se han desarrollado manuales de procedimientos o reglamentos internos de procesos que normen las actividades desarrolladas por los pequeños y medianos productores avícolas?
- ¿Los responsables financieros - contables conocen y aplican la NIC 41 y la sección 34 de la NIIF para PYMES, correspondiente al tratamiento de los activos biológicos reflejados en los estados financieros de los pequeños y medianos productores avícolas?

- ¿Contable y tributariamente se registra y declara el IVA pagado en compras, acorde a la naturaleza del negocio y en concordancia con la legislación financiera e impositiva respectiva?
- ¿La información plasmada en los estados financieros brinda seguridad, confiabilidad y legalidad para la correcta toma de decisiones por parte de los pequeños y medianos productores avícolas?
- ¿Cómo se puede contribuir con el mejoramiento administrativo, financiero – contable y normativo de los pequeños y medianos productores avícolas?

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general

Determinar la situación actual respecto a la estructura administrativa, financiera y de tratamiento contable de los Activos Biológicos, de los pequeños y medianos productores avícolas, que les impide el desarrollo empresarial.

1.5.2 Objetivos específicos

- Establecer la existencia de manuales de procedimientos o reglamentos internos de procesos que normen las actividades desarrolladas por los pequeños y medianos productores avícolas; cumpliendo con las exigencias normativas actuales, acorde a la naturaleza del negocio.
- Determinar la correcta aplicación de los principios contables establecidos en la NIC 41 respecto de los activos biológicos y los lineamientos definidos en la sección 34 de la NIIF para PYMES al momento de revelar correctamente la información en los estados financieros, de los pequeños y medianos productores avícolas.

- Verificar el registro contable y la declaración tributaria del IVA soportado en compras, conforme a la naturaleza del negocio y en concordancia con la normatividad respectiva.
- Determinar el tipo de controles internos contables aplicados por los pequeños y medianos productores avícolas, que garanticen la seguridad, confiabilidad y legalidad de sus estados financieros para la correcta toma de decisiones.
- Elaborar una propuesta que contribuya al mejoramiento de los procesos administrativos y financieros, acorde a las regulaciones contables y tributarias, para los pequeños y medianos productores avícolas.

1.6 Justificación de la Investigación

Los pequeños y medianos productores avícolas poseen un rol muy importante dentro de lo que es la soberanía alimentaria del Ecuador, por ser la carne de pollo una de las principales fuentes de proteínas consumidas por sus habitantes. Igualmente, el desarrollo de este tipo de actividades agrícolas contribuye al desarrollo de zonas rurales y genera fuentes de empleo en el campo, lo que se traduce en aportes para el progreso y la prosperidad del país. Por tales motivos, ayudar a este sector con el establecimiento de una estructura administrativa, financiera y operativa, permitiría la reducción de gastos y costos innecesarios, maximizando el rendimiento obtenido en cada proceso productivo, actividad considerada de gran relevancia para el país.

Y es en tal sentido que radica la importancia de este tema, donde se contemplen los principios y estándares establecidos en la NIC 41 respecto al tratamiento de los activos biológicos, ya que esto permitirá a los pequeños y medianos productores avícolas establecer controles contables a fin de obtener estados financieros que revelen información pertinente y oportuna que faciliten la toma de decisiones acertadas en lo relacionado a nuevas y futuras

inversiones o reinversiones, que coadyuven al crecimiento y mejora de los procesos productivos; así como, en el cumplimiento de requisitos necesarios para poder optar por créditos, financiamientos y subvenciones del estado. Adicionalmente, los controles contables y su correcto tratamiento tributario, de acuerdo con la normativa, les permitirá beneficiarse con la disminución del impuesto a la renta a pagar.

1.7 Delimitación del Problema de investigación

El tema planteado permitió analizar la estructura administrativa, financiera y tratamientos contables de los pequeños y medianos productores avícolas del cantón Bucay.

1.8 Ideas a Defender

La situación administrativa, financiera y operativa, así como, el tratamiento contable de los activos biológicos, impiden el desarrollo empresarial y el correcto cumplimiento normativo por parte de los pequeños y medianos productores avícolas del cantón Bucay.

1.9 Variable Dependiente

Desarrollo empresarial y correcto cumplimiento normativo.

1.10 Variables Independientes

Proceso administrativo, financiero, operativo y contable.

1.11 Operacionalización de las variables

Tabla 1

Operacionalización de las variables

Idea a defender	Variables	Definición	Fuente	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
Definir una estructura administrativa financiera y operativa para las pequeñas productoras avícolas, que contemple aspectos relacionados a la contabilidad de activos biológicos, establecidos en la NIC41 y en la sección 34 de la NIIF para PYMES, permitirá a estas entidades poder establecer mejores controles contables que permitan el logro de la reducción de costos y gastos, y la revelación de puntos importantes donde invertir recursos, trayendo esto por consecuencia la maximización de su rendimiento por cada ciclo de cría.	Independiente	Desarrollo empresarial y correcto cumplimiento normativo.		Legal	Cumplimiento de la NIC 41 Cumplimiento de la sección 34 de la NIIF par PAYMES	Entrevista
	Dependiente	Desarrollo empresarial.	Una estructura financiera y productiva, capaz de revelar información financiera de las productoras avícolas, de manera eficaz para la toma de decisiones que favorecen a la reducción de costos y gastos, y a la maximización del rendimiento.		Administrativa	Existencia de Planificación de los controles
		Concerniente a todos los niveles de procesos, sean estos financieros, administrativos, contables u operativos.		Administrativa	Revisión de estados financieros, por ciclo de cría de pollos de engorde.	Entrevista

Adaptado de: Sampieri Hernández, Fernández, & Bautista (2010)

CAPITULO 2

MARCO TEÓRICO

2.1 Marco teórico

El eje central en el presente trabajo de investigación es el análisis de las estructuras organizativas para los pequeños productores avícolas, por lo cual, el presente capítulo sentará las bases referenciales a este tema, lo que permitirá la contextualización teórica a esta actividad productiva de gran importancia en el cantón de Bucay. Cualquier empresa sin importar su tamaño, son una agrupación de personas que se han unido para la consecución de un fin, mediante la gestión de recursos que son limitados, por lo cual el modelo o esquema mediante el cual se interrelacionan dichas personas y los recursos que manejan se le conoce como Estructura administrativa, financiera y operativa.

De igual forma, toda estructura administrativa financiera y operativa cuenta con una consecución formal que se realiza en principios y unidades de organización tales como, jerarquías, divisiones, departamentos, sistemas de coordinación y de control, y la unidad mínima que son los puestos de trabajo y que están definidas en el modelo o esquema que define a cada empresa. Así mismo posee también, una instancia informal, que suele darse de manera espontánea o emergente, debido a las interacciones de las personas que conforman la empresa y a las situaciones coyunturales que estas enfrentan en determinados momentos, no estando registradas o definidas en ningún esquema o modelo pero que, sin embargo, se dan de manera tácita.

2.1.1 Antecedentes

Existen investigaciones previas al presente estudio que han abordan diversos ámbitos dentro de las variables presentadas. Dentro de las investigaciones se encuentra la de los autores Pincay y Véliz (2016), quienes mediante un estudio relacionado con la determinación del valor razonable de las crías de camarón basándose en políticas generales y específicas, con el objetivo de ayudar a disminuir las dificultades que poseen las compañías. Esta investigación aporta a la actual en la importancia de contar con información que represente fielmente la situación financiera de la empresa, además de contribuir a la metodología necesaria para la determinación del valor razonable

Por otro lado, un estudio realizado por Rincón (2017) relacionado con la aplicación de la NIC 41 en el proceso contable. Llegando a la conclusión de que la implementación e innovación en los procesos contables y su aplicación en las empresas nacionales, genera impactos de desarrollo favorable, para que sean más competitivas en la globalización de mercados. Este estudio aporta a la investigación presente al considerar la aplicación la NIC 41 en los sistemas contables, lo cual se pretende realizar en las empresas avicultoras con el fin de contar con información financiera y que aporte al cumplimiento de la normativa financiera.

2.1.2 Desarrollo Empresarial

El desarrollo empresarial es definido por varios autores como el proceso mediante el cual el empresario y el personal adquieren o fortalecen habilidades y destrezas que les permite alcanzar los objetivos propuestos y obtener un crecimiento económico.

Se define dentro de la investigación, que para obtener un crecimiento económico dentro del desarrollo empresarial es importante que la empresa consolide bases sólidas con procesos,

capacitaciones, evaluaciones y controles bien definidos dentro de estructuras administrativas, contables – financieras y operativas.

2.1.3 Estructura administrativa

Una estructura organizativa es un sistema que describe cómo se dirigen ciertas actividades para alcanzar los objetivos de una organización. Estas actividades pueden incluir reglas, roles y responsabilidades. La estructura organizativa también determina cómo la información fluye de un nivel a otro dentro de la empresa. Por ejemplo, en una estructura centralizada, las decisiones fluyen de arriba hacia abajo, mientras que, en una estructura descentralizada, las decisiones se toman en varios niveles (Hintze, 2013).

No tener una estructura formal en una entidad, puede resultar difícil para ciertas organizaciones. Por ejemplo, los empleados pueden tener dificultades para saber a quién deben reportar. Eso puede llevar a la incertidumbre sobre quién es responsable de qué en la organización. Que presenta una estructura en su lugar puede ayudar a mejorar la eficiencia y proporcionar claridad para todo el mundo en todos los niveles.

Este concepto es importante analizarlo en la investigación a desarrollar, puesto que marca la base para el desarrollo de las estrategias administrativas en las empresas avicultoras. Este principio, así como su importancia, serán considerados en la propuesta de la estructura administrativa que será implementada en las empresas avicultoras objeto de estudio, por lo que la autora ha considerado necesario estudiar estas bases de los principios administrativos.

2.1.4 Importancia de la estructura administrativa

Aquí hay una serie de factores que diferencian las operaciones de pequeñas empresas de las operaciones de grandes empresas, uno de los cuales es la implementación de una estructura organizativa formal. La estructura administrativa es importante para que cualquier institución

en crecimiento brinde orientación y claridad sobre temas específicos de recursos humanos, como la autoridad de gestión. Los propietarios de pequeñas empresas deberían comenzar a pensar en una estructura formal desde el inicio de la etapa de crecimiento de su negocio (Guerras , 2013).

Sin una estructura administrativa, a los empleados les puede resultar difícil saber a quién informan oficialmente en diferentes situaciones, y puede resultar poco claro exactamente quién tiene la responsabilidad final de qué. La estructura administrativa mejora la eficiencia operativa al brindar claridad a los empleados en todos los niveles de una empresa. Al prestar atención a la estructura organizativa, los departamentos pueden trabajar más como máquinas bien engrasadas, enfocando el tiempo y la energía en tareas productivas. Una estructura bien delineada también puede proporcionar una hoja de ruta para las promociones internas, permitiendo a las empresas crear pistas sólidas de avance de los empleados para los trabajadores de nivel de entrada.

2.1.5 Ventajas de la estructura administrativa

Una estructura administrativa es el marco que ayuda a los empleados a lograr sus objetivos y hacer su trabajo. Una estructura de empresa eficiente puede beneficiar a la organización de varias maneras, lo que incluye facilitar la delegación de responsabilidades y efectuar cambios en toda la organización. Para beneficiarse de este tipo de estructuras, es importante comprender las ventajas que este brinda en su marco operacional (Much, 2015). Entre los puntos más relevantes considerados como ventajas, se puede mencionar los siguientes:

- **Mensaje de Marketing Unificado.** - Una empresa puede presentar un frente unificado a los clientes, proveedores e inversores cuando se utiliza un mensaje de marketing

común en toda la organización. Un mensaje de marketing unificado puede ayudar a toda la compañía a comprender mejor sus objetivos de marketing y luego trabajar juntos para lograrlos. Cuando varios departamentos participan en un solo esfuerzo, un mensaje de marketing unificado puede ser esencial para el éxito del proyecto.

- **Sucesión.** - Una estructura organizativa sólida es más capaz de preparar empleados calificados para la administración. Cuando la empresa opera bajo una estructura sólida, es más fácil crear y ejecutar un plan integral de capacitación en administración para ayudar a mantener un sólido núcleo de gestión. Los departamentos pueden trabajar juntos en un plan de desarrollo para ayudar a fomentar la capacitación de candidatos gerenciales dentro de cualquier departamento.
- **Enfoque en la estrategia.** - El uso de una estructura organizativa sólida le permite a una compañía enfocarse mejor en un solo conjunto de objetivos en lugar de que cada grupo trabaje hacia su propia agenda. Este es el resultado del flujo de comunicación que ofrece una estructura organizativa, así como el establecimiento de la responsabilidad y el respeto por la jerarquía de la empresa que proviene de una estructura sólida. Ayuda a la empresa a utilizar los recursos de manera inteligente para alcanzar los objetivos planteados, en lugar de duplicar los esfuerzos o experimentar con opciones que quizás no estén en el mejor interés de la empresa.
- **Formación.** - Una buena estructura organizativa hace que la capacitación de los empleados sea más fácil de administrar, y también le permite mantenerse flexible en función de los cambios dentro de la organización. Cuando la estructura organizativa

regula el flujo de información, los cambios dentro de esa información son más fáciles de monitorear y adaptarse mejor a un programa de capacitación de toda la compañía.

- **Toma de decisiones.** - Una estructura organizativa puede hacer que la toma de decisiones sea un proceso más eficiente. Cuando existe una jerarquía definida, la empresa está mejor equipada para tomar decisiones importantes y ajustar las prácticas para satisfacer las demandas de la competencia.

2.1.6 Administración por función

Una organización puede administrarse de acuerdo con una variedad de estructuras, que determinan cómo operará y funcionará la organización. En una estructura funcional, una configuración común se centra en una organización que se divide en grupos más pequeños por áreas de especialidad. Algunos se refieren a estas áreas funcionales, entidades que están verticales y desconectadas entre sí. En consecuencia, el equipo de la alta dirección de la empresa suele estar formado por varios jefes funcionales (como el director financiero y el director de operaciones), donde la comunicación generalmente ocurre dentro de cada departamento funcional y se transmite a través de los departamentos y por medio de los jefes de departamento (Perez, 2014).

Este tipo de administración gira en torno a la participación de dos puntos de vistas: la primera, en la cual se trabaja la idea de especialización, donde se precisa una concentración enfocada en una tarea que domina. La segunda maneja la ideología de una jerarquía estricta con una visión muy centralizada y piramidal de la organización de administración pública, generando una coordinación entre departamentos, que se atribuye a la creación de canales jerárquicos. La dirección general se encarga de la coordinación entre las distintas funciones.

Importancia

La administración definida por funciones maneja una estructura organizacional, bajo la utilización de una red de relaciones en la que el trabajo se divide en unidades y departamentos. Esta división de trabajo está ayudando a traer especialización en diversas actividades de interés. Trabajos bien definidos por la estructura organizativa ayuda a poner a los hombres correctos en el trabajo correcto, lo que se puede hacer seleccionando personas para varios departamentos según sus calificaciones, habilidades y experiencia (Ramirez, 2014).

Este tipo de estructuras ayuda a aclarar las posiciones de los roles para cada elemento de la organización. Esto se puede hacer al aclarar los poderes de cada gerente y la forma en que debe ejercerlos, para que no se produzca el mal uso de estos. Los trabajos bien definidos y las responsabilidades adjuntas ayudan a llevar la eficiencia a los gerentes que trabajan, lo cual ayuda a aumentar la productividad.

Ventajas

La estructura organizativa funcional es la más común de las tres estructuras organizativas adoptadas por la mayoría de las empresas. Empresas organizadas por empleados del grupo de función según sus actividades en la organización. Los empleados de Recursos Humanos tienen su propio departamento de recursos humanos, al igual que los empleados que trabajan en ventas, marketing, finanzas y soporte técnico. Organizar una empresa de esta manera tiene ventajas y desventajas inherentes (Zambrano, 2015). Las principales ventajas presentadas por este tipo de administración se reflejan de la siguiente manera:

- **La ventaja de la especialización.** - La ventaja más obvia de una organización funcional es que agrupar empleados por especialización garantiza un nivel confiable de competencia departamental. Esto es particularmente cierto para las

grandes organizaciones que tienen varios niveles funcionales dentro de un departamento, por ejemplo, un grupo de tecnología particular que realiza un seguimiento de los problemas de tecnología que el grupo principal de soporte de tecnología telefónica no resuelve. La membresía en este grupo podría requerir una licenciatura en ciencias de la computación, una recomendación del gerente y un número mínimo de años de experiencia de campo. Esto garantiza que los problemas de soporte técnico trasladados al grupo de seguimiento sean manejados por personal totalmente calificado, lo que aumenta la satisfacción y la retención del cliente.

- **Velocidad operacional.** - Un beneficio relacionado de este tipo de especialización organizacional es la velocidad operacional. En general, una tecnología de alto nivel manejará un problema de soporte más rápido que alguien con menos experiencia.
- **Claridad operativa.** - La separación de la fuerza laboral según la función aclara la responsabilidad organizativa y la asignación de tareas. Esto tiende a eliminar la duplicación de tareas que desperdician tiempo y esfuerzo y facilita que la administración dirija el trabajo a los empleados apropiados.
- **Coordinación:** la organización es un medio para crear una coordinación entre los diferentes departamentos de la empresa. Crea relaciones claras entre las posiciones y asegura la cooperación mutua entre los individuos. La armonía del trabajo es aportada por los gerentes de nivel superior que ejercen su autoridad sobre las actividades interconectadas del gerente de nivel inferior. Las relaciones de responsabilidad de la autoridad pueden ser fructíferas solo cuando existe una relación formal entre los dos. Para el buen funcionamiento de una

organización, la coordinación entre autoridad y responsabilidad es muy importante. Debe haber coordinación entre las diferentes relaciones.

- **Administración efectiva:** la estructura de la organización es útil para definir los puestos de trabajo. Se aclaran los roles a realizar por los diferentes gerentes. La especialización se logra a través de la división del trabajo. Todo esto lleva a una administración eficiente y efectiva.
- **Crecimiento y diversificación:** el crecimiento de una empresa depende totalmente de la eficiencia y la facilidad con que funciona una preocupación. La eficiencia se puede lograr al aclarar las posiciones de los roles para los gerentes, la coordinación entre la autoridad y la responsabilidad y concentrarse en la especialización. Además de esto, una empresa puede diversificar si su potencial crece. Esto es posible solo cuando la estructura de la organización está bien definida. Pudiendo conseguirse a través de un conjunto de estructura formal.
- **Sentido de seguridad:** la estructura organizativa aclara los puestos de trabajo. Los roles asignados a cada gerente son claros. La coordinación es posible. Por lo tanto, la claridad de los poderes ayuda automáticamente a aumentar la satisfacción mental y por lo tanto una sensación de seguridad y no de preocupación. Esto es muy importante para la satisfacción laboral.
- **Alcance para nuevos cambios:** donde los roles y actividades a realizar son claros y cada persona obtiene independencia en su trabajo, esto proporciona suficiente espacio para que un gerente desarrolle sus talentos y aumente su conocimiento. Un gerente se prepara para tomar decisiones independientes que pueden ser un camino hacia la adopción de nuevas técnicas de producción. Este alcance para introducir nuevos cambios en el funcionamiento de una empresa solo es posible a través de un conjunto de estructura organizativa.

Desventajas

Algunos beneficios de una administración por funciones pueden convertirse en desventajas. Tener departamentos poblados por empleados que se especializan en áreas de trabajo específicas significa que se reducen o eliminan las interacciones fructíferas entre los empleados con diferentes perspectivas (Zambrano, 2015).

2.1.7 Estructura financiera

La estructura financiera se refiere a la mezcla específica de deuda a largo plazo y capital que una empresa utiliza para financiar sus operaciones. Esta composición afecta directamente el riesgo y el valor del negocio asociado. El gerente financiero debe decidir cuánto dinero se debe pedir prestado y la mejor combinación de deuda y capital para obtener, y debe encontrar las fuentes de fondos más baratas para la empresa (Naharro & Palacin, 2015).

La estructura financiera se divide en el monto del flujo de efectivo de la compañía que se destina a los acreedores y el monto que se destina a los accionistas. Cada negocio tiene una mezcla diferente dependiendo de sus necesidades y gastos. Por lo tanto, cada empresa tiene su propia relación deuda y capital. Es decir, una compañía podría emitir bonos y usar los ingresos para comprar acciones, o podría emitir acciones y usar los ingresos para pagar su deuda.

De manera general se puede definir que el término financiera, hace referencia a la parte de la estructura que se encarga de manejar, contabilizar y decidir sobre los recursos económicos con que cuenta la empresa y el correcto tratamiento de estos que permita reducir los costos y aumentar la rentabilidad.

2.1.8 Importancia de la estructura financiera

Las decisiones relacionadas con el financiamiento de los activos de una empresa son muy importantes en todas las empresas y el responsable de las finanzas a menudo se ve atrapado en el dilema de cuál debe ser la proporción óptima de deuda y capital. Como regla general, debe haber una combinación adecuada de deuda y capital social para financiar los activos de la empresa. La estructura de capital generalmente está diseñada para servir a los intereses de los accionistas (Maudos & Fernandez, 2014).

Por lo tanto, en lugar de cobrar todo el fondo de los accionistas, una parte del fondo a largo plazo se puede recaudar como un préstamo en forma de obligación o fianza pagando un cargo anual fijo. Aunque estos pagos se consideran como gastos para una entidad, tal método de financiamiento se adopta para servir mejor a los intereses de los accionistas ordinarios.

2.1.9 Ventajas de la estructura financiera

La estructura de capital describe la cantidad de deuda que usa una compañía en comparación con el capital. Cuanta más deuda tenga una empresa, más tendrá que pagar a los acreedores por el uso de esos fondos. Sin embargo, mientras más deuda tenga una empresa, más efectivo tendrá para generar ventas. El desafío está en encontrar el equilibrio correcto entre deuda y capital para una estructura de capital óptima, que luego pueda aprovecharse para hacer crecer el negocio. La aplicación de una correcta estructuración financiera genera beneficios para las organizaciones, tales como:

- **Maximización del valor.** - La estructura financiera maximiza el valor de mercado de una empresa, es decir, cuando se tiene una estructura de capital correctamente, se maximiza el valor agregado de las reclamaciones y los intereses de propiedad de los accionistas.

- **Minimización de costos.** - La estructura financiera minimiza el costo de capital de la empresa o el costo de financiamiento. Al determinar una combinación adecuada de fuentes de fondos, una empresa puede mantener el costo total del capital al mínimo.
- **Aumento del precio de la acción.** - La estructura financiera maximiza el precio de participación de mercado de la compañía al aumentar las ganancias por acción de los accionistas ordinarios. También aumenta el recibo de dividendos de los accionistas.
- **Oportunidad de inversión.** - La estructura financiera aumenta la capacidad de la empresa para encontrar nuevas oportunidades de inversión generadoras de riqueza. Con un adecuado engranaje de capital también aumenta la confianza de los proveedores de deuda.
- **Crecimiento del país.** - La estructura financiera aumenta la tasa de inversión y el crecimiento del país al aumentar la oportunidad de la empresa de participar en futuras inversiones generadoras de riqueza.
- **Patrones de Estructura financiera.** - Por lo general, hay dos fuentes de fondos utilizados por una empresa: la deuda y el patrimonio. Una nueva compañía no puede recolectar fondos suficientes según sus requisitos, ya que aún no ha establecido su solvencia en el mercado; en consecuencia, solo tienen que depender de las acciones, que es el tipo simple de estructura de capital. Después de establecer su solvencia en el mercado, su estructura de capital se vuelve gradualmente compleja.
- **Amplifica el retorno sobre la equidad.** - El retorno sobre el capital, se usa comúnmente como una medida del rendimiento del negocio. Es el producto de las ganancias, la rotación de activos y el apalancamiento financiero o la deuda. El mayor apalancamiento o la deuda que tiene en su estructura de capital, más se amplifica su potencial de ganancias. Al mismo tiempo, un aumento en la deuda o el apalancamiento también reduce las ganancias ya que los intereses se pagan con las ganancias netas.

Mayor control y flexibilidad. - El financiamiento de la deuda le permite mantener la propiedad total sobre su negocio. Con la propiedad completa viene el control completo. Financiar el capital es una inversión en los derechos de propiedad de la empresa; es decir, los inversores de capital obtienen una parte de las ganancias. Si no hay ganancias, los inversores de capital no se pagan. Sin embargo, los inversores de la deuda deben ser pagados sin importar lo que pase. La falta de pago de intereses puede resultar en un incumplimiento, lo que resulta en un evento de crédito. De esta manera, la estructura de capital ayuda a controlar y gestionar mejor la flexibilidad operativa.

2.1.10 Estructura operativa

Una estructura operacional describe una distribución lógica y cronológica de una operación de secuencias únicas y eventos en procesos. Una ilustración simbólica de secuencias y eventos en una línea de tiempo absoluta o relativa es típica para una estructura operativa. La composición de los elementos se basa en las relaciones entre ellos y los principios de clasificación aplicados. La ubicación también debe ser considerada (Cruz, 2016).

Los recursos forman parte de una estructura organizacional, debido a que describen como todos los elementos que una empresa necesita como entrada para el proceso de producción. Puede distinguir entre recursos financieros, físicos, humanos (por ejemplo, habilidades de empleados y gerentes) y organizativos (por ejemplo, sistemas logísticos). Además, es posible distinguir entre recursos materiales, como inmateriales. La primera categoría incluye, por ejemplo, la maquinaria y los empleados. Los recursos inmateriales son elementos tales como licencias, conocimientos especializados, ideas, competencias de innovación, habilidades científicas y de investigación y desarrollo, cultura corporativa y reputación de la empresa. Los componentes de la estructura operativa pueden ser consultados en el Anexo 1.

2.1.11 Importancia de la estructura operativa

Esta estructura constituye el método por el cual una empresa se comunica, distribuye la responsabilidad y se adapta al cambio. Una estructura organizativa define el alcance del comportamiento aceptable dentro de una organización, sus líneas de autoridad y responsabilidad y, en cierta medida, la relación de la organización con su entorno externo (Cruz, 2016).

2.1.12 Ventajas de la estructura operativa

Una estructura operacional bien diseñada promueve el éxito y facilita el crecimiento y la rentabilidad de la empresa (Carro & Gonzales, 2015). El diseño de una estructura operacional ayuda a:

- Identificar el talento que necesita ser agregado a la empresa.
- Asegurar la capacidad de producción para cumplir los objetivos de la empresa.
- Definir claramente las relaciones de información.
- Proporcionar a cada empleado una descripción del trabajo y un estándar de desempeño
- Crear un marco para establecer la compensación para cada puesto.
- Proporcionar a los empleados un alto rendimiento para el crecimiento.

La estructura operacional de una empresa mantiene la jerarquía en el negocio y proporciona orientación y claridad sobre temas específicos de los empleados, como la autoridad de gestión, siendo sus propósitos:

- Facilitar la comunicación interna
- Tomar decisiones comerciales
- Realizar tareas requeridas

- Proporcionar un servicio al cliente excepcional
- Mantener la empresa funcionando sin problemas.

2.1.13 Infraestructura operativa de galpones avícolas integrados

La infraestructura Operativa de los galpones avícolas integrados de una de las empresas más representativa en Ecuador, quienes serán objeto del presente estudio consiste en un sistema controlado automatizado de acuerdo con la necesidad de ser competitivos; el mercado avícola requiere tecnología para poder tener una mejor eficiencia en su producción, obteniendo una buena conversión y eficacia en el resultado final.

Silo y descarga de alimentos

El Silo de almacenamiento de alimento es de 14tn a 16tn el cual estará instalado fuera del galpón avícola, contará con el sistema motorizado para la descarga de alimento automática a las líneas de comedero según lo requerido que será ordenado por el sistema de control automatizado en base a lo programado.

Báscula para pesar alimento recibido en el silo

Para el control del peso y cantidades recibidas por el proveedor de alimento se implementará básculas en los silos con un sistema digital de control del peso y la descarga diaria del alimento a la Tolva principal de donde será distribuido el alimento a las líneas de comedero.

Sensor para medir el paso de alimento a las líneas de comedero

Además de las Basculas que se controlan el paso de alimentó a la tolva estará instalado un sensor que controlará el paso de alimento desde la tolva principal a las líneas de comedero evitando cualquier fuga del mismo.

Líneas de comedero automático

Se recargan automáticamente de alimento desde el silo según lo requerido por las aves de acuerdo con su edad, lo cual, es programado en el sistema de control; las líneas de comedero emiten un sonido que motiva a la alimentación constante de las aves evitando también desperdicio, además que cuentan con un sistema de suspensión el cual permite una mejor y rápida limpieza del piso en cada etapa.

Líneas de bebedero automático

El agua es uno de los factores más importante en el cuidado de las aves en conjunto con el alimento, por lo cual es importante que esté siempre fresca y saludable; el sistema de bebedero automático además de tener un sistema de purificación de agua y filtros es a través de niple el cual evita la contaminación de la misma y sirve para colocar los nutrientes y antibióticos a través de estos.

Calentamiento de ambiente

Dentro de la fase de recibimiento del ave, es indispensable la temperatura ambiente para que el pollito esté en un ambiente cálido, es necesario el calentador del ambiente y la cuál será a base de diésel.

Sistema de túnel o cooling

El sistema de panel evaporativo forma parte de la climatización del ambiente controlado del galpón avícola, es el que asegura el enfriamiento en caso de que la temperatura sea demasiado elevada, controlado también desde el sistema de control.

Extractores

Los extractores implementados en el sistema de ambiente controlado son los que aseguran la ventilación del galpón avícola y extraen la evaporación del sistema de cooling

distribuyéndola en todo el galpón y controlando la temperatura total, de acuerdo con la señal emitida por el sistema de control.

Sistema de cortinas laterales

Instaladas al lateral del galpón y controladas también por el sistema de control conectadas con un motor de cada lado que aseguran una ventilación mínima ahorrando energía, ya que no necesitará de accionamiento de extractores ni cooling, además que son utilizadas en caso de emergencia por la existencia de apagón eléctrico y, mientras enciende el generador de energía, estas se bajan totalmente permitiendo la entrada del aire, creando una ventilación y control de temperatura con la ventilación natural.

Sistema de ventilación Inlet

A lo largo del galpón es colocado ventanas de ventilación para la eliminación de amoníaco llamadas inlet que se activan a través del sistema de control para la apertura o cierre de las mismas.

Sistema de iluminación LED Dimerizable

Luces Led dimerizables para la iluminación del ambiente avícola, se regula la intensidad de la iluminación de acuerdo con lo requerido y por medio de un Dimmer conectado al sistema de control.

Sistema de control y automatización

Es el cerebro del ambiente controlado, está conformado de la tarjeta de control donde es calibrada con la información necesaria para el perfecto funcionamiento del galpón, 2 sensores de temperatura, 1 sensor de humedad del ambiente, 1 sensor de presión estática, dimmer para control de iluminación, gatillos de control de cortinas, actuador de inlet, conectores para activación de líneas de comedero, control de consumo de agua y peso de las aves.

2.1.14 Proceso productivo

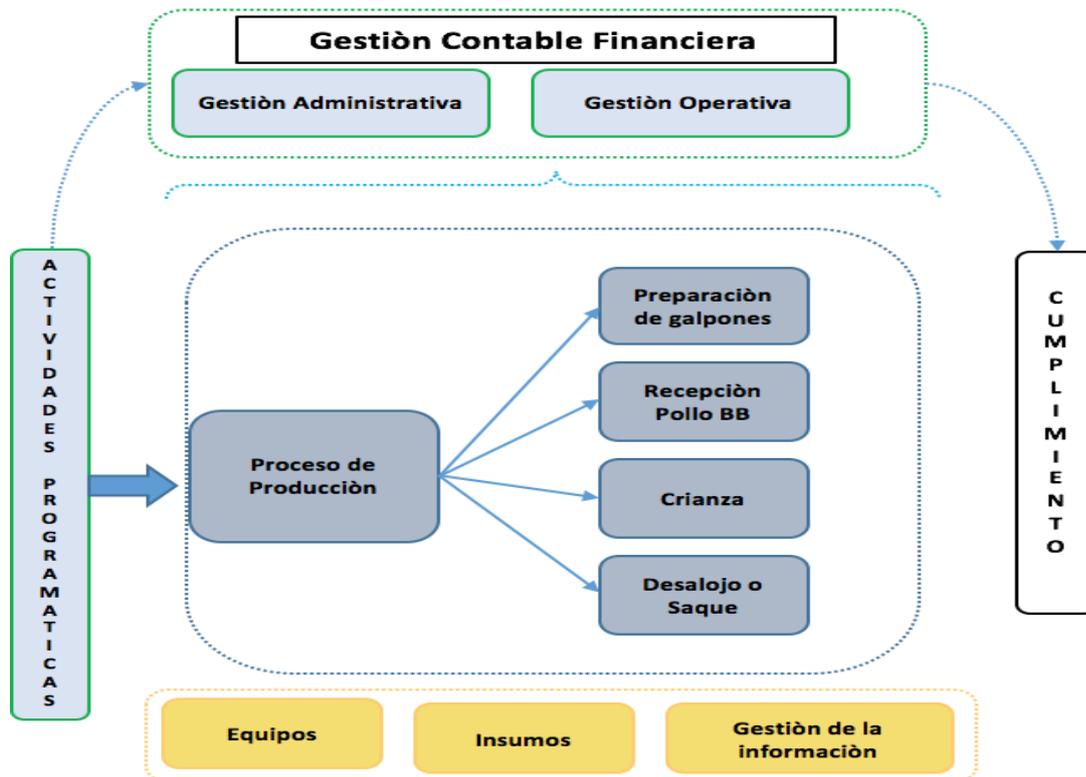


Figura 1. Proceso productivo del pollo
Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Tabla 2
Proceso productivo del pollo

Semana	Control	Observaciones
1	Control y desinfección de bandejas de recibimiento, temperatura entre 30 y 32°, control de alimentos y bebederos, prevención de infecciones, alimentación en comederos manuales y su correcto uso de los mismos.	Desinfectar y ajustar comederos de acuerdo a la edad y tamaño del ave, medición de presión de agua en Niples y PH de la misma de acuerdo a la edad del ave, realizar pesaje una vez por semana, verificar consumo de alimentos,
2	Temperatura entre 26 y 28°, verificar consumo de alimentos y la pureza del agua, colocar vacunas.	limpieza dentro y fuera del galpón,
3	Temperatura entre 24 y 26°, cambio de alimentos de acuerdo a la edad de engorde.	Verificar la mortalidad, análisis de Necropsia, mantenimiento de cama del ave 2 veces a la semana hasta el día 28 de edad del ave, control del peso de la ave al menos 1 vez a la semana hasta el día 28 de edad del ave y el penúltimo día del saque con muestras pequeñas sin maltratar el ave.
4	Temperatura entre 20 a 21°, cambiar poceta de desinfección, uso de panel de enfriamiento a 29° con una diferencia de 2° y 1.5° mas bajo.	
5	Temperatura entre 19 a 17°, uso de panel de enfriamiento a 27° con una diferencia de 2° y 1.5° mas bajo, uso de nebulizadores con evaporación a temperaturas de 29°.	

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

2.1.15 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son normas contables más antiguas que fueron reemplazadas en el 2001 por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), un organismo independiente de establecimiento de normas internacionales con sede en Londres (Burgos, 2014).

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) fueron las primeras normas emitidas por el Comité Internacional de Normas de Contabilidad (IASB), que se formó en 1973. El objetivo, tal como sigue siendo hoy, fue facilitar la comparación de empresas en todo el mundo, aumentar la transparencia y la confianza en la información financiera y fomentar el comercio mundial y la inversión.

Los libros de contabilidad de una compañía son importantes para que pueda administrar las finanzas de su negocio. Las personas fuera de su empresa están mucho más interesadas en sus estados financieros: el estado de situación financiera, el estado de flujo de efectivo y el estado de resultados integrales. Sin estándares como las NIC, las empresas podrían interpretar la información financiera de cualquier manera para que se vean mejor, lo que lo hace un poco menos rentable y quizás no reflejaría la real y verdadera situación económica.

2.1.16 NIC 41 – Agricultura (Activos Biológicos)

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y las revelaciones relacionadas con la actividad agrícola.

Alcance

Esta Norma se aplicará para tener en cuenta lo siguiente cuando se relacionen con la actividad agrícola:

- (a) activos biológicos, excepto las plantas productoras;
- (b) productos agrícolas en el punto de cosecha; y
- (c) subvenciones condicionales o incondicionales relacionadas con un activo biológico medido a su valor razonable menos los costos de venta.

Esta Norma no se aplica a:

- (a) tierras relacionadas con la actividad agrícola;
- (b) plantas productoras relacionadas con la actividad agrícola. Sin embargo, esta Norma se aplica al producto en aquellas plantas productoras;
- (c) subvenciones gubernamentales relacionadas con plantas portadoras;
- (d) activos intangibles relacionados con la actividad agrícola; y
- (e) activos de derecho de uso que surgen de un arrendamiento de tierras relacionadas con la actividad agrícola.

Definición de términos

La actividad agrícola es la gestión por una entidad de la transformación biológica y el aprovechamiento de activos biológicos para la venta o para la conversión en productos agrícolas o en activos biológicos adicionales.

Los productos agrícolas son los productos cosechados de los activos biológicos de la entidad.

Una planta productora es una planta viva que:

- (a) se utiliza en la producción o suministro de productos agrícolas;
- (b) se espera que produzca por más de un período; y
- (c) tiene una probabilidad remota de ser vendido como producto agrícola.

Un activo biológico es un animal o planta viva.

La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degeneración, producción y procreación que causan cambios cualitativos o cuantitativos en un activo biológico.

Los costos de venta son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a la renta.

Un grupo de activos biológicos es una agregación de plantas o animales vivos similares. La cosecha es el desprendimiento de productos de un activo biológico o el cese de los procesos de vida de un activo biológico.

Reconocimiento y medición de activos biológicos o productos agrícolas.

Reconocimiento

Una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:

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

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

(c) el valor razonable o el costo del activo se puede medir confiablemente

Medición

Activos biológicos:

Un activo biológico se medirá en el reconocimiento inicial y al final de cada período de reporte a su valor razonable menos los costos de venta, excepto cuando el valor razonable no pueda medirse de manera confiable.

Productos agrícolas:

Los productos agrícolas cosechados de los activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha. Dicha medición es el costo en esa fecha cuando se aplican los Inventarios de la NIC 2 u otra Norma aplicable.

Ganancias o pérdidas posteriores

Activos biológicos:

(a) Una ganancia o pérdida que surja del reconocimiento inicial de un activo biológico al valor razonable menos los costos de venta y de un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico se incluirán en el resultado del periodo en el que surge

(b) Puede surgir una pérdida en el reconocimiento inicial de un activo biológico, porque los costos de venta se deducen al determinar el valor razonable menos los costos de venta de

un activo biológico. Puede surgir una ganancia en el reconocimiento inicial de un activo biológico, como cuando nace un ternero.

Productos agrícolas:

(a) Una ganancia o pérdida que surja en el reconocimiento inicial de productos agrícolas a valor razonable menos los costos de venta se incluirán en el resultado del periodo en el que surja.

(b) Una ganancia o pérdida puede surgir en el reconocimiento inicial de productos agrícolas como resultado de la cosecha.

Incapacidad para medir el valor razonable de forma fiable

Existe la presunción de que el valor razonable se puede medir de manera confiable para un activo biológico. Sin embargo, esa presunción se puede refutar solo en el reconocimiento inicial de un activo biológico para el cual no se dispone de precios de mercado cotizados y para el cual se determina que las mediciones alternativas del valor razonable no son fiables.

En tal caso, ese activo biológico se medirá a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una vez que el valor razonable de dicho activo biológico se puede medir de manera confiable, una entidad lo medirá a su valor razonable menos los costos de venta. Una vez que un activo biológico no corriente cumple con los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o se incluye en una disposición) Grupo clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y discontinuados, se presume que el valor razonable se puede medir confiablemente

2.1.17 Normas internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) constituyen un conjunto de normas adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, constituyen normas internacionales para el desarrollo de actividad contable para la preparación y presentación de información financiera de una forma óptima y eficiente, comparables, transparentes y de alta calidad, basados en principios claramente articulados sobre la situación en la que se encuentra una entidad contable, para que esta información sea reconocida e interpretado correctamente tanto a nivel nacional como internacional, ayuda a los inversores y otros usuarios a tomar decisiones económicas (Custodio, 2016).

2.2 Marco conceptual

Activos. - Los activos se definen como recursos de valor que son propiedad de una empresa. Algunos ejemplos de activos son: efectivo, cuentas por cobrar, inventario, inversiones, propiedad, planta y equipos. Además, el estado de situación financiera de una empresa también reportará los gastos prepagos como un activo.

Actividad agrícola. - Es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.

Activo Biológico. - Los activos biológicos son animales y plantas. Las granjas son un negocio típico donde los activos biológicos son el ingreso primario. Un negocio que cría animales o cultivos con fines de lucro es necesario para mantener un registro e incluirlos en el estado de situación financiera y en las cuentas de resultados. Una vez que se cosecha un cultivo y se sacrifica el ganado, el estado cambia de biológico a agrícola.

Activo intangible. - Un activo intangible no es de naturaleza física. La buena voluntad, el reconocimiento de la marca y la propiedad intelectual, como patentes, marcas comerciales y derechos de autor, son activos intangibles. Los activos intangibles existen en oposición a los activos tangibles, que incluyen terrenos, vehículos, equipos e inventario. Además, los activos financieros como acciones y bonos, que derivan su valor de reclamaciones contractuales, se consideran activos tangibles.

Bebedero. - Un bebedero es un sistema mediante el cual se le surte de agua limpia a los pollos de engorde, al igual que los comederos se deben distribuir acorde a la superficie del plantel y a la cantidad de aves presentes en el galpón. Principalmente existen dos tipos de bebedero que son, el de niple y el de campana.

Comedero. - Contenedor de alimentos para pollos de engorde, cuya cantidad se debe distribuir acorde a la superficie del plantel y a la cantidad de aves presentes en la parvada. Existen varios tipos de comedero como el de plato, el de cadena plana / barrena y el de tubo.

Conversión: Es una medida que indica la tasa que relaciona la cantidad de kilos ganados por un pollo, con la cantidad de kilos de comida que se le han suministrado para que haya logrado dicho aumento de masa corporal. Se calcula dividiendo los Kg de comida entre los Kg de carne que posee el pollo, por lo cual mientras el resultado sea más pequeño más productivo es el ave en cuestión. Ver Anexo 2.

Cosecha o recolección. - Es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.

Costos de venta. - Son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias.

Director Financiero. - Es el ejecutivo responsable de gestionar las acciones financieras de una empresa. Los deberes del director financiero incluyen el seguimiento del flujo de efectivo y la planificación financiera, así como el análisis de las fortalezas y debilidades financieras de la compañía y la propuesta de acciones correctivas, es similar a un tesorero o controlador porque es responsable de administrar las divisiones de finanzas y contabilidad y de garantizar que los informes financieros de la compañía sean precisos y se completen de manera oportuna.

Estructura descentralizada. - La descentralización es un tipo de estructura organizativa en la que la administración superior delega las responsabilidades de las operaciones diarias y la toma de decisiones a los gerentes de nivel medio y bajo dentro de la organización, lo que permite que la administración superior se centre más en las decisiones importantes. Para una pequeña empresa, el crecimiento puede crear la necesidad de descentralizar para continuar las operaciones eficientes. La descentralización ofrece varias ventajas, aunque el control de la renuncia puede ser difícil para un empresario acostumbrado a tomar todas las decisiones.

Estados financieros. - Los estados financieros son registros escritos que transmiten las actividades y condiciones financieras de un negocio o entidad y constan de cuatro componentes principales. Los estados financieros están destinados a presentar la información financiera de la entidad en cuestión de la manera más clara y concisa posible tanto para la entidad como para los lectores.

Estados financieros condensados. - Los estados financieros condensados son un resumen de los estados financieros legalmente aceptados en la actualidad. Estas declaraciones se crean para proporcionar una visión general rápida del estado financiero de la empresa.

Flexibilidad Operativa. - En todos los sectores, la flexibilidad operativa es la capacidad de llevar a cabo actividades productivas o servicios que cumplan con los requisitos de la flexibilidad económica. En los sectores de fabricación, la flexibilidad operativa es una calidad, medida por la capacidad de minimizar o incluso eliminar el tiempo de inactividad para la fabricación de diversos tipos de productos, independientemente de la intensidad del cambio en la producción de un tipo. A otro, manteniendo niveles tan altos de uso de todos los equipos involucrados.

Flujo de efectivo. - El flujo de efectivo es la cantidad neta de efectivo y equivalentes de efectivo que se transfieren dentro y fuera de un negocio. En el nivel más fundamental, la capacidad de una empresa para crear valor para los accionistas está determinada por su capacidad para generar flujos de efectivo positivos, o más específicamente, maximizar el flujo de efectivo libre a largo plazo.

Galpón avícola. - Lugar que generalmente posee piso de cemento y donde se mantienen a los pollos de engorde, especialmente acondicionado para su crianza. Este suele contar con comederos y bebederos donde las aves pueden alimentarse y tomar agua, así como con un adecuado sistema de ventilación e iluminación.

Grupo de activos biológicos. - Es una agrupación de animales vivos, o de plantas, que sean similares.

Planificación Financiera. - Un plan financiero es una evaluación integral del estado financiero actual y futuro de un inversionista mediante el uso de variables conocidas actualmente para predecir flujos de efectivo futuros, valores de activos y planes de retiro. La mayoría de las personas trabajan en conjunto con un planificador financiero y utilizan el

patrimonio neto actual, los pasivos por impuestos, la asignación de activos y los planes futuros de jubilación y sucesión en el desarrollo de planes financieros.

Pequeña productora avícola. Se entenderá en el presente trabajo de investigación como una empresa compuesta de alrededor de 20 personas o menos, que tiene como fin producir carne para consumo humano derivada de los pollos de engorde, al final de cada ciclo de cría. Estas pequeñas productoras avícolas, suelen tener muy comúnmente la particularidad de ser dirigidas por el propio dueño.

Peso ideal de saque del ave: Es el peso corporal óptimo que se espera que tengan los pollos de engorde al momento de ser cosechado. Suele ser de entre 2.7 Kg a 4.0 Kg al momento de tener 35 o 42 días de nacidos.

Pollo de engorde. - Ave perteneciente a la subespecie *Gallus domesticus* y de variedad *Broiler* que se cría en planteles acondicionados para tal fin, con el propósito final de satisfacer necesidades de consumo humano.

Rendimiento. El rendimiento de una empresa define en relación con los incrementos y decrementos de sus beneficios económicos. IASCF (2009) lo define como:

Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa. Esta NIIF permite a las entidades presentar el rendimiento en un único estado financiero (un estado del resultado integral) o en dos estados financieros (un estado de resultados y un estado del resultado integral). El resultado integral total y el resultado se usan a menudo como medidas de rendimiento, o como la base de otras medidas, tales como el retorno de la inversión o las ganancias por acción. Los ingresos y los gastos se definen como sigue:

(a) Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

(b) Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

Tiempo de crianza. - Es el periodo de tiempo que dura desde que los pollos son recibidos inicialmente por la avicultora para su alimentación y cuidado, hasta el momento que son cosechados para la venta de su carne. Los pollitos suelen tomarse con hasta 1 día de nacidos y luego ser sacrificados cuando tienen alrededor de 35 a 42 días de vida.

Transformación biológica. - Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

Tratamiento contable. Toda empresa debe realizar un tratamiento contable a sus actividades operativas a fin de obtener datos propios de la dinámica administrativa de la empresa, para poder establecer información financiera que permita observar el estado de sus operaciones ejecutivas y preservar su salud financiera. Para realizar un correcto tratamiento contable, debe primero establecerse dentro de la empresa, un sistema de información contable, sobre lo cual comentan. Hansen & Mowen (2007) lo siguiente:

Un sistema de información contable consiste en etapas manuales y computarizadas interrelacionadas y que utiliza procesos como la recopilación, el registro, la sumarización, el análisis y la administración de datos para proporcionar información a los usuarios. Al igual que cualquier sistema, un sistema de información contable tiene objetivos, partes interrelacionadas, procesos y productos finales; su objetivo general es proporcionar información a los usuarios. Las partes interrelacionadas incluyen el ingreso de las órdenes y las ventas, la facturación de cuentas por cobrar y de las entradas de efectivo, los inventarios, el mayor general y la contabilidad de costos. (p.30)

Los sistemas de información contable se construyen a partir de los controles contables de la empresa, los cuales definen los procedimientos administrativos que registran las actividades financieras realizadas por la empresa, con el fin de la obtención de cifras exactas y veraces que permitan reflejar los resultados que se alcanzan mediante su ejercicio operativo y que luego se comparan con aquellas cifras que fueron presupuestadas inicialmente al inicio de un periodo previamente determinado, sin dejar de lado las normas y regulaciones de acuerdo a la ley para su correcta presentación.

2.3 Marco legal

Las principales leyes ecuatorianas y normas de contabilidad, que influyen en el desarrollo de una estructura administrativa financiera y operativa de los pequeños productores avícolas, bajo el correcto tratamiento contable de los activos biológicos, se encuentran contempladas en: La Constitución de la República del Ecuador, Ley de Gestión ambiental, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Ley de Desarrollo Agrario, Ley

de Sanidad Animal, Norma Internacional de Contabilidad y Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

De acuerdo con la Constitución de la República del Ecuador (2008) expresa:

Art. 83.- Son deberes y responsabilidades de las ecuatorianas y los ecuatorianos, sin perjuicio de otros previstos en la Constitución y la ley:

6. Respetar los derechos de la naturaleza, preservar un ambiente sano y utilizar los recursos naturales de modo racional, sustentable y sostenible.

Art. 278.- Para la consecución del buen vivir, a las personas y a las colectividades, y sus diversas formas organizativas, les corresponde:

1. Participar en todas las fases y espacios de la gestión pública y de la planificación del desarrollo nacional y local, y en la ejecución y control del cumplimiento de los planes de desarrollo en todos sus niveles.

Art. 300.- El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos. La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables

De acuerdo con la Ley de Gestión Ambiental (2004) expresa:

Art. 19.- Las obras públicas, privadas o mixtas, y los proyectos de inversión públicos o privados que puedan causar impactos ambientales, serán calificados previamente a su

ejecución, por los organismos descentralizados de control, conforme el Sistema Único de Manejo Ambiental, cuyo principio rector será el precautelatorio.

Art. 21.- Los sistemas de manejo ambiental incluirán estudios de línea base; evaluación del impacto ambiental; evaluación de riesgos; planes de manejo; planes de manejo de riesgo; sistemas de monitoreo; planes de contingencia y mitigación; auditorías ambientales y planes de abandono. Una vez cumplidos estos requisitos y de conformidad con la calificación de estos, el Ministerio del ramo podrá otorgar o negar la licencia correspondiente.

Con respecto a la determinación a los aspectos operativos de la estructura, es muy importante tomar en cuenta a La Ley de Desarrollo Agrario y a la Ley de Sanidad Animal, ya que estas influyen en gran medida sobre cómo deben definirse las funciones ejecutivas dentro de las productoras avícolas.

Art. 7.- ADIESTRAMIENTO ADMINISTRATIVO.- El Ministerio de Agricultura y Ganadería organizará conforme al artículo 5, un programa nacional de capacitación y transferencia tecnológica para el empresario agrícola, comunas, cooperativas y otras organizaciones de autogestión, tendiente a divulgar técnicas modernas de cultivo, acceso a líneas de crédito agrícola, familiarización con mecanismos de venta de productos en el mercado local y de oportunidades de comercialización de sus productos en el exterior.

Art. 13.- APOYO A LA COMERCIALIZACION DIRECTA. - Las inversiones que efectúen los particulares para el establecimiento de mercados mayoristas, podrán ser deducibles de la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta, en los términos que se determine en el Reglamento a la presente Ley. El Estado estimulará el establecimiento de mercados y centros de acopio generados en la iniciativa de las organizaciones indígenas, campesinas y comunitarias, que tengan como función acercar a productores y consumidores y evitar la

inconveniente intermediación que eventualmente pueda perjudicar el interés económico de las mismas.

Art. 15.- INCENTIVOS PARA EL DESARROLLO AGRO-INDUSTRIAL.- Las empresas, microempresas, comunidades campesinas y organizaciones agrarias nuevas que se establezcan en el país, fuera del Distrito Metropolitano de Quito y del cantón Guayaquil, para la transformación industrial de productos agropecuarios, pagarán el cincuenta por ciento del impuesto a la renta calculado de acuerdo con las normas de la Ley de Régimen Tributario Interno, por el tiempo de cinco años contados desde el inicio de su actividad agroindustrial.

Art. 16: LIBRE IMPORTACION Y COMERCIALIZACION. - Garantizase la libre importación y comercialización de insumos, semillas mejoradas, animales y plantas mejorantes, maquinarias, equipos y tecnología, excepto de aquellos que el Estado o el país de origen los haya calificado como nocivos e inconvenientes para la preservación ecológica o del medio ambiente que pueda poner en riesgo el desarrollo sustentable del ecosistema.

La Ley de sanidad animal, contempla consideraciones jurídicas que deben tenerse en cuenta ante la explotación de activos biológicos animales de cualquier naturaleza. En el capítulo 1 de la mencionada ley, sobre Normas fundamentales destacan los artículos 4, 5 y 6, ya que en los mismos se enuncia la disposición que tendrá el Estado Ecuatoriano sobre el ejercicio de controles sanitarios en las Actividades Agropecuarias y se define que entiende esta ley por el término *ganadería*.

Art. 4.-El Ministerio de Agricultura y Ganadería ejercerá el control sanitario de las explotaciones ganaderas, establecimientos de preparación de alimentos para el consumo animal, fábricas de productos químicos y biológicos de uso veterinario y de su almacenamiento,

transporte y comercialización. Para la efectividad de dicho control, requerirá el concurso de las autoridades y agentes de policía.

Art. 5: El Ministerio de Salud Pública, en coordinación con el de Agricultura y Ganadería, controlará la calidad de los productos de origen animal destinados al consumo humano sean naturales, semielaborados o elaborados, de acuerdo con los requisitos planteados en los Códigos, guías de práctica y normas técnicas ecuatorianas elaboradas por el Instituto Ecuatoriano de Normalización y, prohibirá o retirará del comercio los que sean perjudiciales a la salud humana.

Art. 6.-Para los efectos de la presente Ley, se entiende por ganadería toda explotación de especies domésticas con fines productivos económico -sociales, salvo que el término ganadería se utilice expresamente para otras denominaciones específicas.

Del capítulo II de la ley de Sanidad animal, titulado De la Prevención, destacan los artículos 7, 9, 11 y 14 obligaciones a las cuales los criadores de pollo de engorde tendrán que enfrentarse.

Art. 7.-El Ministerio de Agricultura y Ganadería, mediante Acuerdo, determinará el cuadro de vacunaciones que deben efectuarse en la ganadería nacional y que serán obligatoriamente realizadas por los ganaderos, bajo el control y cooperación de dicho ministerio.

Además, los propietarios cumplirán con todas las medidas higiénicas y profilácticas, que hayan sido dispuestas por vía reglamentaria o administrativa.

Art. 9.-Toda persona natural o jurídica que tuviere conocimiento de la existencia de enfermedades animales infecto -contagiosas, tendrá la obligación de comunicar al Ministerio de Agricultura y Ganadería.

Art. 11.-Los mataderos o camales y demás establecimientos de sacrificio de animales o aves, remitirán periódicamente al Ministerio de Agricultura y Ganadería, los resultados de los exámenes anteriores y posteriores al sacrificio; y, de existir indicios de enfermedades transmisibles, comunicarán de inmediato en la forma establecida en el Art. 9.

Art. 14.-Los propietarios y tenedores de animales y aves, así como los propietarios o administradores de fábricas, plantas procesadoras y establecimientos a que se refiere la presente Ley, permitirán obligatoriamente, con fines de control, el libre acceso de los funcionarios y empleados de Sanidad Animal, debidamente identificados.

Del capítulo III de la ley, en lo referente a La lucha contra enfermedades, plagas y flagelos, cuatro artículos de interés para cualquier avicultor son el 20, 22, 24 y 25 ya que en estos se describen la visión del Estado acerca de las medidas que se tomarán para la prevención y erradicación de enfermedades y posibles epidemias que puedan poner en riesgo la producción avícola del país.

Art. 20.-Declárase de interés nacional y de carácter obligatorio la lucha contra las enfermedades infecto -contagiosas, endo y ectoparasitarias de ganado y de las aves.

Las campañas que se emprendan al efecto propenderán, como meta final, a la erradicación de las enfermedades materia de las mismas.

Art. 22.-Las campañas incluirán la vacunación obligatoria de todos los animales susceptibles a la respectiva enfermedad, y se las realizará para implantar su sistemática y periódica aplicación.

Adicional se consideró del capítulo IV de la Ley de Sanidad Animal, que lleva por título De las infracciones y sanciones administrativas, se tomó como principales artículos los número 27 y 28 porque estos sirven para hacer énfasis en la visión estricta que contemplan las leyes agrarias de la legislación ecuatoriana, sobre la responsabilidades y el cumplimiento de obligaciones que deben tener los productores avícolas en el desarrollo de dicha actividad y con respecto al cuidado y tratamiento que se debe tener ante la presencia de posibles focos de enfermedades y plagas.

Art. 27.-Las personas naturales, los representantes o administradores de las personas jurídicas o establecimientos que incumplieren lo dispuesto en esta Ley o sus Reglamentos, tanto en el manejo de los productos biológicos y sus derivados, como en la debida preparación de los mismos, o de los principios para la elaboración de productos alimenticios de origen animal planteados en los códigos, guías de prácticas y normas técnicas ecuatorianas, elaboradas por el Instituto Ecuatoriano de Normalización, (INEN) o cualquier otra regulación, serán sancionados con multa, de cuarenta centavos a cuatro dólares de los Estados Unidos de América y la clausura temporal o definitiva del establecimiento en su caso.

Art. 28.-Los propietarios o tenedores de animales o aves, así como los administradores de los establecimientos a que se refiere la presente Ley que obstaculizaren los controles contemplados en ella y sus reglamentos, serán sancionados con multa de dos centavos a dos dólares de los Estados Unidos de América, según la gravedad de la falta. En caso de

reincidencia, se les impondrá el doble de la multa anteriormente prevista y la clausura del respectivo establecimiento.

Según las Normas Internacionales de Contabilidad exponen:

La NIC 34.- Establece el contenido mínimo de la información financiera intermedia, así como establecer los criterios para el reconocimiento y la valoración que deben seguirse en la elaboración de los estados financieros intermedios, ya se presenten de forma completa o condensada. La información financiera intermedia, si se presenta en el momento oportuno y contiene datos fiables, mejora la capacidad que los inversores, prestamistas y otros usuarios tienen para entender la capacidad de la empresa para generar beneficios y flujos de efectivo, así como su fortaleza financiera y liquidez.

Referente a la NIIF para PYMES en su sección 34, la cual se refiere a actividades especiales dentro de las cuales define a la agricultura, determina la forma correcta de contabilizar un activo biológico según si el valor razonable puede ser fácilmente determinable o no, presentando un modelo diferente para cada situación, cómo se muestra a continuación:

34.2 Una entidad que use esta NIIF y que se dedique a actividades agrícolas determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se indica a continuación:

(a) La entidad utilizará el modelo del valor razonable, de los párrafos 34.4 a 34.7, para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

(b) La entidad usará el modelo del costo de los párrafos 34.8 a 34.10 para todos los demás activos biológicos.

Es relevante destacar, lo concerniente a los impuestos que debe pagar una pequeña productora avícola, según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, siendo de especial interés el artículo 55, el cual establece a los bienes que se derivan de la actividad agrícola como transferencias e importaciones con tarifa cero y el artículo 66, que establece las normas sobre el uso del crédito tributario.

A continuación, se citan el punto 1 del Artículo 55 y el punto 2 del artículo 66, de Ley Orgánica de Régimen Tributario:

Art. 55.- Transferencias e importaciones con tarifa cero. - Tendrán tarifa cero las transferencias e importaciones de los siguientes bienes:

1.- Productos alimenticios de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuáticos, forestales, carnes en estado natural y embutidos; y de la pesca que se mantengan en estado natural, es decir, aquellos que no hayan sido objeto de elaboración, proceso o tratamiento que implique modificación de su naturaleza. La sola refrigeración, enfriamiento o congelamiento para conservarlos, el pilado, el desmote, la trituración, la extracción por medios mecánicos o químicos para la elaboración del aceite comestible, el faenamiento, el cortado y el empaque no se considerarán procesamiento;

Art. 66.- Crédito tributario. - El uso del crédito tributario se sujetará a las siguientes normas:

2.- Los sujetos pasivos del IVA que se dediquen a la producción, comercialización de bienes o a la prestación de servicios que en parte estén gravados con tarifa cero por ciento (0%) y en parte con tarifa doce por ciento (12%) tendrán derecho a un crédito tributario, cuyo uso se sujetará a las siguientes disposiciones:

a) Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición local o importación de bienes que pasen a formar parte del activo fijo;

b) Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición de bienes, de materias primas, insumos y por la utilización de servicios;

c) La proporción del IVA pagado en compras de bienes o servicios susceptibles de ser utilizado mensualmente como crédito tributario se establecerá relacionando las ventas gravadas con tarifa 12%, más las Exportaciones, más las ventas de paquetes de turismo receptivo, facturadas dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador, más las ventas directas de bienes y servicios gravados con tarifa cero por ciento de IVA a exportadores con el total de las ventas. Si estos sujetos pasivos mantienen sistemas contables que permitan diferenciar, inequívocamente, las adquisiciones de materias primas, insumos y servicios gravados con tarifas doce por ciento (12%) empleados exclusivamente en la producción, comercialización de bienes o en la prestación de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%); de las compras de bienes y de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%) pero empleados en la producción, comercialización o prestación de servicios gravados con tarifa cero por ciento (0%), podrán, para el primer caso, utilizar la totalidad del IVA pagado para la determinación del impuesto a pagar.

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA/ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1 Enfoque de la Investigación

Este estudio fue diseñado de manera que sea una investigación no experimental, como aquella que se ejecuta sin maniobrar las variables, centrándose en describir y analizar la problemática de estudio. Se basa principalmente en el análisis de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014). Este diseño tuvo la característica de estudiar a los sujetos en su ambiente cotidiano, sin tener algún tipo de influencia o control en las variables y registrando los resultados que ocurren por efectos naturales.

La investigación tuvo su eje en los objetivos planteados, lo cual indujo a que tenga rasgos de campo con apoyo de un diseño descriptivo y documental. Estos diseños para implementar tuvieron un toque analítico al someter a un riguroso examen el contexto de la problemática estudiada con el fin de ubicar las causas, consecuencias y posibles propuestas de solución al problema. Por otro lado, se estudiaron las características de los datos recolectados con el fin de determinar las principales particularidades que presenta la problemática y que estas encaminen la ruta a seguir para la formulación de soluciones.

El enfoque que se ha elegido en la presente investigación es de tipo mixto, cualitativo y cuantitativo. Este se refería a una exploración no numérica de los datos; es decir, atiende a las características principales del problema a enfrentar y está encaminada a realizar una interpretación subjetiva e inductiva de los datos, identificando sus principales características y rasgos distintivos. Su objetivo principal es el análisis de las características del fenómeno estudiado (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014). Para ello se vale de herramientas que le

permitan identificar las principales cualidades del fenómeno de estudio y poder establecer las bases para un examen objetivo.

De igual manera, según Baena (2014) el enfoque cualitativo tiene como objetivo la descripción de las cualidades de un fenómeno. No se trata de medir en qué nivel cierto carácter se halla en un suceso dado, sino de determinar tantas características como sea posible. En estudios cualitativos se debe tratar de entendimiento en profundidad en lugar de exactitud: se intenta obtener un entendimiento lo más profundo posible.

El enfoque cualitativo se ha elegido puesto que se pretende identificar las principales particularidades del problema a enfrentar. Es decir, se procedió a estudiar la estructura de las empresas avicultoras, así como la forma de registrar sus activos y el tratamiento que le dan al mismo, para identificar las principales características del problema tratado.

3.2 Tipo de Investigación

En base al enfoque y el diseño de la investigación, los tipos de investigación fueron elegidos de tal manera que se ajusten a una correcta relación entre los mismos. Es por ello, que los tipos de investigación utilizados en el presente documento fueron la investigación descriptiva, documental y de campo. Estas tienen las características que cubren las necesidades de la investigación.

Balestrini (2011) señala que la investigación descriptiva consiste en llegar a establecer las situaciones, hábitos y convenciones predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, métodos y personas. El propósito no se limita a la recolección de información, sino a pronosticar e identificar las relaciones que existen entre dos o más variables. Es por eso por lo que, mediante el uso de esta investigación se realizará una

descripción del impacto que tiene en las empresas la no aplicación de una correcta estructura financiera y contable de acuerdo con la NIC 41.

De igual manera, Hernández, Fernández, y Baptista (2014) mencionaron que la principal característica de la investigación documental es la reflexión sistemática del problema usando diferentes tipos de documentos que estudian el tema en cuestión. En el presente estudio se utilizará información de diversas fuentes bibliográficas sobre temas tributarios, contables y financieros, con el fin de reunir información necesaria para determinar los cambios que las empresas del sector avícola deberán realizar para incluir en su estructura organizativa el empleo de la NIC 41.

Finalmente, Baena (2014) señala que la investigación de campo es aquella que se realiza en el ambiente natural del objeto de estudio, permitiendo al investigador obtener datos más confiables, seguros, descriptivos y que representen el problema en su máxima expresión. En el estudio a realizarse, la investigación de campo se llevará a cabo al recolectar la información directamente en las instalaciones de las empresas. De esta manera los datos obtenidos servirán para realizar el correspondiente análisis.

3.3 Población

Zurita (2010) define a la población como un “conjunto bien definido de N entes; algunas de cuyas características nos proponemos investigar” (p. 2). Es decir, el universo que está compuesto por los elementos que se desea indagar, con el fin de obtener la solución a la problemática enfrentada. Por tal razón y, para definir los objetos de estudio, se consigue la cantidad de negocios de las cuales se obtendrá la información que permita realizar el respectivo levantamiento de datos.

De acuerdo con el estudio de población a nivel nacional por el CONAVE (Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador), la producción avícola en Ecuador está distribuida en un 27,11% en la provincia de Pichincha, un 26,92% en la provincia de Guayas, un 8,10% en la provincia El Oro, un 6,91% en la provincia de Imbabura, un 6,11% en la provincia de Manabí y el 24,86% en el resto del territorio nacional.

La población competente al presente estudio se encuentra inmersa en el 26.92% perteneciente a la provincia del Guayas de donde pertenece el cantón Bucay, el cual cuenta con una población de 32 avicultores, información que se ha podido aterrizar gracias a un listado de avicultores integrados a una de las empresas comercializadoras más grande del Ecuador, cuyo nombre se mantendrá en reserva; en dicho listado constan 24 productores avícolas integrados, los otros 8 productores avícolas especificados en el presente estudio fueron establecidos de acuerdo al estudio de campo realizado.

3.4 Muestra

Zurita (2010) definió a la muestra como un “subconjunto de evidencias de campo efectuadas a igual número de unidades de investigación tomadas de la población objetivo” (p. 3). Es decir, se elige los componentes de la muestra de tal manera que estos elementos de investigación tengan características representativas de la población. Para el presente estudio se considera realizar la investigación a toda la población inmersa, esto es a 32 productores pequeños y medianos avícolas; dado que es pequeña, el muestreo empleado es el no probabilístico deliberado, misma que se selecciona en base a los conocimientos que la población estudiada tiene en relación al propósito del estudio.

3.5 Instrumentos de la Investigación

Para la presente investigación se usó la encuesta como instrumento de investigación. Se define a la encuesta como un método de recopilar información de individuos. Las encuestas tienen una variedad de propósitos y se pueden realizar de muchas maneras. Se pueden realizar encuestas para recopilar información a través de un cuestionario impreso, por teléfono, por correo, en persona, o en la web.

Adicionalmente a la herramienta antes mencionada, también es necesario especificar el uso de otra, tan o igual de importante, como lo es la entrevista, que permitirá la recolección de datos a emplearse con varios actores de una empresa avícola. Por otro lado, Icart (2012) definió a la entrevista como:

Como una herramienta que emplea el investigador para obtener información de una forma directa con el elemento de estudio o individuos relacionados directamente con el fenómeno de estudio. Se emplean preguntas abiertas y cerradas con el fin de levantar información que sea relevante y contribuya a la construcción de conclusiones y propuestas de solución (p. 36).

Finalmente se efectuó un proceso de revisión de documentos internos, como herramienta habilitante dentro del campo del control, con el cual se evidenciarán los resultados adversos que se están generando en este tipo de negocios.

3.6 Análisis, interpretación y discusión de resultados

Encuesta a empresas avícolas del cantón Bucay

1. ¿Cuántos años tiene produciendo en el sector avícola?

Tabla 3
Sector avícola

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Menor a 5	3	9%
Entre 5 a 10	15	47%
Entre 10 a 15	5	16%
Mayor a 15	9	28%
Total	32	100%

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

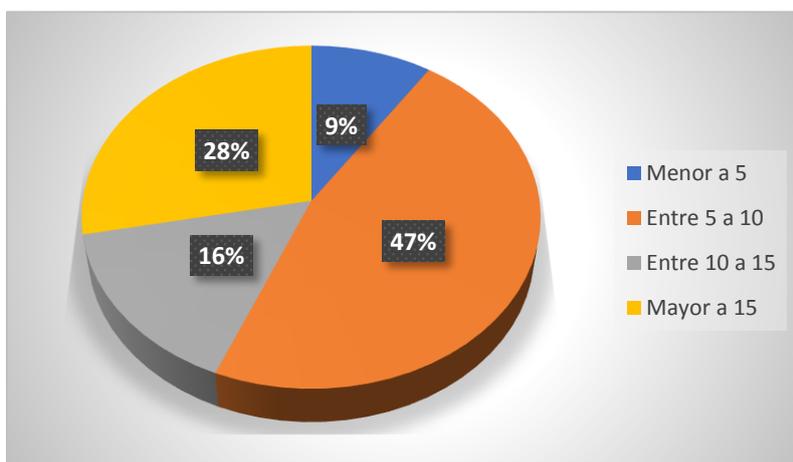


Figura 2. *Sector avícola*
Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Análisis

Según los resultados que se obtuvieron de la encuesta aplicada a los pequeños productores avícola del cantón Bucay, dieron a conocer su mayoría con un 47% que llevan entre 5 a 10 años inmersos en el sector avícola, siendo esto un gran porcentaje que permitirá analizar si en este tiempo considerable para nuestro estudio de investigación se llevaron los registros contables de acuerdo a las normas internacionales contabilidad y leyes tributarias existentes, así como, si se han implementado adecuadas estructuras administrativas.

2. De los siguientes niveles de importancia, ¿Cuál cree que refleja la relevancia de los manuales de procedimientos?

Tabla 4 Relevancia en los manuales de procedimientos

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Alto	16	50%
Medio	11	34%
Bajo	5	16%
Total	32	100%

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

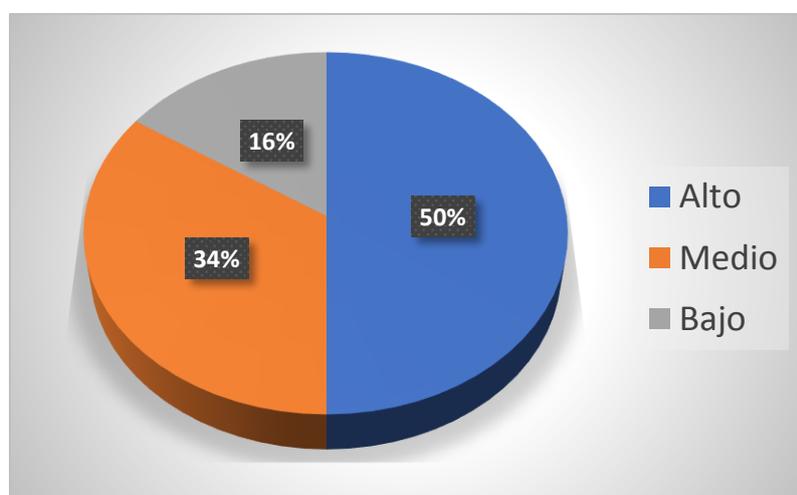


Figura 3. Relevancia en los manuales de procedimientos

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Análisis

La mayor parte de la población da a conocer que: con un 50% consideran un alto nivel de importancia poseer manuales de procedimientos, por otra parte, tan solo un 16% manifiesta lo contrario, Con lo estipulado, se puede decir que, al reflejar un alto nivel de importancia de dichos manuales en las organizaciones, éstas estarían dispuestas a obtener una mejor organización normativa.

3. ¿Considera que una estructura organizacional y contable contribuye al crecimiento de una empresa avicultora?

Tabla 5 Estructura organizacional y contable

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	15	47%
Algo de acuerdo	11	34%
Algo en desacuerdo	4	13%
Muy en desacuerdo	2	6%
Total	32	100%

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

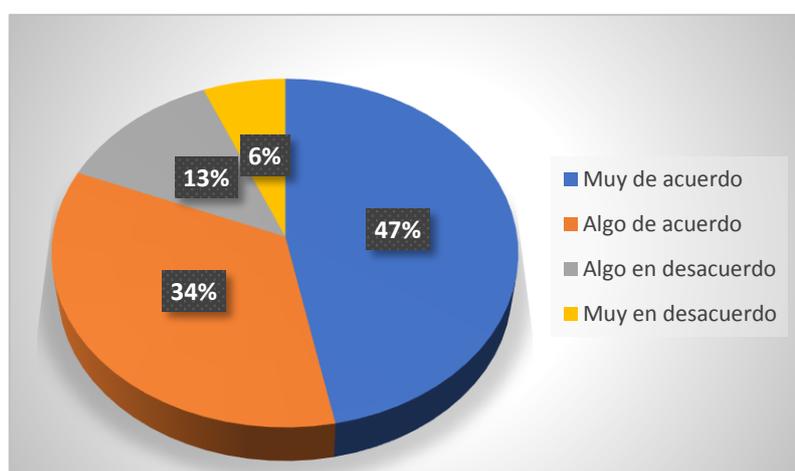


Figura 4. Estructura organizacional y contable

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Análisis

Con la realización de la presente encuesta, se evidencia que los pequeños productores avícolas en su mayoría con un 47% dan a conocer que están muy de acuerdo en considerar que una estructura organizacional y contable contribuye al crecimiento de una empresa avicultora, siendo esto favorable para la propuesta de la presente investigación, ya que refleja la aceptación de misma y la necesidad de los pequeños y medianos productores avícolas, mientras que por el contrario existe tan solo un 6% que mencionan su desacuerdo, infiriendo que la manera empírica con la que se han venido

desarrollando les ha permitido seguir trabajando en este sector, debiendo considerarse que la mayoría de la población investigada siempre se ha desenvuelto de manera informal en las actividades desarrolladas en este sector debido que en su mayoría empezaron su producción de manera doméstica y llegando a la producción de manera industrial.

4. ¿Está de acuerdo que su negocio cuente con políticas contables acorde a las exigencias normativas internacionales actuales para el registro de las transacciones?

Tabla 6 Políticas contables

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Muy de acuerdo	16	50%
Algo de acuerdo	8	25%
Algo en desacuerdo	5	16%
Muy en desacuerdo	3	9%
Total	32	100%

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

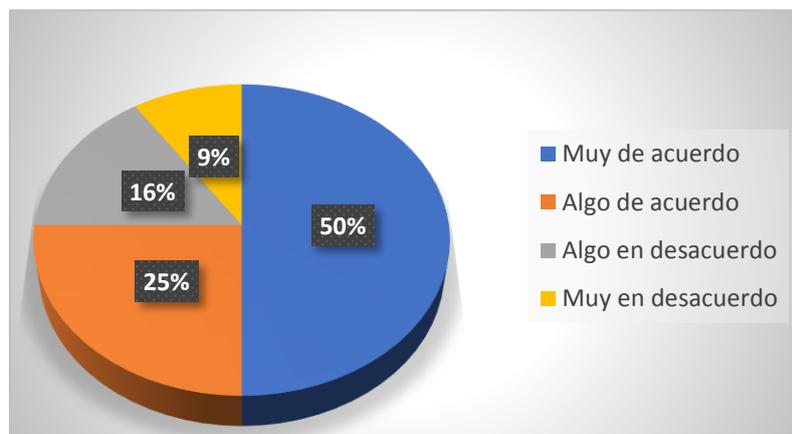


Figura 5. Políticas contables

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Análisis

Con la presentación de los resultados obtenidos a través de la encuesta que se realizó, se puede determinar que los representantes de las pequeñas productoras avícolas, se muestran con un 50% muy

de acuerdo en considerar que su negocio cuenta con políticas contables para el registro de las transacciones, mientras que un 9% se muestra muy en desacuerdo con lo mencionado anteriormente, lo cual permitirá realizar una propuesta que les ayudará a desarrollarse de manera más organizada lo que permita obtener mejores resultados.

5. ¿Qué nivel de conocimiento posee respecto a las Normas que rigen la contabilidad, en especial a la NIC 41 que regula el manejo de la Agricultura y sus activos Biológicos?

Tabla 7
Norma NIC 41

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Alto	2	6%
Medio	3	9%
Bajo	8	25%
Desconozco	19	59%
Total	32	100%

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

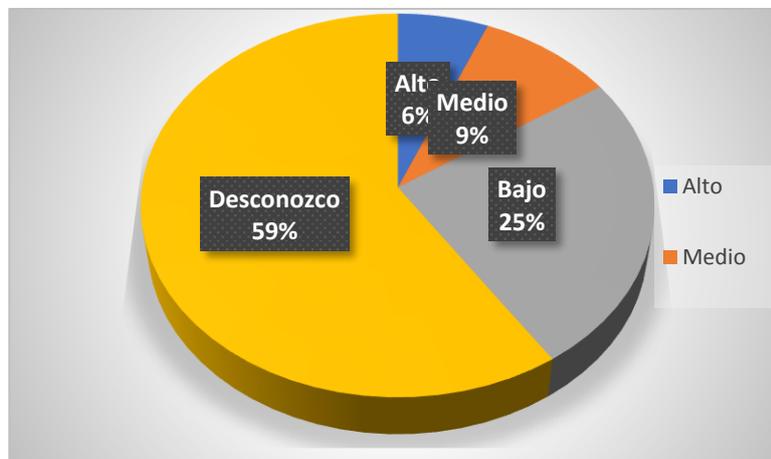


Figura 6. Norma NIC 41
Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Análisis

Según los resultados de la encuesta, se presenta con un 59% en la mayoría de la población al indicar que mencionaron desconocer de las Normas Internacional de Contabilidad, en especial a la

NIC 41 que regula el manejo de la Agricultura (activos Biológicos) que es el giro de la Actividad de sus negocios; considerando esta debilidad y su poca conciencia al respecto en sus negocios, una fortaleza para poder desarrollar la propuesta de la correcta aplicación de la Norma ya que inclusive de acuerdo a las preguntas antes planteadas paralelamente en la presente encuesta existe una buena predisposición y necesidad en la implementación de procesos.

6. ¿Cuál es el nivel de conocimiento de los procesos y gestiones de control contable que se aplican en la organización?

Tabla 8
Procesos y gestiones de control contable

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Alto	4	13%
Medio	5	16%
Bajo	10	31%
Desconozco	13	41%
Total	32	100%

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

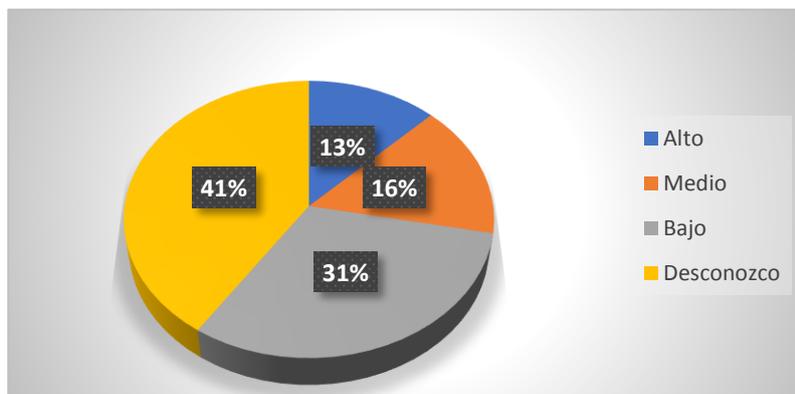


Figura 7. Procesos y gestiones de control contable
Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Análisis

Con los datos obtenidos en la encuesta, se conoce que la mayor parte de los pequeños productores avícolas del cantón Bucay indican con un 41% que desconocen de los procesos y gestiones de control contable existentes en la compañía, y con un porcentaje no muy alejado de un

10% consideran bajo el nivel de conocimiento; siendo solo un 13% que dice tener un alto nivel de conocimiento; esto al parecer se debe que el profesional que lleva la contabilidad en su organización es el único encargado de las gestiones existentes en el área contable no existiendo un manual de procesos o estándares establecido que les permita controlar el correcto registro contable de los mismos.

7. ¿Existen procedimientos y políticas plenamente definidos y aplicados para el manejo administrativo y operativo del negocio?

Tabla 9
Procedimientos, controles y políticas administrativas y operativas

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Altamente definidas	7	22%
Medianamente definidas	14	44%
No están definidas	11	34%
Total	32	100%

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

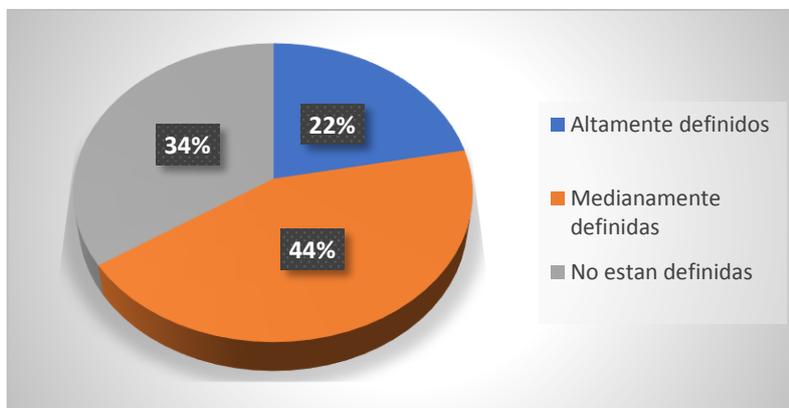


Figura 8. Revisión de procedimientos, controles y políticas
 Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Análisis

Se muestra según los resultados que, la mayor parte de la población con un 44% tienen procedimientos y políticas medianamente definidas con las cuales desarrollan sus actividades, mientras que un 34% no las tienen definidas lo que indica que en cada circunstancia se actúa de

acuerdo con los conocimientos empíricos, organizándose de acuerdo con las circunstancias diarias y dependiendo siempre los funcionarios operativos de la jerarquía superior para que los direccionen.

8. ¿Qué nivel de importancia le da usted al impacto tributario y sus beneficios de acuerdo con la normativa legal?

Tabla 10
Impacto tributario y sus beneficios

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Alto	15	47%
Medio	15	47%
Bajo	2	6%
Total	32	100%

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

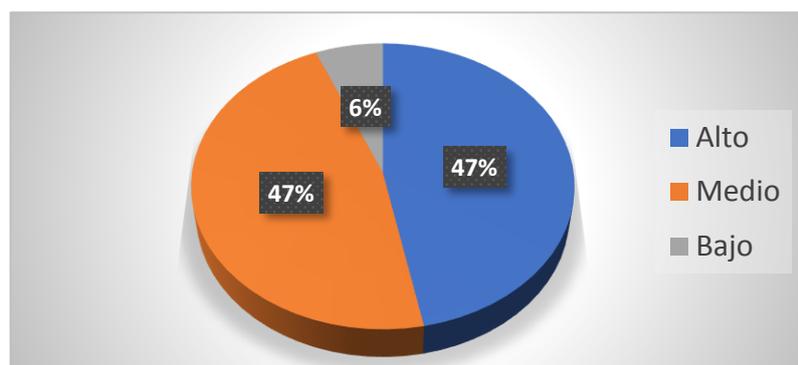


Figura 9. Impacto tributario y sus beneficios
Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Análisis

Según los resultados que se obtuvieron, se muestra que la población encuestada, manifiesta con un 47% en considerar que un alto y medio nivel de importancia que le dan al impacto tributario y sus beneficios de acuerdo con la normativa legal, por otra parte, solo un 6% da a conocer todo lo contrario. Con ello, se demuestra que la mayoría de la población tiene interés en obtener beneficios tributarios sin tener que dejar de cumplir de acuerdo con la ley y normativa tributaria, siendo eso beneficioso

para poder proponer un plan de análisis de los registros existentes y poder mejorarlos obteniendo inclusive beneficios y evitar contingencias tributarias en las cuales podrían estar incurriendo.

9. ¿Recibe periódicamente los informes financieros completos de su negocio?

Tabla 11
Revisión de informes financieros

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Mensual	4	13%
Trimestral	3	9%
Semestral	5	16%
Anual	17	53%
Nunca	3	9%
Total	32	100%

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

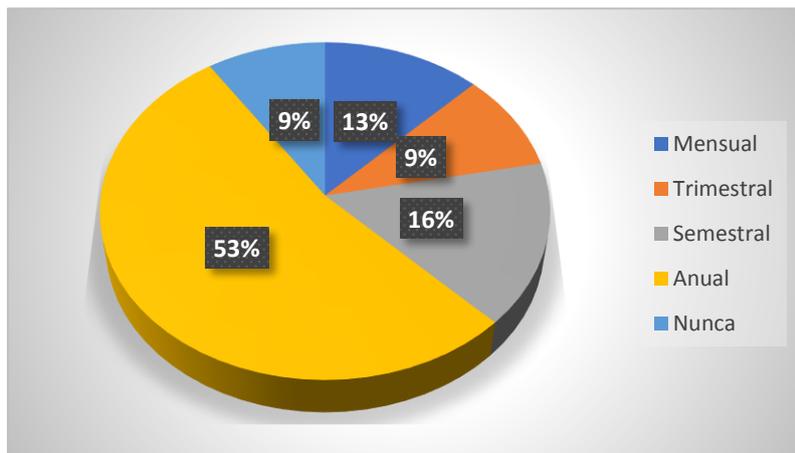


Figura 10. Revisión de informes financieros
Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Análisis

Según lo manifestado por los pequeños productores avícolas de Bucay en la presente encuesta, existe un alto porcentaje esto es el 53% que indican recibir los estados financieros anualmente, esto es preocupante debido al poco compromiso por parte del área contable y la importancia que se le está dando a los mismos, ya que esto no les permite una toma de decisiones oportuna.

10. ¿Qué tipo de información financiera recibe mensualmente?

Tabla 12

Tipo de Información Financiera

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Estado de Posición Financiera	4	13%
Estado de resultados	15	47%
Reportes financieros	1	3%
Declaraciones tributarias	2	6%
Flujos de efectivo	0	0%
Ninguna	11	34%
Total	32	100%

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

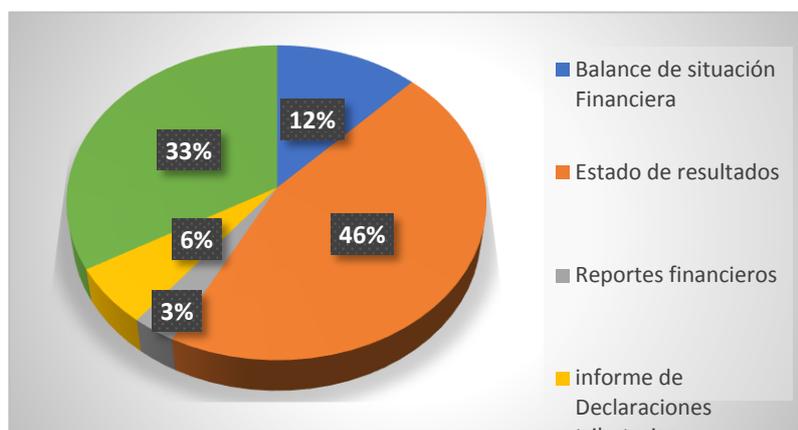


Figura 11. Tipo de Información Financiera

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Análisis

De acuerdo con los resultados obtenidos en la presente pregunta de la encuesta realizada a los pequeños productores avícolas de Bucay, existe un alto porcentaje esto es el 47% que manifiesta recibir mensualmente solo el Estado de resultados de la organización no analizando de manera global la parte financiera contable y tributaria, lo cual no les permite la oportuna y correcta toma de decisiones.

11. ¿Cuál sería su nivel de interés en recibir una propuesta que le permita mejorar los procesos Administrativos, financieros y operativos dentro de la organización?

Tabla 13
Propuesta para mejorar los procesos

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Alto	25	78%
Medio	4	13%
Bajo	3	9%
Total	32	100%

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

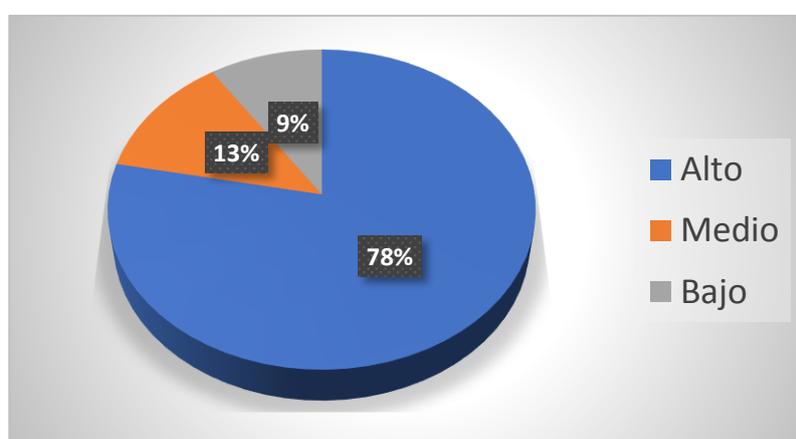


Figura 12. Propuesta para mejorar los procesos
Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Análisis

De acuerdo con los resultados obtenidos en la presente pregunta de la encuesta realizada a los pequeños productores avícolas de Bucay, existe un alto nivel de interés en conocer los errores en los cuales han venido incurriendo y recibir una propuesta que les permita mejorar el manejo tanto administrativo, financiero y operativo esperando ser más eficientes y obtener una mayor optimización de los recursos al mismo tiempo que mejorarían su rentabilidad.

Entrevista efectuada a personas relacionadas con empresas avícolas del cantón Bucay

Esta herramienta ha sido aplicada a un contador, un consultor especialista externo y un representante legal; todos guardan una relación directa con negocios dedicados a la producción avícola, objeto de esta investigación.

1.- ¿La organización cuenta con una estructura administrativa, operativa y financiera adecuada donde se manejen procesos plenamente establecidos para su funcionamiento?

Contador: Dentro de la parte contable financiera que es donde me desarrollo, para los empresarios de esta línea a los que ofrezco mis servicios, puedo asegurar que no cuentan con manuales de procesos, sin embargo, se registran las transacciones de acuerdo con cómo se recibe la información considerando los costos que se incurren en cada producción de acuerdo con tablas de control que manejan en la parte operativa.

Especialista: En mi condición de consultor especialista externo de varias avícolas, he podido evidenciar que muy pocas cuentan con reglamentaciones escritas o disposiciones que regulen las actividades de los negocios en mención; un poco para acotar a esto, es que ciertos empresarios cuentan con una certificación de buenas prácticas avícolas, es decir, no todos los avicultores la tienen debido a que no existe una exigencia plena al respecto por parte de Agrocalidad que es el ente que la otorga, que en mi opinión se debería ser obligatoria,

Gerente: Las empresas productoras avícolas están sujetas a mantener la calidad del producto a un bajo costo para poder ser competitivo, lo cual le permitirá mantenerse en el mercado, esto es lo que se procura día a día tratar de conseguir, por lo cual se adecuan las granjas con una buena infraestructura acorde a las necesidades que permita la optimización de recursos, sin embargo para todo esto no existe una planificación, ni integral mucho menos anual, ni se han establecido controles en las actividades tanto administrativas, ni operativas, ni financieras; por ello, de existir un buen

manual de procedimientos que ayude con el mejoramiento empresarial, sería muy beneficioso aparte que no tendría que estar todo el tiempo atrás de todo.

2.- ¿Cuáles pueden ser las dificultades por las que atraviesan los pequeños productores avícolas para tener una estructura administrativa, financiera y operativa acorde a sus negocios?

Contador: Aparte de dificultades creo que ha existido un poco de descuido o desinterés debido a que estos empresarios han empezado produciendo de manera artesanal empíricamente, no viendo necesario tener procesos bien establecidos; de hecho, las preguntas más frecuentes que me realizan, es cuanto se ganó en cada producción, o si la organización tiene utilidades.

Se debe considerar la falta de herramientas o recurso humano para que se encargue del levantamiento de la información y que establezca los procesos adecuados para cada una de las áreas.

Especialista: Considero que no han visto la necesidad ya que de acuerdo a como se han venido desarrollando los avicultores desde el principio de sus actividades, sin haber una propuesta de formalizar las estructuras o definirlas de manera que se pueda delegar las funciones acorde a los procesos, en base a esto se puede decir que la principal dificultad podría estar dada por el desconocimiento por manejo informal o improvisado que han visto desarrollándose, se tendría que hacerlos concientizar de esta necesidad y con recurso humano capacitado, realizar el levantamiento de la información y la aplicación de estructuras funcionales dentro de la organización.

Gerente: En muchas ocasiones se presentan dificultades, debido a que se maneja a la empresa de manera tradicional o familiar, sin estructurar correctamente todas las actividades, o determinar funciones o responsabilidades a los miembros de la organización, acorde a jerarquías, y cargos a los que están desarrollando.

3.- ¿Considera importante una infraestructura adecuada en la organización y que se manejen planes de capacitaciones dentro de procesos establecidos para su mejor funcionamiento?

Contador: Es importante tener en todo negocio una buena infraestructura, porque de esa manera se puede obtener mejores resultados en cada producción, de hecho cuando se ha invertido en este tipo de instancias, se ha podido evidenciar mejores resultados, bajando los costos en cada producción, y con una referencia operativa bien definida, con lo cual se podría manejar una mejor distribución de funciones y controles, optimizando el uso de los recursos y obteniendo una mejor rentabilidad en la empresa. Por su lado las capacitaciones son sumamente importantes para mantener actualizado el giro financiero de este negocio que tiene su naturaleza muy particular.

Especialista: Por supuesto que una buena infraestructura ayuda al rendimiento dentro de la organización avícola, esto se ha podido evidenciar en cada una de las granjas que así lo han hecho, la conversión en cada producción es mucho mejor, es indispensable ir actualizándose e invirtiendo en la infraestructura caso contrario granjas que se vienen manejando de manera doméstica o artesanal van a ir quebrando tal como ya está sucediendo; actualmente las granjas avícolas están siendo automatizadas con una correcta iluminación y climatización y si a esto le agregamos una correcta estructura administrativa y financiera, sería elocuente el mejoramiento de los resultados. En cuanto a las capacitaciones, al ser empresarios no preparados académicamente sino expertos en la producción por sus años de experiencia, si fuera importante contar con un plan de especialización en cada una de las áreas de este negocio.

Gerente: Las empresas productoras avícolas están sujetas a mantener la calidad del producto a un bajo costo para poder ser competitivo, lo cual le permitirá mantenerse en el mercado y la infraestructura es un tema muy importante y la aplicación de una correcta estructura operativa ayudaría a que esto se pueda cumplir de manera más eficiente, ya que actualmente se maneja de

manera empírica y de acuerdo con las eventualidades, claro con el criterio de acuerdo con la experiencia. Por su lado las capacitaciones no las veo muy importante ya que todos conocen los direccionamientos que les doy en base a mi experiencia.

4.- ¿Considera necesaria la implementación de herramientas y controles contables, financieros y tributarios?

Contador: Generalmente en casi todas las organizaciones y en especial en las avícolas no existen procesos de registros contables establecidos y si considero importante la implementación de los mismos no solo para controles sino para presupuestar y poder tener luces y así mitigar los riesgos o impactos financieros y tributarios estableciendo un plan de acción, ya que esto es de vital importancia para la gerencia, para que eso se pueda dar es indispensable que se asigne recursos para el levantamiento de la información, elaboración de los procesos y un trabajo en equipo.

Especialista: Si lo considero importante, debido que esto permitirá saber de mejor manera la realidad, legalidad y razonabilidad de la información contable, financiera y tributaria, ya que, con ello, las empresas avícolas también podrían ingresar a instancias como bonos de insumos, donde puedan favorecer el aspecto de su producción y repercutir favorablemente en sus ingresos.

Gerente: Si, debido a que con ello se podrían tener un mejor control con los gastos financieros, llevando una buena medición de los costos, siendo una de las acciones el trabajo integrado de todos los miembros de la organización, es decir contar con un verdadero trabajo en equipo.

5.- ¿Conoce usted las Normas que rigen la contabilidad, en especial a la NIC 41 que regula el manejo de la Agricultura y sus activos Biológicos; es esta aplicada en la organización?

Contador: Si conozco de las Normas de contabilidad y su aplicación, pero generalmente no es aplicada ya que el tiempo de crianza del ave es corto, y por cuestiones de desconocimiento por parte de la gerencia y poco control por parte de los organismos se prefiere no complicar las actividades de

registro y contabilización de las transacciones, y presentar la información que es aceptada en varios años por los entes reguladores como la Superintendencia de Compañías y el SRI.

Especialista: Desconozco las normas de contabilidad, pero es importante manejar una adecuada organización de acuerdo con las mismas, más si éstas son de exigibilidad obligatoria, que les permita a los empresarios dar paso a los objetivos planteados y así cumplir con éxito su gestión.

Gerente: La parte contable es manejada específicamente por el contador externo, lo que si directamente realiza la gerencia es las compras, y la entrega de las facturas para el registro de estas; con respecto a las normas contables considero deben ser importantes y llevadas de manera correcta, pero eso debe ser responsabilidad del contador al que le pago.

6.- ¿Qué nivel de importancia le da usted al impacto tributario y sus beneficios acorde a la normativa legal?

Contador: El asunto tributario es muy importante dentro de la organización, lo que gerencia siempre está al pendiente y preocupado que se realice una correcta declaración aplicando los respectivos beneficios tributarios.

Especialista: Desconozco esta parte dentro de las organizaciones avícolas, pero la considero importante, porque todo beneficio al final del día termina siendo buena para mejorar la rentabilidad del negocio.

Gerente: La parte tributaria es muy importante para nosotros sobre todo si existen beneficios tributarios que pueden ayudarnos a disminuir el impacto de impuestos a pagar, debido al alto impuesto al final del año siempre es indispensable saber anticiparse de cuanto se va a tener que pagar y así poder planificarse.

3.6.1 Resumen de Resultados de la Encuesta y Entrevista

Según la información recopilada a través de la realización de la encuesta y entrevista, la cual fue dirigida a los pequeños productores avícolas del Cantón Bucay, dieron a conocer que de manera general los propietarios no mantienen conocimiento respecto a los procedimientos, controles y políticas que deben ser aplicadas para un manejo administrativo, contable, operativo y tributario de la empresa, en su mayoría no desarrollan un eficiente manejo de los recursos y herramientas que les permita un mejor direccionamiento dentro de la organización.

Con ello, se puede determinar que no existe un excelente manejo de una estructura contable en las empresas de la población productora de Bucay, a pesar de que ellos consideran de gran importancia que sea manejado de la mejor manera posible, teniendo interés en la ejecución de procesos, ya que se de esta manera se lograría contribuir para el crecimiento de sus empresas avicultoras que han venido siendo manejadas de manera empírica.

De igual forma, los pequeños productores avícolas no mantienen una normatividad interna que regule el correcto accionar en cada una de las áreas que poseen, considerando que es necesario e importante que sus empresas cuenten con políticas en el ámbito administrativo y contable, que conlleven a un correcto registro de sus transacciones y obtener una presentación clara de sus estados financieros que vayan acorde a las Norma legal vigente exigida en su cumplimiento; con sus respectivas notas explicativas, con reportes y anexos contables financieros de fácil interpretación, ya que teniendo una información completa, clara y comprensibles les permitiría la oportuna y correcta toma de decisiones.

En la gran mayoría de los entrevistados y encuestados, manifiestan desconocimiento de las normas de Contabilidad, como lo es la NIC 41 que está encargada de regular el manejo de la Agricultura (activos biológicos), los cuales deben ser aplicados actualmente a las organizaciones que

se desarrollan en esta actividad específicamente los pequeños avicultores que son objeto de la presente investigación.

Así mismo es importante destacar, que a través de la información obtenida se evidencia que la falta de una estructura administrativa y operativa, con cargos y responsabilidades claramente establecidos y con una escasa o nula integración de procesos entre los departamentos de la organización, resulta en actividades gerenciales que suelen dispersarse en la continua vigilancia de todos los aspectos que ocurren en el transcurso de la avicultura, siendo el gerente el que termina por tomar prácticamente todas las decisiones diarias de la empresa, conllevando esta sobrecarga de responsabilidades que muchos de los procesos se desarrollen de manera ineficiente y no se pueda llegar a conseguir un desarrollo empresarial adecuado. Por pequeña que sean las empresas avícolas se requiere que las decisiones deberían estar delegadas en un sistema departamental con funciones y responsabilidades repartidas entre todos los empleados.

Finalmente se colige, que desde el punto de vista operativo no existen manuales que estandaricen o regulen el cómo deben desarrollarse las actividades dentro de las avicultoras, siendo la toma empírica de decisiones, basados en la subjetividad de la experiencia, la forma en que suelen efectuar sus actividades cotidianas, teniendo deficiencias estructurales en cuanto a posibles tecnificaciones que podrían ayudar a la mejora de su rendimiento, y careciendo de políticas que promuevan la constante capacitación de sus empleados, para que puedan mejorar la productividad de las funciones que ejercen dentro de la avicultura, todo esto repercute en la parte contable y financiera debido que no se puede tener un control de costos adecuado y establecer medidas que permitan tener un mayor rendimiento financiero y un tratamiento contable correcto de acuerdo a la normativas vigentes.

3.6.2 Papeles de Trabajo documentales de la investigación de campo.

Como parte de las herramientas de investigación aplicadas, se obtuvo información de un estado financiero modelo de un avicultor con el cual se ha analizado y desarrollado papeles de trabajo con la finalidad de demostrar bajo el referente de análisis documental, varias deficiencias en el aspecto del correcto registro y aplicación de la norma contable que rige para los activos biológicos NIC 41 y sección 34 de NIIF para PYMES, su impacto en el referente tributario con la aplicación de estas normas y el análisis de la cuenta contable del IVA soportado en compras.

Los estados financieros fueron empleados para determinar la estructura contable que las empresas avicultoras utilizan para la presentación de su información financiera. Esta evaluación permitió determinar los problemas que enfrentan los pequeños avicultores en la elaboración de estos informes. En el análisis la atención fue dirigida hacia la cuenta de inventario y hacia la ausencia de la cuenta de activos biológicos, lo cual representa un serio problema puesto que entra en conflicto con lo expuesto en la normativa contable sobre el adecuado reconocimiento de estos activos.

Por otro lado, el análisis de los estados financieros reveló la deficiencia en el tratamiento del IVA como crédito tributario, cuando la normativa fiscal y contable plantean otro tratamiento distinto, es decir, como costo o gasto bien marcado en cada transacción realizada.

Los papeles de trabajo que se presentan luego del análisis de los estados financieros presentan con mayor detalle lo antes mencionado:

Tabla 14 ESF 2107 modelo

EMPRESA XYZ		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017		
1	ACTIVOS	1,260,478.16
101	ACTIVO CORRIENTE	351,933.09
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	113,879.28
1010101	Caja General	4,841.62
1010102	Banco Pichincha	109,037.65
10103	INVENTARIOS	204,824.42
1010301PBB	Pollo BB	44,721.33
1010301B0	Balanceados	-
1010301B1	Balanceado 1	-
1010301B2	Balanceado 2	-
101030201	Inventario de Productos en Proceso	160,103.09
101030501	Inventario de productos terminados	-
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	-
101040403	Anticipos al personal	-
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	33,229.39
101050201	Retención en la Fuente 1% - Ventas	11,613.48
101050202	Retención en la Fuente 2% - Ventas	-
101050231	Crédito Tributario IR-AA	-
101050241	Crédito Tributario IVA Compras	21,615.91
102	ACTIVO NO CORRIENTE	908,545.07
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	712,794.25
1020101	TERRENOS	-
102010102	Terreno de la granja	147,000.00
1020102	EDIFICIOS	-
102010202	Galpones avícolas	95,661.71
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	-
102010601	Maquinarias y equipos avícolas	639,274.09
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	-
102010301	Construcción de galpón avícola	0.00
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	-
102011102	Repuestos y herramientas	1,011.04
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-170,152.59
102011203	Depreciación Ac. Galpones avícolas	- 23,277.92
102011206	Depreciación Ac. Maquinarias y equipos avícolas	- 146,282.59
102011212	Depreciación Ac. Suministros varios	- 592.08
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	195,750.82
102070602	Fondo de Garantía a Comercializadora	195,750.82
TOTAL ACTIVOS:		1,260,478.16
2	PASIVOS	831,529.68
201	PASIVO CORRIENTE	321,561.73
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-
2010301	LOCALES	311,757.15
20103010	Cuentas x Pagar - Comercializadora	307,060.54
201030108	Cuentas x Pagar - Otros Proveedores	4,696.61
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	-
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	3,097.54
201070101	Retención a la Fuente	3,069.54
2010701100	Retención de Iva	28.00
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	-
201070201	Impuesto a la Renta anual	-
2010703	CON EL IESS	912.37
201070301	Aporte Patronal less	610.22
201070303	Aporte Personal less	302.15
201070305	Fondos de Reserva less	-
201070307	Préstamos Quirografarios	-
201070309	Préstamos Hipotecarios	-
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	5,416.67
201070403	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	1,250.00
201070404	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	4,166.67
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	-
201070515	15% Utilidad trabajadores	-
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	378.00
2011305	Otros pasivos	378.00
202	PASIVO NO CORRIENTE	509,967.95
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-
2020301	LOCALES	509,967.95
202030103	Préstamo Bancario	9,967.95
202030133	Préstamo Corporación Financiera	500,000.00
TOTAL PASIVOS:		831,529.68
3	PATRIMONIO NETO	428,948.49
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS	428,948.49
301	CAPITAL	147,800.00
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	147,800.00
3010102	Capital Social	147,800.00
306	RESULTADOS ACUMULADOS	79,392.26
30601	GANACIAS ACUMULADAS	79,392.26
3060101	Utilidad del año anterior	50,500.00
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	201,756.23
30701	Ganancia neta del periodo	201,756.23
TOTAL PATRIMONIO:		428,948.49
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO:		1,260,478.16

Fuente: Empresa XYZ (2017)

Tabla 15
ERI 2017 modelo

EMPRESA XYZ			
ESTADO DE RESULTADOS			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017			
		USD	Representación Porcentual respecto a los Ingresos
4	INGRESOS	3,318,137.92	
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	3,318,137.92	
4101	VENTA DE BIENES	3,318,137.92	
410101	Venta de pollos en pie	3,308,071.48	
410105	Venta de material de descarte y otros	10,066.44	
TOTAL INGRESOS:		3,318,137.92	
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	2,726,878.26	82%
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	2,542,005.52	77%
51010101	Costo de Producción Avícola	2,542,005.52	77%
5102	MANO DE OBRA	40,199.05	1%
510201	Salario mensual - PO	27,039.21	1%
510202	Horas Extraordinarios - PO	3,387.20	0%
510204	Beneficios Sociales	9,574.08	0%
510219	Otras bonificaciones	198.56	0%
5104	OTROS COSTOS INDIRECTOS	144,673.69	4%
510401	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	73,214.56	2%
51040104	Depreciación - Maquinaria avícola	65,861.17	2%
51040106	Depreciación - Galpones avícolas	7,286.43	0%
51040111	Depreciación - Suministros varios	66.96	0%
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	20,215.92	1%
51040702	Vacunas y Laboratorio	1,682.07	0%
51040709	Otros Insumos Avícolas	13,758.19	0%
51040711	Herramientas Menores	4,775.66	0%
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	51,243.21	2%
51040802	Recolección de Pollos	50,711.78	2%
51040805	Uniforme del Personal	179.47	0%
51040806	Alimentación del personal	351.96	0%
52	GASTOS	389,503.43	12%
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS	312,838.08	9%
520201	Sueldos, salarios y demas remuneraciones	25,200.00	1%
520203	Beneficios y Aportes Sociales e indemnizaciones	8,359.08	0%
52020502	Honorarios - Asesoría contable	2,400.00	0%
52020802	Mantenimiento maquinarias y vehículos	260.66	0%
52011202	Combustibles y lubricantes	9,237.88	0%
52021402	Seguros y Reaseguros (primas y cesiones)	17,281.14	1%
520215	Transporte	29,337.50	1%
52021802	Agua potable	3,800.00	0%
52021804	Energía eléctrica	32,848.66	1%
52021808	Telefonía Celular	1,239.59	0%
52022004	Impuestos, tasas y contribuciones	1,052.00	0%
52022802	Útiles y Papelería de oficina	273.24	0%
52022808	Materiales Eléctricos	178,214.18	5%
52022809	Repuestos vehiculares	3,334.14	0%
5203	GASTOS FINANCIEROS	76,665.35	2%
52030102	Interés Pagado - a Comercializadora	15,274.48	0%
52030104	Intereses por Préstamos Bancarios	61,390.87	2%
TOTAL COSTOS Y GASTOS:		3,116,381.69	94%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		201,756.23	6%

Fuente: Empresa XYZ (2017)

Tabla 16

Liquidación total de producción de la empresa entregado por la empresa comercializadora integrada.

DATOS ZOOTECNICOS GENERALES	MEDIDA	VALOR
Capacidad total de Galpones	UNID	80.000,00
# Pollos recibidos	INID	76.788,00
Conversión Alimenticia	<i>fx</i>	1,54
Peso promedio	KG	2,38
% de Mortalidad	%	6,85%
Costo por Kilo	USD	1,609
Kilos Vendidos	KG	170.229,32
Edad (días)	DÍAS	34,50
DETALLE DE INGRESOS		
Ventas Pollos en Pie	USD	273.892,35
Reconocimiento de mermas	USD	260,38
A.- Total Ingresos		274.152,73
DETALLE COSTOS DE PRODUCCIÓN		
Costo de MP		
Pollito BB	USD	44.721,33
Vacuna pollo BB	USD	2.649,19
Alimento	USD	156.668,56
Transferencia Alimento de producción anterior	USD	-482,76
Insumos Avícolas	USD	785,34
Otros Gastos de Producción		
Recolección, Transporte y Mano de Obra Directa	USD	7.556,28
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN	USD	211.897,94
(+/-) OBLIGACIONES FINANCIERAS		
1.- Rendimiento/ Egreso Financiero		
Rendimiento financiero - Fondo Capitalización	USD	0,00
Intereses de financiamiento a Favor de	USD	1.006,09
2.- Descuentos por Préstamos (inst. Financieras)		
Banco		
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y OPERACIONALES	USD	212.904,03
RESULTADO OPERACIONAL DEL LOTE	USD	61.248,70
(+/-) OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		
1.- Retenciones		
RETENCIONES	USD	-2.203,30
RETENCIONES DE PRONACA	USD	2.746,35
(+/-) OTROS DESCUENTOS		
4.- Consumo Almacén	USD	0,00
5.- Otros descuentos	USD	0,00
RESULTADO OPERACIONAL DEL LOTE	USD	543,05
RESULTADO NETO DEL LOTE	USD	60.705,65

Fuente: Empresa XYZ (2017)

Papel de trabajo “Comprobación de Aplicación Correcta de la NIC 41 e Impacto Tributario”

Tabla 17

Papel de trabajo: Análisis de aplicación NIC 41

Norma	Cuenta contable	AL 31 DIC 2017	Liquidacion de lote al 05 enero 2018	Variación	Condiciones / o situaciones.
NIC 41	10103. Inventario	\$ 628.750,00	\$ 376.000,00	-\$252.750,00	<ul style="list-style-type: none"> - No existe cuentas contables de Activos Biológicos. - El proceso de crecimiento de los activos biológicos no está bien definido. - No se hace reconocimiento al valor razonable de los activos Biológicos. - Al no existir reconocimiento al valor razonable no existe una conciliación tributaria correcta en el estado financiero final.
<p>Análisis: De acuerdo con la variación de la cuenta contable de Inventario y, habiendo comprobado los movimientos de esta, se registra venta de los activos Biológicos antes de la primera quincena del siguiente año, lo que permite evidenciar que al cierre del periodo fiscal no existe una correcta clasificación de los activos biológicos de acuerdo con la Norma respectiva, NIC 41 – Agricultura (Activos Biológicos) y su reconocimiento al valor razonable.</p>					

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Papel de trabajo “Comprobación de la Correcta contabilización de Impuesto al valor agregado soportado y el Impacto Tributario”

Tabla 18

Papel de trabajo: Tratamiento contable del IVA compras.

Norma	Cuenta contable	AL 31 DIC 2017	AL 31 ENERO 2018	Variación	Análisis
LORTI Art. 55 y 66	1010501.Credito Trib. Favor Empresa (IVA)	\$ 28.350,00	\$ 34.850,00	\$ 6.500,00	<ul style="list-style-type: none"> - Las ventas son gravados con tarifa 0%. - Tienen beneficios tributarios al comprar ciertos productos destinados para el sector agrícola. - Los productos que compran con tarifa 12% erradamente lo contabilizan como crédito tributario.
<p>Análisis: De acuerdo con la variación de la cuenta contable de Crédito tributario de IVA y siendo una compañía que al momento de vender sus productos no grava impuestos teniendo que todo crédito soportado en compras debería ser parte del costo del producto y no contabilizado como crédito tributario de acuerdo con la comprobación de las transacciones de la cuenta contable, se tiene que capacitar al respecto y armar una estructura de registro de costo en cada producción.</p>					

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

3.7 Aceptación o rechazo de la idea a defender

Acorde a los elementos, evidencias, análisis y tabulaciones que han sido plenamente demostrados en el presente capítulo de esta investigación, se puede aceptar la idea a defender planteada por esta autora, en lo referente a que: “Una buena estructura administrativa, financiera y operativa, así como, el tratamiento contable de los activos biológicos, contribuirá al desarrollo empresarial y el correcto cumplimiento normativo por parte de los pequeños y medianos productores avícolas del cantón Bucay”.

CAPÍTULO 4: PROPUESTA

4.1 Antecedentes

El tema central que se ha estudiado en el presente trabajo de investigación, es el de analizar la actual estructura administrativa, financiera y operativa, y el tratamiento contable de los activos biológicos que presentan los pequeños productores avícolas del cantón Bucay, encontrándose que estos poseen deficiencias originadas por el carácter empírico y artesanal con que los propietarios y gerentes, suelen administrar estas empresas avícolas, y un desconocimiento y no aplicación de importantes normas contables y administrativas relacionadas a las actividades agrícolas, como las que se establecen en la NIC 41 y la NIIF para PYMES.

Las estructuras de estas productoras avícolas carecen de organización departamental que permita una correcta distribución de funciones dentro de la empresa, y una adecuada delegación de responsabilidades dentro de sus trabajadores, repercutiendo en la toma de decisiones, ya que todo se centraliza en los propietarios que ejercen las funciones de gerencia. En el área de lo administrativo y contable, se ha evidenciado que no existe una coordinación que permita a los contadores de la empresa poder aplicar correctamente las normas internacionales correspondientes a el tratamiento de los activos biológicos, ya que el carácter empírico y artesanal con los que son manejadas las productoras, hace que no existan controles contables adecuados para poder hacer el levantamiento de información, necesario para la correcta aplicación de la NIC 41 y el adecuado tratamiento tributario.

4.2 Justificación

Por lo mencionado en el numeral anterior, es eminentemente necesario plantear una propuesta que permita dar solución a las productoras avícolas en las problemáticas que presentan en su estructura administrativa, financiera y operativa, ya que las mejoras en estos aspectos permitirán que estas empresas puedan aumentar su productividad, así como la rentabilidad de los ingresos que obtienen por la venta de las cosechas realizadas al final de cada ciclo de cría.

De igual forma poseer controles acorde a los procesos que se gestionan en las productoras avícolas, permite el levantamiento de información necesaria para la realización del correcto tratamiento contable de los activos biológicos que se manejan, que permitirá poder revelar información financiera más acorde a la realidad que se presenta en la productora avícola, lo que se traduce en la mejora en la toma de decisiones presupuestarias, relacionadas a los gastos y ganancias que presenta la empresa al final de cada ciclo de cría y antes del comienzo de uno nuevo.

4.3 Datos generales de la propuesta

De acuerdo con el estudio de las granjas avícolas se establecen los datos generales considerados para la presente propuesta:

Población:	Avicultores del cantón Bucay
Capacidad de producción:	80.000 aves en cada producción; en 2 galpones
# de producciones al año:	8 promedio
Tiempo de crianza:	35 días promedio
Peso de saque de pollo:	2.60 Kg promedio
Turnos Operativos:	T1: 07H00a14h00; T2: 14h00a22h00; T3: 22h00 a 07h00

4.4 Objetivo de la propuesta

Diseñar una estructura administrativa, financiera y operativa para los pequeños productores avícolas, que permita una distribución departamental de las funciones que se ejercen dentro de la empresa y que viabilice las tareas, funciones y responsabilidades claramente definidas por cada cargo ejercido por sus trabajadores y empleados, así como también generará los controles en los procesos de producción avícola, para lograr levantamientos de información efectivas que conlleven al correcto tratamiento contable de los activos biológicos, basado en la NIC 41.

4.5 Desarrollo de la propuesta.



**ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA,
CONTABLE - FINANCIERA Y OPERATIVA
DE LOS PEQUEÑOS PRODUCTORES
AVICOLAS**

4.5.1 Estructura administrativa

Es importante tener una estructura organizativa dentro de las productoras avícolas ya que al ser un sistema que describe cómo se dirigen ciertas actividades para alcanzar los objetivos de la organización, permitirá también establecer responsabilidades y una mejor organización y planificación. De acuerdo con el estudio y análisis de varias granjas avícolas y habiendo establecido los datos generales de la presente propuesta se plantea la siguiente estructura organizativa:

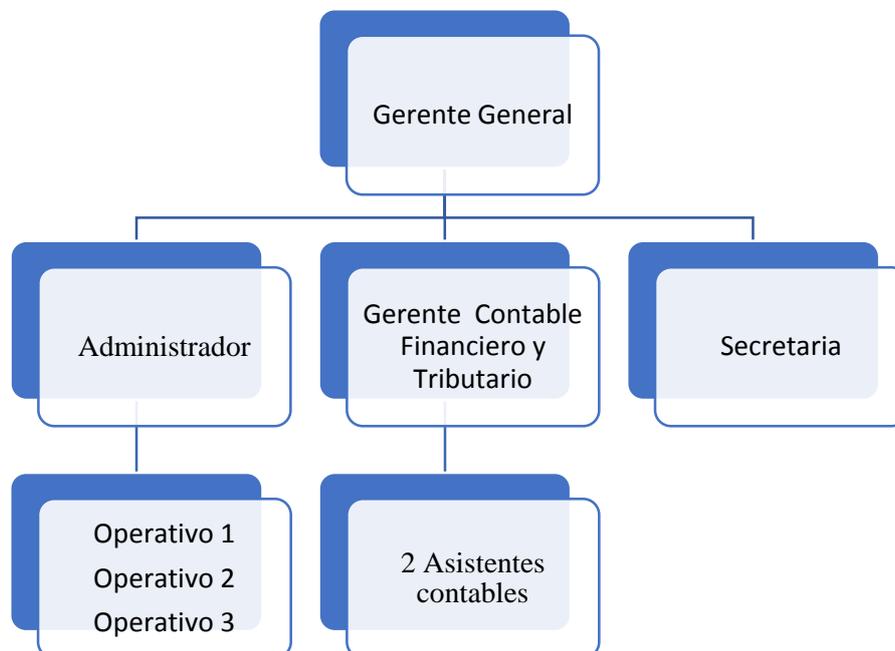


Figura 13. Organigrama propuesto
Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

4.5.2 Manuales de funciones y procedimientos

El manual de procedimientos permitirá conocer las diferentes labores que se ejecutan en el proceso administrativo, operativo y productivo avícola; ya que, toda la actividad se desarrolla bajo la dirección y conocimientos de los propietarios de las empresas avícolas, siendo esto en las pequeñas productoras avícolas un procedimiento empírico.

Así mismo el desarrollo administrativo y operativo estructurado constituye el método por el cual una empresa se comunica, distribuye la responsabilidad y se adapta al cambio. Una estructura organizativa define el alcance del comportamiento aceptable dentro de una organización, sus líneas de autoridad y responsabilidad y, en cierta medida, la relación de la organización con su entorno externo.

Teniendo clara la parte Administrativa y operativa de la granja avícola se podrá tener más clara la importancia de un correcto tratamiento de Control de costos y optimización de recursos, al mismo tiempo se podrá tener una buena comunicación del control de crecimiento de las aves en cada etapa del proceso productivo, pudiendo establecer el valor Razonable y el correcto tratamiento de los Activos Biológicos de acuerdo con la Normativa NIC 41– Agricultura.

	PERFIL PROFESIONAL
NOMBRE DEL CARGO	GERENTE GENERAL – GERENTE DE PRODUCCION
<p>Perfiles profesionales y/o conocimientos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conocimientos íntegros de Manejo de Avicultura • Conocimientos de administración y liderazgo <p>Funciones profesionales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Represente legal de la Avícola • Controlar los niveles de inversión • Toma de decisiones en una inversión • Gestión y control total de las compras • Gestión financiera estratégica • Revisión del Flujo Operacional dentro de la compañía • Autorizar la contratación de personal • Autorizar la compra o venta de maquinaria, terrenos o implementación de tecnología. • Gestionar y planificar la producción avícola • Controlar el desarrollo del proceso productivo <p>Competencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Visión de negocio • Orientación de resultados • Planificación estratégica • Habilidades para negociación • Comunicación efectiva 	

	PERFIL PROFESIONAL
NOMBRE DEL CARGO	ADMINISTRADOR
<ul style="list-style-type: none"> • Perfiles profesionales y/o conocimientos • Conocimientos íntegros de Manejo de Avicultura de preferencia técnico en producción avícola • Conocimientos de administración y liderazgo. • Funciones profesionales • Controlar y supervisar cada uno de los procesos diarios • Controlar la recepción de las aves y alimento • Gestión compra de suministros en el caso de ser necesarios • Vigilar el correcto funcionamiento de los equipos de la granja • Gestionar las revisiones técnicas de la granja y reportar las novedades • Gestionar y reportar las novedades de las visitas medicas • Realizar labores de manejo avícola según etapa de crecimiento y producción que permita eficiencia en el proceso. • Ejecutar planes de alimentación de aves en las diferentes etapas de producción de acuerdo con las tablas de alimentación propuestas en la empresa. • Aplicar la normatividad ambiental del sector avícola a los procesos que desarrolla. • Detectar animales enfermos o de bajo índice productivo siguiendo el conducto regular estipulado por la producción. • Diligenciar registros de control de la producción. • Reportar diariamente el control de consumo de alimento, Agua y la mortalidad. • Recopilar la información necesaria para los programas de trazabilidad (peso, mortalidad, alimento) • Ejecutar el programa de bioseguridad • Desarrollar tareas de sacrificio según manuales de procedimiento. • Aplicar las tecnologías de la información en el sector avícola. • Evaluar el cumplimiento de las principales funciones dentro de la granja. Ver Anexo 3. 	

Competencias

- Visión de negocio
- Liderazgo y autoridad
- Orientación de resultados
- Planificación estratégica
- Comunicación efectiva
- Ejecutor y operador de los procesos avícolas.
- Desarrollador de las actividades que ayuden a implementar todas las condiciones eficientes de calidad en el Sistema de Producción Avícola.
- Cumplir y hacer cumplir los procesos de buenas prácticas avícolas.
- Conocedor de la normatividad medioambiental y de la responsabilidad social.
- Habilidades básicas contables
- Capacidad de comunicarse con el personal
- Fomentar el ahorro y no gastos innecesarios.



PERFIL PROFESIONAL

NOMBRE DEL CARGO

OPERARIOS - GALPONEROS

Perfiles profesionales y/o conocimientos

- Conocimientos de Manejo de Avicultura
- Mínimo Bachiller

Funciones profesionales

- Encargarse de la recepción de las aves.
- Alimentar las aves.
- Manejo adecuado de las instalaciones.
- Realizar el pesaje de las aves.
- Registrar los parámetros productivos.
- Cumplir y hacer cumplir las normas de bioseguridad de la granja.
- Supervisar el buen estado de las instalaciones de la granja.
- Realizar los procesos para el control de plagas
- Mover la cama de los galpones
- Cambiar de papel en las aves (etapa inicial)
- Remover maleza de los alrededores de los galpones avícolas.
- Limpieza y desinfección del galpón en cada lote de producción.

Competencias

- Responsabilidad y puntualidad
- Cumplir la planificación otorgada
- Buena comunicación

	PERFIL PROFESIONAL
NOMBRE DEL CARGO	SECRETARIA
<p>Perfiles profesionales y/o conocimientos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estudiante de nivel técnico, tecnológico o en formación profesional en el área contable. <p>Funciones profesionales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Brindar apoyo a todos los departamentos • Supervisar el área administrativa de las oficinas ejecutivas • Receptar de las granjas avícolas los parámetros productivos y costos • Mantenerse en comunicación con el área contable y dar soporte • Revisar los registros contables y receptor la información dirigida al gerente • Cartera y Análisis de proveedores para entrega a Gerencia • Receptar requerimientos de insumos o autorizaciones • Con conocimientos en el área de logística, Créditos, cobranzas y Atención al cliente. <p>Competencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Con Excelente Redacción y ortografía • Facilidad de expresión verbal y escrita • Persona proactiva y organizada • Dominio de Windows, Microsoft Office. 	

Manuales de funciones y procedimientos administrativos y operacionales

Sistema de Bioseguridad de la Granja

	MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS	
Sistema de Bioseguridad de la Granja		
RESPONSABLE : Administrador		
Observaciones: Las Normas y estándares específicos de Bioseguridad se encuentran la Guía de buenas prácticas avícolas con Resolución Técnica No. 0017 del 19 marzo del 2013 -		
TAREAS / CONDICIONES	Anexos	Frecuencia
1) Llevar el control y Registro de visitas Consideraciones: - No está permitido visitas frecuentes a la granja de personas no autorizadas - Se evita visitas innecesarias para evitar contaminación de la granja - Las visitas con mayor frecuencia y autorizadas son del Técnico y médico veterinario: Visita del Técnico en cada producción Visita del Veterinario en cada producción	4	no definida 1 semanal 1 semanal
2) Recibir en la entrada al personal 3) Revisar los documentos habilitantes para su ingreso: Autorización por parte de Gerencia General Documento de Identidad 4) Control de materiales y/o bienes a ingresar: (solo los necesarios)		



MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS

Sistema de Bioseguridad de la Granja

RESPONSABLE : Administrador

TAREAS / CONDICIONES	Anexo	Frecuencia
<p>5) Procedimiento que deben cumplir para el ingreso a la granja avícola y más aún si van a ingresar a los galpones</p> <ul style="list-style-type: none"> . El vehículo se queda afuera, en casos excepcionales que le toque ingresar, se lava totalmente con una fumigación de BOMBA de desinfección. . Desinfección de pies pediluvio. . Lavado de manos en alcohol. . Los materiales y/o bienes que van a ingresar pasan por la cámara de Gas por 10 minutos. . Debe tomar un duchado de 10 minutos. . Se le otorga ropa y botas adecuadas que previamente han sido desinfectadas. . Al salir de la ducha otra vez deben desinfectarse las manos en alcohol. 		
<p>6) Control de Camión y personal que ingresa con el alimento:</p> <ul style="list-style-type: none"> . El personal debe cumplir con el mismo procedimiento de las demás visitas regulares, adicional tiene que vestir un chaleco especial. . El camión debe cumplir con el mismo procedimiento de desinfección. . Una condición especial es que en cada lote de producción no debe quedar sobrantes de balanceado en la granja, en el caso de existir se debe sacar y se devuelve para su control y análisis. 	5	



MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS

Operatividad del ciclo productivo avícola

TAREAS - ACCIONES - CONDICIONES	RESPONSABLE DEL PROCESO	TURNO	Anexos	DIAS PREPARACION PARA RECIBIR NUEVO LOTE	DIAS DE PRODUCCION
				15 días (en esta etapa solo existen 2 turnos)	Día 1 al 35
* Liquidación de pollos patojos no considerados en la venta.	Administrador - 3 Operarios	1 y 2	Informe a gerencia	Día 1	
* Sacar alimento sobrante de platos Acción: Entregar a gerencia todo el alimento sobrante, el cual se lleva a otras instalaciones	Administrador - 3 Operarios	1 y 2	Informe a gerencia	Día 2	
* Sacar las mallas de separación de Pollos	3 operarios	1 y 2		Día 3	
* Quemar Plumas	3 operarios	1 y 2		Día 3	
* Pasar Rotavator	3 operarios	1 y 2		Día 3	



MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS

Operatividad del ciclo productivo avícola

TAREAS - ACCIONES - CONDICIONES	RESPONSABLE DEL PROCESO	TURNO	Anexos	DIAS PREPARACION PARA RECIBIR NUEVO LOTE	DIAS DE PRODUCCION
				15 días (en esta etapa solo existen 2 turnos)	Día 1 al 35
* Cubrir sensores	Administrador y 1 Operario	1		Día 4	
* Lavado de Galpones Interno con AVT-40 y AVT-450 - incluye líneas de comederos y bebederos.	3 operarios	1 y 2		Día 4	
*levantamiento y verificación de correcto funcionamiento de sistemas de alimentación.	3 operarios	1 y 2		Día 5	
* Verificación y limpieza de cuarto de maquinas	Administrador	2		Día 5	
* Lavado de Silos	3 operarios	1 y 2		Día 5	



MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS

Operatividad del ciclo productivo avícola

TAREAS - ACCIONES - CONDICIONES	RESPONSABLE DEL PROCESO	TURNO	Anexos	DIAS PREPARACION PARA RECIBIR NUEVO LOTE	DIAS DE PRODUCCION
				15 días (en esta etapa solo existen 2 turnos)	Día 1 al 35
* Capacitaciones y actualizaciones	Gerente - Administrador, Operarios y demás personal ejecutivo que amerite.	De 08H30 a 12h00		Día 6 - Día 7 - Día8 - Día 9	
* Barrida y lavado del frente de los Galpones	3 operarios	2		Día - Día 7 - Día 8	
* Chapiada (limpieza) de Césped	3 operarios	1 y 2		Día 9	
* Fumigar Maleza alrededor de los galpones	3 operarios	1 y 2		Día 9	
* Limpieza de trampa para roedores	3 operarios	1 y 2		Día 10	
* Lavado de tanque de reservorio	3 operarios	1 y 2		Día 10	
* Limpieza y orden e Inventario de bodega	Administrador y 3 Operarios	1 y 2		Día 11	



MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS

Operatividad del ciclo productivo avícola

TAREAS - ACCIONES - CONDICIONES	RESPONSABLE DEL PROCESO	TURNO	Anexos	DIAS PREPARACION PARA RECIBIR NUEVO LOTE	DIAS DE PRODUCCION
				15 días (en esta etapa solo existen 2 turnos)	Día 1 al 35
* Lavado y limpieza de Extractores y panel de enfriamiento.	3 operarios	1 y 2		Día 12	
*Requemar Galpones	3 operarios	1 y 2		Día 12	
* Desinfectar Galpones con Polifén	Administrador y 3 Operarios	1 y 2		Día 13	
* Recepción y tendido de Cascarilla	3 operarios	1 y 2		Día 13	
* Repartir Comederos bebé	3 operarios	1 y 2		Día 14	
* Colocar compartimiento de Galpón para pollo Bebé.	3 operarios	1 y 2		Día 14	
* Poner papel y distribuir comederos VV.	3 operarios	1 y 2		Día 14	
*Preparación de bacteria Orgánica	3 operarios	1 y 2		Día 14	
* Ingreso de alimento La primera recepción es en sacos para facilitar la alimentación de los pollitos bebés	Administrador			Día 15	Día 3 - Día 5 - Días 13 - Día 20 - Día 23 - Día 26 - Días 30 - Día 33



MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS

Operatividad del ciclo productivo avícola

TAREAS - ACCIONES - CONDICIONES	RESPONSABLE DEL PROCESO	TURNO	Anexos	DIAS PREPARACION PARA RECIBIR NUEVO LOTE	DIAS DE PRODUCCION
				15 días (en esta etapa solo existen 2 turnos)	Día 1 al 35
* Recepción de Pollito bebé	Administrador - 2 Operarios	1 y 2	6		Día 1
* Seguimiento especial para alimentación de pollito bebé	3 operarios	1-2 y 3			Del día 1 al día 7
* Lavado y levantamiento de comederos de pollito bebé	2 operarios	1 y 2			Día 8
* Mover la cama	1 operario	2			Día 5 - Día 10 - Día 15 - Día 22 - Día 30
* Realizar el registro de Consumo de alimentos	1 operario	1	7		Del día 1 al día 35
* Realizar el registro de Control de agua Incluye Lectura de consumo, Cloro, PH	1 operario	1			Del día 1 al día 35



MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS

Operatividad del ciclo productivo avícola

TAREAS - ACCIONES - CONDICIONES	RESPONSABLE DEL PROCESO	TURNO	Anexos	DIAS PREPARACION PARA RECIBIR NUEVO LOTE	DIAS DE PRODUCCION
				15 días (en esta etapa solo existen 2 turnos)	Día 1 al 35
* Realizar el registro de Mortalidad	2 operarios	2	8		Todos los días de producción del día 1 al día 35
* Registro de funcionamiento de Sistema de automatización Ventilación y Temperatura Interna y externa Iluminación	3 Operarios	1-2 y 3	9		Todos los días de producción del día 1 al día 35
* Control de funcionamiento adecuado de los equipos y maquinaria.	Administrador 1 Operario	2	Informe de anomalías a gerencia		
* Registro de uso de Productos De acuerdo con la necesidad 1 o 2 veces en el lote no se establece en tiempos	Administrador	2	10		



MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS

Operatividad del ciclo productivo avícola

TAREAS - ACCIONES - CONDICIONES	RESPONSABLE DEL PROCESO	TURNO	Anexos	DIAS PREPARACION PARA RECIBIR NUEVO LOTE	DIAS DE PRODUCCION
				15 días (en esta etapa solo existen 2 turnos)	Día 1 al 35
* Inventario de insumos y plaguicidas en la granja	2 operarios		11	Día 2 y 3	Día 11 - Día 26 - Día 32
* Registro de mantenimiento de motores	Administrador y 1 Operario	1	12	Día 5 y 6	Día 15 - Día 28
* Registro de Control de escarabajos Escarbar debajo de la cama a la altura de los comederos. Actualmente el alimento viene curado por lo que es bajas las posibilidades	2 operarios	1 y 2	13		Día 7 - Día 14 - Día 21 - Día 28
* Registro de Control de Roedores	2 operarios	1 y 2	14	Día 12 y 13	Día 7 - Día 15 - Día 22 - Día 29 - Día 33
* Registro de control de generadores Se deben encender al menos por una hora cada 7 días	1 operario	1 y 2		Día 7 y 14	Día 3 - Día 10 - Día 17 - Día 24 - Día 31 - Día 34



MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS

Operatividad del ciclo productivo avícola

TAREAS - ACCIONES - CONDICIONES	RESPONSABLE DEL PROCESO	TURNO	Anexos	DIAS PREPARACION PARA RECIBIR NUEVO LOTE	DIAS DE PRODUCCION
				15 días (en esta etapa solo existen 2 turnos)	Día 1 al 35
*Registro de Necropsia Se Realiza 1 cada semana	Administrador	1	15		Día 4 - Día 11 - Día 18 - Día 25 - Día 32
* Peso del ave Se adjunta norma	Administrador y 2 Operarios	1 y 2			Día 7- Día 14 - Día 21 - Día 28 - Día 34
* Realizar y enviar informe de Peso y Conversiones a Gerencia	Administrador	2			Del día 1 al día 35
* Realizar y enviar informe de Peso de Aves a Deudor o empresa comercializadora	Administrador	2			Día 7- Día 14 - Día 21 - Día 28 - Día 33 - Día 34 - DÍA 35
* Recibir y reportar novedades de visita de veterinario	Administrador	1 y 2			Día 8 - Día 15 - Día 22 - Día 29
* Recibir y reportar novedades de visita de técnico	Administrador	2			Día 8 - Día 15 - Día 22 - Día 29



MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS

Operatividad del ciclo productivo avícola

TAREAS - ACCIONES - CONDICIONES	RESPONSABLE DEL PROCESO	TURNO	Anexos	DIAS PREPARACION PARA RECIBIR NUEVO LOTE	DIAS DE PRODUCCION
				15 días (en esta etapa solo existen 2 turnos)	Día 1 al 35
<p>* Labores de saque de Ave</p> <p>Separar las aves de la zona que van a salir de acuerdo con el cronograma de saque. Se debe cerrar el pase de alimento de las líneas de comedero del sector escogido para el saque de aves (deben estar sin comer 3 horas antes del saque).</p>	Administrador y 2 Operarios	1 y 2			Día 35



MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS

Norma para pesaje de aves en granjas previo al saque

Objetivo

Para garantizar la proyección adecuada del peso y cumplimiento a los clientes de Aves en Pie y Planta procesadora.

Alcance

Aplica a las Granjas de Engorde de integración de empresa comercializadora durante la crianza.

Definiciones

Muestreo: Selección de una muestra a partir de una población.

Ajuste: Operación para poner un instrumento de medición en funcionamiento y ausencia de desvíos.

Responsabilidades

Administradores/ Responsables de granjas: Cumplir con el procedimiento garantizando los equipos necesarios para la ejecución de la tarea.

Galponero: Ejecución de los criterios de operación.

Supervisor Comercial. - Procesar la información recibida de granja y direccionarla a la respectiva base de datos al departamento de planificación.

Criterios De Operación

Descripción

Frecuencia de Monitoreo

Se deberán tomar los datos de peso a los 7- 14- 21- 28- 35 días de crianza, y 3 días previos a la faena.



MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS

Norma para pesaje de aves en granjas previo al saque

Condiciones previas

1. **Equipo de trabajo** Se requieren de tres personas, dos para colocar las aves en la gaveta y una para vaciar la misma y tomar los datos.

2. **Ropa de trabajo y EPP's**

Las granjas dotarán de ropa de trabajo en buenas condiciones.

EPPs: mascarilla, gafas y guantes.

3. **Balanza** Debe ser electrónica de plataforma de capacidad mínima de 60 Kg y 10 o 20 g de resolución.

Estas balanzas deben ser calibradas trimestralmente de acuerdo con el cronograma de BPA, se debe controlar el buen funcionamiento de la balanza previo a su utilización y esta se realiza con un peso patrón.

Materiales.

1. **Balanza.** - mismas que deben reunir las condiciones idóneas de Control Metrológico.



2. **Malla portátil.** - debe ser liviana con cuatro piezas.

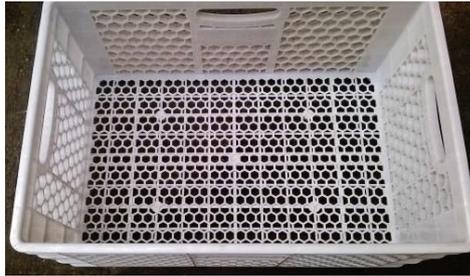




MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS

Norma para pesaje de aves en granjas previo al saque

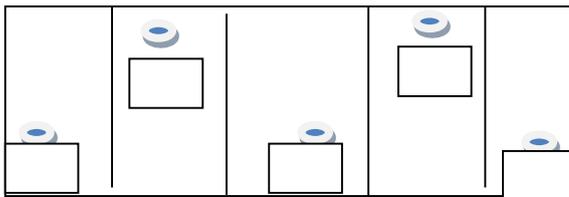
3. **Gaveta plástica.** - Tiene que ser cuadrada o rectangular que no tenga bordes para que no puedan causar lesiones a los pollos.



Método de toma de la muestra

Se debe Identificar y rotular 4 puntos de pesaje para monitorear siempre en el mismo lugar para granjas menores de 25000 pollos y para granjas mayores a 25000 se debe definir 5 sitios de monitoreo de pesos. Verificar siempre el estado de la balanza con un peso, cualquiera que fuera este se debe colocar en todas las esquinas de la balanza y la parte central y este debe ser el mismo peso.

Ubicación e identificación de puntos de pesaje



Cada círculo corresponde al lugar obligado donde se ubicará el corral; es decir se pesará en cuatro o cinco lugares del galpón.



MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS

Norma para pesaje de aves en granjas previo al saque

Las cantidades de pollos a pesar por cada punto de pesaje es la siguiente:

Edad días	Pollos x gaveta	Repeticiones por punto	Total, pollos
7	20	10	200
14	20	10	200
21	10	10	100
28	10	10	100
35	5	10	50

Una vez que esta acorralas las aves se ubica la balanza nivelada fuera del corral, se coloca la gaveta sobre la balanza descartando su peso y se registra la lectura correspondiente a cada repetición una vez estabilizada.

Procesamiento de la información

Los datos obtenidos se registran en una libreta de campo de uso exclusivo para este fin, misma que será auditada, estos datos se ingresan al archivo de proyección de pesos del modelo Gumperz y este a su vez es reportado al gerente general y la empresa comercializadora a la cual están integrados.

4.5.3 Estructura contable

A continuación, se procede a realizar la estructura del departamento de contabilidad de una empresa avicultora. La información servirá de modelo para empresas del sector avicultor.

Misión

El departamento de contabilidad de una empresa avicultora tendrá como misión dar asesoramiento, apoyo, control y evaluación permanentemente de las funciones financieras, a fin de generar procedimientos técnicos de calidad, con un alto nivel profesional, ético y moral, que ayude a la optimización de los recursos financieros y a la presentación de información financiera relevante y que represente fielmente la salud de la institución.

Valores

Los colaboradores que laboren en el departamento deben contar con un nivel de valores y principios alto, para desempeñar sus funciones de manera eficiente. Dentro de

Integridad: los registros contables y financieros, deberán ser realizados de forma ética, transparente y responsable.

Trabajo en equipo: las operaciones deben ser realizadas en colaboración y solidaria.

Confidencialidad: los trabajadores deben tener total prudencia frente a la utilización, cuidado y protección de la información generada en el transcurso de las actividades.

Estructura organizativa

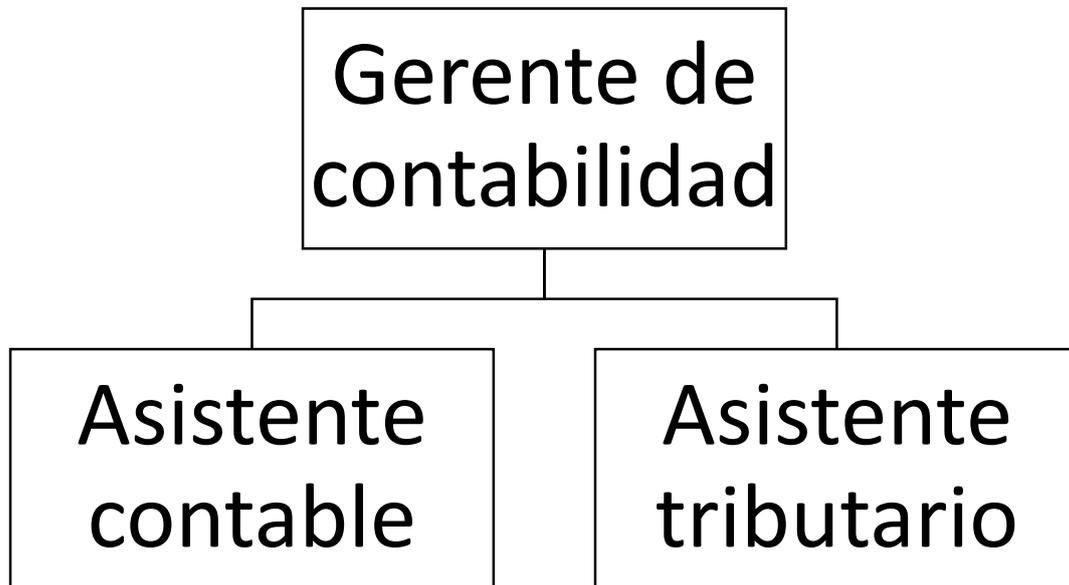


Figura 14. Organigrama contable
Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Principales funciones del departamento

Dentro de las principales funciones que tiene un departamento de contabilidad en las empresas avicultoras, se definen las siguientes.

- Plan anual de cuentas.
- Aplicar las Normas Internacionales de Información para la generación de información contable.
- Registro de los activos biológicos de la empresa.
- Determinar el momento en que llegan a formar parte del inventario.
- Realizar la contabilización de los activos biológicos e inventario.
- Determinar el valor razonable.
- Realización de las declaraciones mensuales.
- Realizar la conciliación tributaria.



**Manual de funciones y competencias laborales -Empresa
Avicultora**

1. Datos de Identificación

Área	Contable - Financiera
Dirección/unidad	Departamento de contabilidad
Cargo	Gerente de contabilidad

2. Naturaleza del trabajo

Contribuir al cumplimiento de la normativa tributaria y a la aplicación de las NIIF en la contabilidad de la empresa.

3. Funciones específicas

- Responsable del manejo de la planeación estratégica contable, financiera y tributaria del negocio
- Elaborar el plan anual de cuentas de la empresa y velar por que se encuentre acorde a las necesidades presentes.
- Evaluar la pertinencia, suficiencia, eficacia y cumplimiento del sistema de Control interno, formulando propuestas para la mejora de la gestión interna de la institución.
- Dictaminar la confiabilidad de la información financiera presentada en los estados financieros, de conformidad con las NIIF.

- Determinar la situación económica-financiera de la empresa, a través del control de los registros, la clasificación y resumen de las transacciones de la empresa garantizando la oportuna y correcta presentación de los informes financieros y sus anexos aclaratorios a la dirección general para la toma de decisiones.
- Coordinador del área de Costos, organizar y actualizar las plantillas que permitan actualización del proceso productivo y la liquidación de costos.
- Promover la oportuna rendición de cuentas por parte del funcionario encargados de la administración, custodia y manejo de bienes de acuerdo con las normativas vigentes.
- Análisis de las partidas para reducción de costos e implementación de estrategias para optimización de los recursos.
- Coordinar y controlar la facturación y la correcta contabilización de activos fijos, su depreciación, custodia y buen uso.
- Revisar y coordinar la contabilización de las partidas acreedoras y su flujo de pagos de acuerdo con planes de crédito y prioridades.
- Supervisar y emitir informes de la correcta normativa contable y tributaria.
- Presentación oportuna de informes a los organismos de control público.
- Supervisión y encargado de la planificación, elaboración y contabilización de la nómina y pago de haberes al personal.

4. Características específicas

- Habilidad de administración de personal.
- Transmisión de conocimientos.
- Independencia de criterios.
- Capacidad de planear, administrar y dirigir.
- Capacidad de toma de decisiones.
- Honestidad y responsabilidad.
- Habilidades de redacción.
- Habilidad para establecer relaciones interpersonales.
- Manejo de conflictos.

5. Requisitos mínimos

- Contador Público Autorizado
- Plenos conocimientos en NIIF
- Conocimiento en la contabilidad de empresas avicultoras
- Experiencia: 5 años
- Sexo masculino o femenino
- Manejo del inglés
- Dominio de Windows, Microsoft Office y Excel Avanzado

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
Fecha de elaboración:	Fecha de revisión:	Fecha de aprobación:

	Manual de funciones y competencias laborales Empresa Avicultora
1. Datos de Identificación	
Área	Contable - Financiera
Dirección/unidad	Departamento de contabilidad
Cargo	Asistentes de contabilidad - tributario
2. Naturaleza del trabajo	
<p>Servir como elemento principal de apoyo en la ejecución de las actividades contables de la empresa avicultora. Cooperar en el cumplimiento del marco legal e institucional. Con el desempeño de su eficiente gestión se pretende optimizar la toma de decisiones por parte de la administración.</p>	
3. Funciones específicas	
<ul style="list-style-type: none"> • Tener una participación en la realización de los procesos contables con el propósito de determinar anormalidades y establecer responsabilidades. • Ejecutar de manera eficiente el control, revisión, estudio y verificación de los saldos de las cuentas asignadas a su cargo. • Recibir, examinar, clasificar, codificar y efectuar el registro contable de los documentos. • Revisar y comparar la lista de pagos, comprobantes, cheques y otros registros con las cuentas respectivas. • Archivar los documentos contables para uso y control interno. • Elaborar y verificar relaciones de gastos e ingresos. • Realizar los comprobantes de retención de impuestos. • Realizar la conciliación bancaria. 	

- Realizar las órdenes de pago y egresos a los proveedores.
- Realizar informe de resultados al final de cada mes.
- Participa en la elaboración de inventarios y control de activos fijos.
- Receptar y tabular los costos de producción en cada lote productivo.
- Comparar los costos incurridos en cada producción y realizar cuadros estadísticos de los mismos.
- Elaborar informe semanal de las actividades realizadas.
- Mantener en orden equipo y sitio de trabajo del área donde se desarrolla.
- Realizar conciliación con los proveedores de las cuentas.
- Realizar conciliación con los deudores y gestionar la cartera.
- Realizar la consolidación mensual de transacciones a ser declaradas.
- Presentar borrador de declaración a efectuar y la variación de las cuentas contables al cierre de cada mes con sus respectivos soportes.
- Realizar la validación y ATS.
- Gestionar y realizar trámites de permisos de habilitación y demás instituciones reguladoras.

4. Características específicas

- Habilidad de administración de personal.
- Transmisión de conocimientos.
- Independencia de criterios.
- Capacidad de planear, administrar y dirigir.
- Capacidad de toma de decisiones.
- Honestidad y responsabilidad.
- Habilidades de redacción.
- Habilidad para establecer relaciones interpersonales.
- Manejo de conflictos.

5. Requisitos mínimos

- Nivel técnico en contabilidad
- Plenos conocimientos en NIIF
- Conocimiento en la contabilidad de empresas avicultoras

- Experiencia: 3 años
- Sexo masculino o femenino
- Manejo del inglés
- Dominio de Windows, Microsoft Office y Excel Avanzado

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
Fecha de elaboración:	Fecha de revisión:	Fecha de aprobación:

EMPRESA AVICULTORA	PROCESO	C-PCT-01
	ESTABLECIMIENTO DE POLÍTICAS CONTABLES	

Plan de cuentas

1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo
1010101	Caja General
1010102	Bancos
10102	Cuentas y Documentos por cobrar
1010201	Cuentas por cobrar
1010202	Documentos por cobrar
1010203	Cuentas por cobrar Empleados
10103	Inventarios
1010301	Aves mantenidas para la venta
10104	Servicios y otros pagos anticipados
1010401	Anticipos a proveedores
10105	Activos por impuestos corrientes
1010501	Credito tributario de Retencion IR
1010502	Credito tributario de IR años anteriores
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta
10106	Otros Activos Corrientes
1010601	Otros Activos corrientes
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	Propiedad planta y equipo
1020101	Terrenos
1020102	Edificos y Galpones Avicolas
1020103	Maquinaria y equipo
1020104	Repuestos y Herramientas
1020105	Construcciones en curso
102011	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo
10201101	Depreciación Acumulada Edificios y Galpones avicolas
10201102	Depreciación Acumulada Maquinaria y equipo
10201103	Depreciación Acumulada Repuestos y Herramientas
10202	Activos biológicos
1020201	Insumos y Suministros Varios
1020202	Aves en etapa inicial
1020203	Aves en etapa de engorde
1020204	Aves en etapa final
1020205	Activo biológico reconocido al valor razonable

10203	Otros Activos No corrientes
120301	Fondo de Garantía a Comercializadora
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20101	Cuentas y Documentos por Pagar
2010101	Cuentas por Pagar a Comercializadora Integrada
2010102	Otras Cuentas por Pagar
20102	Otros Pasivos Corrientes
2010201	Obligaciones con la Administración Tributaria
201020101	Retenciones en la Fuente
201020102	Retenciones de IVA
201020103	Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio
2010202	Obligaciones con el Seguro Social
201020201	Aporte Patronal Iess
201020202	Aporte Personal Iess
201020203	Fondos de Reserva Iess
201020204	Préstamos Quirografarios
201020205	Préstamos Hipotecarios
2010203	Obligaciones con empleados
201020301	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
201020302	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
201020303	Provisión de Sueldos y demás obligaciones por pagar
201020304	10% Utilidad trabajadores
201020305	5% Utilidad trabajadores cargas familiares
2010204	Otros Pasivos corrientes
201020401	Otros Pasivos corrientes Diferidos
201020402	Otros Pasivos corrientes
202	PASIVO NO CORRIENTE
20201	Cuentas y Documentos por cobrar No corrientes
2020101	Cuentas por Pagar a Comercializadora Integrada no corriente
2020102	Otras Cuentas por Pagar no corriente
20202	Obligaciones con Instituciones Financieras
2020201	Préstamo Bancario
3	PATRIMONIO
301	Capital
30101	Capital Social suscrito o pagado
30102	(-) Capital Suscrito no pagado, acciones en tesorería
30103	Aportes de Socios o Accionistas para Futuras Capitalizaciones
302	Reservas
30201	Reserva legal
303	Resultados acumulados
30301	Ganancias Acumuladas
30302	Perdidas Acumuladas
304	Resultados del Ejercicio

30401	Resultados del Ejercicio
4	INGRESOS
401	Ingresos de Actividades Ordinarias
40101	Venta de Aves
40102	Ingreso por medición de Valor Razonable
402	Ingresos de Actividades no Ordinarias
40201	Venta de Material de descarte o reciclaje
40202	Venta de Insumos
5	COSTOS Y GASTOS
501	Costo de Venta y de producción
50101	Costo de Producción Avicola
5010101	Costo de pollo bebé y Alimento
5010102	Costo de Vacunas, Laboratorio y otros insumos Avicolas
50102	Costo de Mano de Obra Directa
5010201	Sueldos Mano de Obra Directa
5010202	Sobretiempos Mano de Obra Directa
5010203	Décimo Tercer Sueldo Mano de Obra Directa
5010204	Decimo Cuarto Sueldo Mano de Obra Directa
5010205	Vacaciones Mano de Obra Directa
5010206	Aportes Patronales al I.E.S.S. Mano de Obra Directa
5010207	Fondos de Reserva Mano de Obra Directa
5010208	Gtos. Planes de Beneficios a Empleados M. de Obra Directa
50103	Otros Costos de producción
5010301	Recolección de Pollos
5010302	Uniforme del Personal
5010303	Alimentación del personal
50104	Otros Costos Indirectos
5010401	Servicios básicos
501040101	Energía Eléctrica
501040102	Agua Potable
5010402	Depreciación Propiedades Planta y Equipo
501040202	Depreciación Acumulada Edificios y Galpones avicolas
501040203	Depreciación Acumulada Maquinaria y equipo
502	GASTOS
50201	GASTOS OPERACIONALES
5020101	Gastos Administrativos y Operativos
502010101	Gastos de Mano de Obra Administrativa
50201010101	Sueldos Mano de obra Administrativa
50201010102	Sobretiempos Mano de Obra Administrativa
50201010103	Décimo Tercer Sueldo Mano de Obra Administrativa
50201010104	Decimo Cuarto Sueldo Mano de Obra Administrativa
50201010105	Vacaciones Mano de Obra Administrativa
50201010106	Aportes Patronales al I.E.S.S. Mano de Obra Administrativa
50201010107	Fondos de Reserva Mano de Obra Administrativa
50201010108	Gtos. Planes de Beneficios a Empleados M. de Obra Administrativa

50201010109	Otros Beneficios, Uniformes y Atención a Empleados Administrativos
502010102	Servicios Basicos Administrativos
50201010201	Energía Eléctrica
50201010202	Agua Potable
50201010203	Conexiones y Comunicaciones
502010103	Otros Gastos Administrativos y Operativos
50201010301	Honorarios y Asesorías
50201010302	Mantenimiento maquinarias y vehículos
50201010303	Combustibles y lubricantes
50201010304	Seguros y Reaseguros
50201010305	Transporte y Movilizaciones
50201010306	Impuestos, tasas y contribuciones
50201010307	Suministros Varios
50201010308	Gastos de gestión
50201010307	Utiles y Papelería de oficina
50201010308	Atención a Clientes
50201010309	Atención a Proveedores
50201010310	Donaciones y regalías
50201010311	Multas y Moras
50201010312	Tramites legales
5020102	Gastos Financieros
502010201	Interese bancarios
502010202	Otros Intereses de Financiamiento
502010203	Comisiones bancarias
50202	GASTOS NO OPERACIONALES
5020201	Depreciación Propiedades Planta y Equipo
502020102	Depreciación Acumulada Edificios y Galpones avicolas
502020103	Depreciación Acumulada Maquinaria y equipo
502020104	Depreciación Acumulada Repuestos y Herramientas
5020202	Gastos de cierre contable
502020201	Gastos de Impuesto a la renta
502020202	Utilidad de Trabajadores
502020203	Gastos Generados al reconocimiento del Valor Razonable
502020204	Iva Cargado al Costo o gasto

Por otro lado, se reconoce que las empresas avicultoras manejan inventario de los insumos utilizados en el proceso de crianza de los animales, tales como: alimentos balanceado para las distintas etapas, medicinas, entre otros productos. Sin embargo, estos insumos no cumplen con la definición de la NIC 2 Inventarios de estar mantenidos para la venta, por lo que sería un error clasificarlos en los estados financieros como inventario. Estos insumos empleados deberán cargarse al costo de los activos, se muestra un ejemplo del asiento contable.

Descripción	Debe	Haber
Activos biológicos	XXX	
Insumos varios		
Efectivo y equivalentes al efectivo		XXX
P/C compra de insumos para el proceso productivo		

Sin embargo, se reconoce la necesidad de las empresas de llevar un control sobre los productos que emplean en el proceso de crianza de los activos, por lo que se propone un modelo básico de Kardex extracontable para el control de los productos comprados y utilizados.

Fecha	DESCRIPCION	ENTRADA			SALIDA			EXISTENCIAS		
		UNIDADES	COSTO	TOTAL	UNIDADES	COSTO	TOTAL	UNIDADES	COSTO	TOTAL

El formato mostrado servirá para determinar la cantidad de producto adquirido y utilizado en el proceso de crianza de las aves. Esto será de gran ayuda para evitar mostrar en los estados financieros información que no cumple con las características de activo y que impiden la representación fiel de la información en los informes.

Políticas

Reconocimiento

Para que las empresas avícolas reconozcan la compra de aves como un activo biológico, se deberán cumplir todas las siguientes condiciones:

- (a) La entidad posea el control del activo como resultado de un suceso pasado
- (b) Exista la probabilidad que la entidad reciba beneficios económicos futuros asociados con el activo.

(c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos fiablemente.

Medición

Para la medición del costo de los activos biológicos se deberá tomar en cuenta los siguientes puntos a considerar.

(a) En el registro inicial los activos biológicos serán medidos al valor razonables menos los costos en el punto de venta estimados.

Ante la imposibilidad de medir el valor razonable con fiabilidad, el activo biológico se medirá de la siguiente manera:

(b) Medición al costo menos la depreciación y el deterioro del valor.

Después de haber cumplido los criterios mencionados, se procede con su contabilización. El modelo de asiento contable sería el siguiente:

Descripción	Debe	Haber
Activos biológicos	XXX	
Efectivo y equivalentes al efectivo		XXX
P/C compra de activos biologicos (pollito bebé)		

O bien, se puede llevar controles auxiliares en el registro de los activos bilógicos, como se muestra a continuación.

Descripción	Debe	Haber
Activos biológicos	XXX	
Aves en crecimiento – etapa inicial		
Efectivo y equivalentes al efectivo		XXX
P/C compra de activos biologicos (pollito bebé)		

Como se mostró anteriormente, el costo de los insumos empleados en el proceso productivo se registrará con cargo a los activos biológicos. Por otro lado, al momento de que las aves cumplen las condiciones para encontrarse dentro de otra etapa, se realizará el siguiente asiento contable.

Descripción	Debe	Haber
Activos biológicos		
Aves en etapa de engorde	XXX	
Aves en crecimiento – etapa inicial		XXX
P/C Evaluacion de activos biologico en etapa de engorde		

Descripción	Debe	Haber
Activos biológicos		
Aves en etapa final	XXX	
Aves en etapa de engorde		XXX
P/C Evaluacion de activos biologico en etapa final		

Cuando las aves estén listas para la venta, se procederá a realizar el siguiente asiento

Descripción	Debe	Haber
Inventarios	XXX	
Aves disponibles para la venta		
Aves en etapa final		XXX
P/C Clasificación de aves listas para la venta		

Para el caso del registro de pollos muertos, los cuales constituyen una pérdida para las empresas, se registra de la siguiente manera.

Descripción	Debe	Haber
Pérdida por muerte de aves	XXX	
Aves en etapa inicial/engorde/final		XXX
P/C Registro de aves muertas		

Ahora, para registrar el valor razonable de los pollos, se presenta el siguiente ejemplo: la avícola XYZ presenta al final del periodo fiscal un total de 2000 unidades de aves vivas. Por otro lado, se presentan los siguientes datos:

Valor de mercado activo \$10 c/ave

Transporte	\$ 650
Otros costos necesarios para situar	\$ 200
Comisiones	\$ 800
Impuestos varios	\$400

El cálculo del valor razonable se muestra a continuación.

Valor de mercado	20.000
Costos de transporte	650
Otros costos para situar	<u>200</u>
Valor justo razonable	19.150
Comisiones	800
Impuestos varios	<u>400</u>
Valor del activo biológico en el punto de venta	17.950

Este valor obtenido deberá ser comparado con el valor en libros y determinar si existe una ganancia o pérdida por el cálculo del valor razonable. Tomando como ejemplo que el valor en libros de la empresa sea 15.000 el valor a ajustar sería de 2.950, lo que representaría una ganancia y la empresa debería de registrarla de la siguiente manera.

Descripción	Debe	Haber
Aves para la venta	2.950	
Ganancia por medición al valor razonable		2.950
P/C Registro de valor razonable		

Esta ganancia origina un impuesto diferido que se registrar de la siguiente manera, suponiendo que la tasa fiscal sea del 22%:

Descripción	Debe	Haber
Gasto de impuesto a la renta	649	
Pasivo por impuesto diferido		649
P/C Registro de valor razonable		

Las empresas avícolas tendrán que liquidar esta diferencia con la siguiente conciliación tributaria.

EMPRESA AVICOLA	
Estado de Resultado Integral	
Al 31 de diciembre	
Ventas	17.950
Costo de Ventas	850
Margen de contribución	17.100
(-) GASTOS DE OPERACIÓN	
Gastos de Administración y Ventas	1.200
Utilidad antes de PAT e IR	15.900
Participación de Trabajadores	2.385
Impuesto a la Renta	2.973
Utilidad del Ejercicio del año	10.542

Conciliación	NIIF	LORTI
Utilidad contable	15,900	15,900
(-) Ingreso exento	-	2,950
(-) Revisión por gasto VNR		
(-) PAT 15%	2385	1,943
IR Causado	2,973	2,422
Diferencia IR		552

EMPRESA AVICULTORA	PROCESO	C-PCT-01
	ESTABLECIMIENTO DE POLÍTICAS TRIBUTARIAS	

Objetivo

Establecer políticas de acuerdo con la normativa vigente sobre el adecuado tratamiento del IVA producto de las adquisiciones para el proceso productivo del pollo.

Políticas

Fechas de declaración

- Se realizará el cumplimiento de las obligaciones tributarias de acuerdo con el calendario establecido por la administración tributaria.

<u>Noveno dígito</u>	<u>Fecha vencimiento</u>
1	10 de cada mes
2	12 de cada mes
3	14 de cada mes
4	16 de cada mes
5	18 de cada mes
6	20 de cada mes
7	22 de cada mes
8	24 de cada mes
9	26 de cada mes
0	28 de cada mes

Dentro de las obligaciones tributarias a cumplir se encuentran las siguientes:

<u>Obligaciones</u>	<u>Frecuencia</u>
Declaración IVA	Mensual
Declaración retenciones en la fuente IR	Mensual
Declaración del impuesto a la renta	Anual
ATS	Mensual
RDEP	Anual
ADI	Anual
Anexo socios	Anual

Tratamiento del IVA

- Las políticas estarán basadas principalmente en los artículos 66 de la Ley de Régimen Tributario Interno LORTI y en el 153 del Reglamento a la LORTI.
- Como regla general el IVA generado en la adquisición de materia prima, insumos y otros productos o servicios gravados con tarifa 12% de IVA darán crédito tributario por el IVA pagado siempre que se destine a la comercialización o venta de productos gravados con tarifa 12%.
- Las empresas avicultoras al comprar insumos gravados con tarifa 12% y vender productos con tarifa 0% no tienen derecho a crédito tributario por el IVA pagado en dichas adquisiciones, por lo que el IVA pagado llegará a formar parte del costo del producto. Se muestra en el siguiente asiento contable.

Descripción	Debe	Haber
Productos varios	100	
IVA en compras	12	
Efectivo y equivalentes		112
P/C registro de compra de Productos Varios		
X		
Activos biológicos	112	
Productos varios		100
IVA en compras		12
P/C registro de IVA que se carga al costo		

4.6 Proceso contable

4.6.1 Costos relacionados en proceso productivo del ave.

Para establecer los costos relacionados al proceso de cria del ave, es necesario realizar un control eficiente del consumo de alimentos, índice de mortalidad, suministros y mano de obra empleada en el proceso productivo. Como herramienta para el control se sugiere el uso de los formularios y manuales de procesos diseñados en el presente trabajo de investigación.

Es en esta sección en la cual se lleva a la práctica la información propuesta en los manuales de políticas y procedimientos, así como la estructura contable que se debe de utilizar en las empresas avicultoras para un correcto funcionamiento del proceso y la generación de información financiera que cumpla con la característica de representación fial y relevancia. Como primer paso para la determinación de los costos de cada producción, es necesario llevar un adecuado control de los valores incurridos por alimento y las pérdidas ocasionadas por el índice de mortalidad de los pollos. Este punto es tratado en la siguiente sección.

4.6.2 Costos por consumo de alimento y mortalidad

Con el fin de determinar los costos por alimentos los cuales son uno de los rubros más significativos en los costos directos, se detalla los formularios de control establecido en los manuales. Es decir, se presenta la aplicación práctica de la información propuesta para las empresas avicultores.

Tabla 19
 Registro de consumo de alimentos

REGISTRO DE CONSUMO DE ALIMENTO					
FECHA	EDAD	2 GALPONES DE 40.000 AVES CADA UNO			
		ALIMENTO SUMINISTRADO CONSUMO DIARIO	KG CONSUMO TOTAL	F. RESPONSABLE	OBSERVACION
2-Dic-17	1	5886	5886		
3-Dic-17	2	364	6250		
4-Dic-17	3	748	6998		
5-Dic-17	4	1854	8852		
6-Dic-17	5	1976	10828		
7-Dic-17	6	3188	14016		
8-Dic-17	7	2484	16500		
9-Dic-17	8	4456	20956		
10-Dic-17	9	2630	23586		
11-Dic-17	10	6826	30412		
12-Dic-17	11	4672	35084		
13-Dic-17	12	4642	39726		
14-Dic-17	13	6572	46298		
15-Dic-17	14	6476	52774		
16-Dic-17	15	5088	57862		
17-Dic-17	16	8170	66032		
18-Dic-17	17	7602	73634		
19-Dic-17	18	8440	82074		
20-Dic-17	19	8086	90160		
21-Dic-17	20	8704	98864		
22-Dic-17	21	10022	108886		
23-Dic-17	22	7428	116314		
24-Dic-17	23	9786	126100		
25-Dic-17	24	11714	137814		
26-Dic-17	25	8132	145946		
27-Dic-17	26	12166	158112		
28-Dic-17	27	12662	170774		
29-Dic-17	28	12882	183656		
30-Dic-17	29	13078	196734		
31-Dic-17	30	13346	210080		
1-Ene-18	31	13412	223492		
2-Ene-18	32	12444	235936		
3-Ene-18	33	12116	248052		
4-Ene-18	34	9422	257474		
5-Ene-18	35	5998	263472		

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Tabla 20
Registro de mortalidad

REGISTRO DE MORTALIDAD						
FECHA	EDAD	2 GALPONES DE 40.000 AVES CADA UNO				TOTAL
		TURNO 1		TURNO 2		
		MORTALIDAD	DESCARTE	MORTALIDAD	DESCARTE	
2-Dic-17	1	185	0	208	0	393
3-Dic-17	2	159	0	176	0	335
4-Dic-17	3	163	0	171	0	334
5-Dic-17	4	152	0	140	0	292
6-Dic-17	5	102	0	150	0	252
7-Dic-17	6	97	0	145	0	242
8-Dic-17	7	151	0	139	0	290
9-Dic-17	8	194	0	109	0	303
10-Dic-17	9	95	0	76	0	171
11-Dic-17	10	121	0	41	0	162
12-Dic-17	11	62	0	80	0	142
13-Dic-17	12	32	0	63	0	95
14-Dic-17	13	37	0	39	0	76
15-Dic-17	14	100	0	67	0	167
16-Dic-17	15	52	0	98	0	150
17-Dic-17	16	30	0	22	0	52
18-Dic-17	17	74	0	75	0	149
19-Dic-17	18	27	0	18	0	45
20-Dic-17	19	30	0	26	0	56
21-Dic-17	20	39	0	24	0	63
22-Dic-17	21	43	0	22	0	65
23-Dic-17	22	56	0	50	0	106
24-Dic-17	23	40	0	5	0	45
25-Dic-17	24	35	0	10	0	45
26-Dic-17	25	83	0	17	0	100
27-Dic-17	26	49	0	26	0	75
28-Dic-17	27	28	0	47	0	75
29-Dic-17	28	26	0	29	0	55
30-Dic-17	29	21	0	41	0	62
31-Dic-17	30	15	0	27	0	42
1-Ene-18	31	14	0	63	0	77
2-Ene-18	32	17	0	73	0	90
3-Ene-18	33	40	0	77	0	117
4-Ene-18	34	57	0	81	0	138
5-Ene-18	35	240	80	78	0	398

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Las tablas precedentes evidencian el control de la cantidad de alimento utilizado en el proceso productivo, esto sirve para calcular los costos incurridos por cada kilogramo de alimento y enviar el valor al costo del activo biológico. Similar procedimiento se sigue en el control de la mortalidad dentro de la producción. Con los valores obtenidos en el registro, se actualiza la información en el libro diario de la empresa. Los asientos contables serán mostrados en secciones posteriores.

4.6.3 Liquidación de producción con todos los costos asociados

Tabla 21
Datos zootécnicos para la producción

DATOS ZOOTECNICOS GENERALES	UNIDAD DE MEDIDA	VALOR
Capacidad total de Galpones	UNID	80.000,00
# Pollos recibidos	INID	76.788,00
Conversión Alimenticia	<i>f_x</i>	1,54
Peso promedio	KG	2,38
% de Mortalidad	%	6,85%
Costo por Kilo	USD	1,609
Kilos Vendidos	KG	170.229,32
# de Producciones anuales Promedio	#	8,00
Edad (días)	DÍAS	34,50

Fuente: Empresa XYZ S.A

Tabla 22
Detalle de ingresos para liquidación

DETALLE DE INGRESOS		
Ventas Pollos	USD	273.892,35
Reconocimiento de mermas	USD	260,38
A-. Total Ingresos		274.152,73

Fuente: Empresa XYZ S.A

Tabla 23 Liquidación total de costos de producción (Empresa Comercializadora).

B.-DETALLE COSTOS DE PRODUCCIÓN			
Costo de MP			
Descripción	Cantidad	V.Unit. USD	V.Total. USD
Pollito BB	76.788,00 Unit	0,58	44.721,33
Alimento	263.471,91 Kg	0,5946	156.660,40
Alimento transferido del Lote Anterior	- 811,91 kg	0,5946	- 482,76
Vacuna pollo BB			2.649,19
Insumos Avícolas			785,34
B.- TOTAL COSTOS DE MATERIA PRIMA			204.333,50
C.- Otros Costos de Producción			
Descripción	observación	V.Total. USD	
Mano de Obra Directa - Sueldos y Benef. Sociales	4 Personas	4.757,93	
Recolección de Pollos y demas transportes asociados		4.059,32	
Uniforme del Personal	De acuerdo a Bioseguridad	306,62	
Alimentación del personal		29,33	
Energía Eléctrica		2.326,78	
Agua Potable		269,17	
Depreciación Acumulada Edificios y Galpones avícolas		558,63	
Depreciación Acumulada Maquinaria y equipo		5.488,43	
C.- TOTAL OTROS COSTOS DE PRODUCCION			17.796,20
D.- TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN			222.129,70

Fuente: Empresa XYZ S.A

La liquidación de producción que es entregada por la empresa comercializadora, quien provee la materia prima, el pollo bebé y los insumos necesarios para la crianza, en base a esto se definen costos y se agregan otros costos directos que pertenecen al proceso productivo.

4.6.4 Costos de la mano de Obra Directa

De acuerdo al personal planteado dentro de los manuales de procesos se establecen los costos de mano de obra directa dentro del proceso productivo de 35 días más los 15 días previos a recibir el pollo, los cuales son utilizados para la preparación y desinfección de los galpones, quedando establecido los costos de la siguiente manera:

Tabla 24
MOD del proceso productivo

MANO DE OBRA DIRECTA - PROCESO PRODUCTIVO COMPLETO														
No.	PERSONA	DIAS TRABAJ. 35 + 5 Pre-Operaciones	INGRESOS			EGRESOS			BENEFICIOS SOCIALES					TOTAL DE GASTOS
			SUELDOS Y SALARIOS	FONDOS DE RESERVA 8,33%	TOTAL INGRESOS	IESS 9,45%	TOTAL DE EGRESOS	TOTAL A PAGAR	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	APORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL DE BENEFICIOS	
1	Administrador	50	1416,67	118,01	1534,68	133,88	133,88	1400,80	118,06	53,61	59,03	172,13	402,82	1937,49
2	Operario 1	50	666,67	55,53	722,20	63,00	63,00	659,20	55,56	53,61	27,78	81,00	217,94	940,14
4	operario 2	50	666,67	55,53	722,20	63,00	63,00	659,20	55,56	53,61	27,78	81,00	217,94	940,14
4	operario 3	50	666,67	55,53	722,20	63,00	63,00	659,20	55,56	53,61	27,78	81,00	217,94	940,14
TOTALES			3416,67	284,61	3701,28	322,88	322,88	3378,40	284,72	214,44	142,36	415,13	1056,65	4757,93

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Tabla 25
MOD mensual

MANO DE OBRA DIRECTA - MENSUAL														
No.	PERSONA	DIAS TRABAJ.	INGRESOS			EGRESOS			BENEFICIOS SOCIALES					TOTAL DE GASTOS
			SUELDOS Y SALARIOS	FONDOS DE RESERVA 8,33%	TOTAL INGRESOS	IESS 9,45%	TOTAL DE EGRESOS	TOTAL A PAGAR	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	APORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL DE BENEFICIOS	
1	Administrador	30	850,00	70,81	920,81	80,33	80,33	840,48	70,83	32,17	35,42	103,28	241,69	1162,50
2	Operario 1	30	400,00	33,32	433,32	37,80	37,80	395,52	33,33	32,17	16,67	48,60	130,77	564,09
3	operario 2	30	400,00	33,32	433,32	37,80	37,80	395,52	33,33	32,17	16,67	48,60	130,77	564,09
4	operario 3	30	400,00	33,32	433,32	37,80	37,80	395,52	33,33	32,17	16,67	48,60	130,77	564,09
TOTALES			2050,00	170,77	2220,77	193,73	193,73	2027,04	170,83	128,67	85,42	249,08	633,99	2854,76

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

4.6.5 Medición del valor razonable

Para el presente trabajo de investigación se ha establecido como modelo la liquidación de las aves que quedaron dentro del proceso productivo al cierre del periodo contable, de acuerdo al análisis de los costos que se han estado realizando. Para la medición del valor razonables, se plantea 3 etapas dentro del proceso productivo que comprende la etapa inicial de 1 a 15 días del ave, etapa de engorde del día 16 al 30 y la etapa final del día 31 al día 35 del pollo; Existiendo 15 días previos al recibimiento del ave, los cuales se dividirán entre las 3 etapas del proceso productivo planteado:

Etapa Inicial

Es importante realizar la separación por etapas, puesto que esto facilita la determinación de los costos y su contabilización. El control de los costos se lo realiza con la liquidación de producción, como se detalla a continuación.

Tabla 26 Liquidación de producción con costos asociados

DATOS ZOOTECNICOS GENERALES	UNIDAD DE MEDIDA	VALOR	
Capacidad total de Galpones	UNID	80.000,00	
# Pollos recibidos	INID	76.788,00	
Peso promedio	GR	589,00	
Mortalidad	UNID	3404,00	
% de Mortalidad	%	4,43%	
Edad (días) (Día 1 al 15)	Días	15,00	
B.-DETALLE COSTOS DE PRODUCCIÓN			
Costo de MP			
Descripción	Cantidad	V.Unit.	V.Total.
Pollo BB	76.788,00 Unit	0,58	44.721,33
Alimento	57.862,00 Kg	0,5946	34.404,75
Alimento transferido del Lote Anterior	- 811,91 kg	0,5946	- 482,76
Vacuna pollo BB			2.649,19
Insumos Avícolas			785,34
B.- TOTAL COSTOS DE MATERIA PRIMA			82.077,84
C.- Otros Costos de Producción			
Descripción	observación	V.Total.	
Mano de Obra Directa - Sueldos y Benef. Sociales	4 Personas	1.903,17	
Recolección de Pollos y demás transportes		2.029,66	
Uniforme del Personal	De acuerdo a Bioseguridad	306,62	
Alimentación del personal		29,33	
Energía Eléctrica		997,19	
Agua Potable		115,36	
Depreciación Acumulada Edificios y Galpones avícolas		239,41	
Depreciación Acumulada Maquinaria y equipo		2.352,18	
C.- TOTAL OTROS COSTOS DE PRODUCCION			7.972,93
D.- TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN			90.050,77

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Tabla 27
Costos MOD etapa inicial

MANO DE OBRA DIRECTA - ETAPA INICIAL														
No.	PERSONA	DIAS TRABAJ: 15 + 5 Pre-Operaciones	INGRESOS						BENEFICIOS SOCIALES					TOTAL DE GASTOS
			SUELDOS Y SALARIOS	FONDOS DE RESERVA 8,33%	TOTAL INGRESOS	IESS 9,45%	TOTAL DE EGRESOS	TOTAL A PAGAR	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	APORTE PATRONAL 12.15%	TOTAL DE BENEFICIOS	
1	Administrador	20	566,67	47,20	613,87	53,55	53,55	560,32	47,22	21,44	23,61	68,85	161,13	775,00
2	Operario 1	20	266,67	22,21	288,88	25,20	25,20	263,68	22,22	21,44	11,11	32,40	87,18	376,06
3	operario 2	20	266,67	22,21	288,88	25,20	25,20	263,68	22,22	21,44	11,11	32,40	87,18	376,06
4	operario 3	20	266,67	22,21	288,88	25,20	25,20	263,68	22,22	21,44	11,11	32,40	87,18	376,06
TOTALES			1366,67	113,84	1480,51	129,15	129,15	1351,36	113,89	85,78	56,94	166,05	422,66	1903,17

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

4.6.6 Asientos contables a realizar

Tabla 28
Registro de la compra del alimento

Cuenta Contable	Descripción	Debe	Haber
1020201	Insumos y Suministros Varios	159,612.17	
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		159,612.17
	P/C compra de alimento e insumos para el proceso Productivo		

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

El asiento precedente evidencia la compra del alimento que se emplea para la producción. Es de resaltar que se utiliza una cuenta denominada “Insumos y Suministros Varios” como cuenta de control para el alimento y no una cuenta de inventario, puesto que no cumple con la definición de la NIC 2 para ser clasificado como tal. Ahora se procede a registrar la compra del pollo en su etapa inicial.

Tabla 29

Compra de pollo etapa inicial

Cuenta Contable	Descripción	Debe	Haber
10202	Activos biológicos		
1020202	Aves en etapa Inicial	44,721.33	
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		44,721.33
	P/C compra de pollos bebé		

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Luego del reconocimiento como activo biológico producto de la compra del pollo en etapa inicial, se carga al costo de este activo el valor que resulte del empleo del alimento. Es importante resaltar que este costo puede ser fácilmente determinado empleando los registros que se han diseñado en la presente propuesta. El registro de este costo se realiza como sigue.

Tabla 30

Registro del consumo de alimentos

Cuenta Contable	Descripción	Debe	Haber
10202	Activos biológicos		
1020202	Aves en etapa Inicial	37,356.51	
1020201	Insumos y Suministros Varios		37,356.51
	P/C Reconocimiento como parte del activo biológico a los insumos y alimento empleado en la etapa inicial del proceso productivo		

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Sin embargo, el costo por alimento no es el único que forma parte del valor total del activo. Otros valores como el sueldo de la mano de obra, el costo por depreciación, entre otros valores. Estos importes forman parte del costo total del activo biológico, como es estipulado en la NIC 41 y cuyo registro de muestra en la siguiente tabla:

Tabla 31
Registro de otros costos

Cuenta Contable	Descripción	Debe	Haber
1020202	Aves en etapa Inicial	7,972.93	
201020303	Sueldos y demás obligaciones por pagar		1,903.17
2010102	Otras Cuentas por Pagar		3,478.16
10201102	Depreciación Acumulada Edificios y Galpones avícolas		239.41
10201103	Depreciación Acumulada Maquinaria y equipo		2,352.18
P/C Provisión de otros costos de producción.			

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Reconocimiento de Mortalidad de aves al costo

Luego del reconocimiento de los costos iniciales, es necesario actualizar el valor del activo biológico, puesto que durante el proceso de producción han existido pérdidas a causa de la mortalidad del las aves. La siguiente tabla revela el cálculo de la mortalidad del ave y además su contabilización en los registros de la empresa.

Tabla 32
Índice de mortalidad

Mortalidad			
Descripción	Cantidad	Valor Unit	Valor Total
Pollos Bebé	3.404	0,58	1.982,49
Otros Insumos utili	3.404	0,49	1.656,01
TOTAL			3.638,50

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Tabla 33

Registro de la mortalidad

Cuenta Contable	Descripción	Debe	Haber
5010101	Costo de pollo bebé y Alimento	3,638.50	
1020202	Aves en etapa Inicial		3,638.50
	P/C Reconocimiento de mortalidad de Aves		

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Este registro de la mortalidad de las aves representa una cuenta de valuación para el activo biológico, por lo que es necesario actualizar el importe que se refleja en el estado financiero. Esto es importante en vista de que la siguiente etapa debe de constar con valores reales y actualizados.

Etapa de Engorde

Luego de la etapa inicial se prosigue con la etapa de engorde y los costos se reconocen de manera similar a la etapa inicial. Se reconocen los costos de producción incurridos dentro de esta etapa, teniendo en cuenta que en el día 30 de crecimiento de los pollos se cierra el periodo contable con lo cual se tendrá que establecer de ser posible un valor razonable como lo establece la norma contable NIC 41 y la sección 34 de NIFF para Pymes, de la siguiente manera:

Tabla 34
Liquidación de producción etapa de engorde

DATOS ZOOTECNICOS GENERALES	UNIDAD DE MEDIDA	VALOR	
Capacidad total de	UNID	80.000,00	
# Pollos recibidos	INID	76.788,00	
Peso promedio	KG	2,00	
Peso por Kilo (Venta)	USD	1,50	
Mortalidad En esta	UNID	1035,00	
% de Mortalidad en	%	1,35%	
Kilos Disponibles	kg	151506,00	
Edad (del día 16 al	Días	30,00	
E-DETALLE COSTOS DE PRODUCCIÓN ETAPA DE ENGORDE			
Costo de MP			
Descripción	Cantidad	V.Unit. USD	V.Total. USD
Pollito BB	0,00 Unit	0,00	
Alimento	152.218,00 Kg	0,5946	90.508,82
Alimento transferido	kg		
Vacuna pollo BB			
Insumos Avícolas			
E.- TOTAL COSTOS DE MATERIA PRIMA			90.508,82
F.- Otros Costos de			
Descripción	observación	V.Total. USD	
Mano de Obra	4 Personas	1.903,17	
Recolección de Pollos		-	
Uniforme del	De acuerdo a Bioseguridad	-	
Alimentación del		-	
Energía Eléctrica		997,19	
Agua Potable		115,36	
Depreciación Acumulada Edificios y Galpones avícolas		239,41	
Depreciación Acumulada Maquinaria y equipo		2.352,18	
F.- TOTAL OTROS COSTOS DE PRODUCCION			5.607,32
G.- TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN ETAPA DE CRECIMIENTO			96.116,14
H.- TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN			186.166,91

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Antes de comenzar con el reconocimiento de los costos en la etapa de engorde, se debe realizar la transición de la etapa inicial a la etapa de engorde. El asiento contable necesario para aquello se present en la siguiente tabla.

Tabla 35
Transición etapa inicial a engorde

Cuenta Contable	Descripción	Debe	Haber
10202	Activos biológicos		
1020203	Aves en etapa de engorde	86,412.27	
1020202	Aves en etapa Inicial		86,412.27

P/C Transpaso de costos reconocidos en la etapa Inicial al reconocimiento de costos en activos de aves en etapa de engorde.

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Luego de la transición se prosigue con el reconocimiento de los costos de forma similar como se realizó en la etapa inicial.

Tabla 36
Costos por alimento Etapa de engorde

Cuenta Contable	Descripción	Debe	Haber
10202	Activos biológicos		
1020203	Aves en etapa de engorde	90,508.82	
1020201	Insumos y Suministros Varios		90,508.82

P/C Reconocimiento como parte del activo biológico al alimento empleado en la etapa de crecimiento del proceso productivo

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Tabla 37

Otros costos - Etapa de engorde

Cuenta Contable	Descripción	Debe	Haber
10202	Activos biológicos		
1020203	Aves en etapa de engorde	5,607.32	
201020303	Sueldos y demás obligaciones por pagar		1,903.17
2010102	Otras Cuentas por Pagar		1,112.55
10201102	Depreciación Acumulada Edificios y Galpones avícolas		239.41
10201103	Depreciación Acumulada Maquinaria y equipo		2,352.18
P/C Provisión de otros costos de producción en etapa de engorde.			

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

El proceso para el reconocimiento de la mortalidad del ave es similar al realizado en la etapa inicial, como se muestra en las siguientes tablas.

Tabla 38

Mortalidad etapa de engorde

Mortalidad			
Descripción	cantid	Valor Unit	Valor Total
Pollos Bebé	1.035	1	603
Otros Insumos utilizados e	1.035	2	1.723
TOTAL			2.326,24

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Tabla 39

Registro de mortalidad

Cuenta Contable	Descripción	Debe	Haber
5010101	Costo de pollo bebé y Alimento	2,326.24	
1020203	Aves en etapa de engorde		2,326.24
P/C Reconocimiento de mortalidad de Aves			

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Para registrar el valor razonable de los pollos en esta etapa en la cual es el cierre del periodo contable anual del año 2017 donde la empresa presenta un total de 72,349.00 unidades de aves vivas. Por otro lado, se presentan los siguientes datos:

Edad de las Aves: 30 días

Peso promedio de las Aves: 2 Kg c/u

Valor de mercado activo a esta edad \$1,50 c/Kg (empresa comercializadora integrada)

Costos de Transporte y otros costos necesarios para Situar aves en el mercado: \$ 2,029.66. El cálculo del valor razonable se muestra a continuación.

<u>Valor de mercado</u>	<u>227,259.00</u>
<u>Costos de Transporte y otros costos necesarios para Situar</u>	<u>2,029.66</u>
<u>Valor del activo biológico en el punto de venta</u>	<u>225,229.34</u>

Este valor obtenido se compara con el valor en libros y determinar si existe una ganancia o pérdida por el cálculo del valor razonable. En este caso el valor en libros de la empresa es de \$ 180,202.17, el valor a ajustar sería de \$45,027.17, lo que representaría una ganancia y la empresa debería de registrarlo de acuerdo a la etapa productiva de la siguiente manera:

Tabla 40
Reconocimiento del valor razonable

Cuenta Contable	Descripción	Debe	Haber
10202	Activos biológicos		
1020205	Activo Biológico reconocido a Valor Razonable	225,229.34	
1020203	Aves en etapa de engorde		180,202.17
40102	Ingreso por medición de Valor Razonable P/C Reconocimiento de Activo Biologico		45,027.17

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Este ingreso que recibe la empresa tiene su tratamiento tributario, puesto que es considerado como un ingreso exento para efecto de la utilidad de trabajadores e impuesto a la renta pero que será tributable en el momento en que se configure la venta del ave, por lo que origina diferencias temporarias y, como consecuencias, impuestos diferidos. Su registro se muestra en párrafos posteriores.

Reconocimiento del credito tributario IVA al costo o gasto

Adicionalmente, dentro del proceso productivo es necesario considerar el costo por concepto de IVA. Se resalta que equivocadamente las empresas avicultoras que fueron analizadas utilizaban el valor del IVA como crédito tributario, cuando la normativa fiscal no establece aquel tratamiento para el tipo de empresa avicultoras. Por lo que la corrección en la contabilidad se realiza de la siguiente manera.

Tabla 41
IVA que se carga al costo

Cuenta Contable	Descripción	Debe	Haber
502020204	IVA cargado al costo o gasto	21,615.91	
	Crédito tributario IVA compras		21,615.91
	P/C Reclasificación de Credito tributario IVA al Costo o Gasto		

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Asientos de cierre de periodo contable

Se establece el asiento de contabilización de ingreso exento en la conciliación tributaria por reconocimiento de los activos biológicos al valor razonable al momento del cierre del periodo contable.

Tabla 42

Registro de impuesto diferido

Cuenta Contable	Descripción	Debe	Haber
502020203	Gastos Generados al reconocimiento del V. Razonable	45,027.17	
201020401	Otros Pasivos corrientes Diferidos		45,027.17
	P/C contabilizacion de ingreso exento al cierre del periodo contable		

 Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Dentro de los asientos de cierre también se encuentran la provisión de utilidades a trabajadores a pagar y reconocimiento del gasto. Esto se lo reconoce de la siguiente manera.

Tabla 43

Provisiones por utilidades

Cuenta Contable	Descripción	Debe	Haber
502020202	Utilidad de Trabajadores	27,021.05	
201020304	10% Utilidad trabajadores		18,014.03
201020305	5% Utilidad trabajadores cargas familiares		9,007.02
	P/C Contabilización de cierre de periodo y provisión a pagar de utilidades a trabajadores.		

 Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

De igual manera se realiza el registro del impuesto a la renta por pagar y reconocimiento del gasto.

Tabla 44
Registro del IR

Cuenta Contable	Descripción	Debe	Haber
502020201	Gastos de Impuesto a la renta	33,686.24	
201020103	Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio		22,072.76
1010501	Credito tributario de Retencion IR		11,613.48
	P/C Contabilización de cierre de periodo y provisión a pagar de Impuesto a Renta Anual.		

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

4.6.7 Presentación de estados financieros

En la etapa final del proceso contable viene la presentación de la información en los estados financieros y de la medición de impacto tributario con el cumplimiento de la norma de Activos Biologicos y el correcto reconocimiento del IVA en compras al Costo o Gasto. Los estados financieros que se presentarán a continuación son el resultado de la aplicación del conjunto de sugerencias que han sido diseñadas en la presenta propuesta, por lo que estos informes gozan del cumplimiento de la normativa contable.

Tabla 45 - ESF con propuesta

EMPRESA XYZ
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN DE CUENTA CONTABLE	PRESENTADO POR LA EMPRESA	RECONOCIMIENTO DE AJUSTES DE RECONOCIMIENTO DE SE C. TRIB.	RECONOCIMIENTO DE AJUSTES DE RECONOCIMIENTO DE SE C. TRIB.	RECONOCIMIENTO DE AJUSTES DE RECONOCIMIENTO DE SE C. TRIB.
1	ACTIVO	S/. 1,260,478.17	S/. 1,293,671.91	S/. 1,282,058.43	
101	ACTIVO CORRIENTE	S/. 1,138,929.28	S/. 1,171,492.76	S/. 1,138,929.28	
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo	S/. 1,138,929.28	S/. 1,138,929.28	S/. 1,138,929.28	
1010101	Caja General	S/. 4,841.62	S/. 4,841.62	S/. 4,841.62	
1010102	Bancos	S/. 109,037.65	S/. 109,037.65	S/. 109,037.65	
10102	Cuentas y Documentos por cobrar	S/. 204,824.42	S/. 204,824.42	S/. 204,824.42	
10103	Inventarios	S/. 33,229.39	S/. 33,229.39	S/. 33,229.39	
1010301	Aves mantenidas para la venta	S/. 204,824.42	S/. 204,824.42	S/. 204,824.42	
10104	Servicios y otros pagos anticipados	S/. 1,613.48	S/. 1,613.48	S/. 1,613.48	
10105	Activos por impuestos corrientes	S/. 1,613.48	S/. 1,613.48	S/. 1,613.48	
1010501	Credito tributario de Retencion IR Crédito Tributario IVA Compras	S/. 1,613.48	S/. 1,613.48	S/. 1,613.48	
10106	Otros Activos Corrientes	S/. 908,545.08	S/. 908,545.08	S/. 908,545.08	
102	ACTIVO NO CORRIENTE	S/. 127,548.89	S/. 122,179.16	S/. 143,129.15	
10201	Propiedad planta y equipo	S/. 127,548.89	S/. 122,179.16	S/. 143,129.15	
1020101	Terrenos	S/. 47,000.00	S/. 47,000.00	S/. 47,000.00	
1020102	Edificios y Galpones Avícolas	S/. 95,661.71	S/. 95,661.71	S/. 95,661.71	
1020103	Maquinaria y equipo	S/. 63,274.09	S/. 63,274.09	S/. 63,274.09	
1020104	Repuestos y Herramientas	S/. 1,011.04	S/. 1,011.04	S/. 1,011.04	
102011	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-S/. 70,152.59	-S/. 70,152.59	-S/. 70,152.59	
10201101	Depreciación Acumulada Edificios y Galpones avícolas	-S/. 23,277.92	-S/. 23,277.92	-S/. 23,277.92	
10201102	Depreciación Acumulada Maquinaria y equipo	-S/. 46,282.59	-S/. 46,282.59	-S/. 46,282.59	
10201103	Depreciación Acumulada Repuestos y Herramientas	-S/. 592.07	-S/. 592.07	-S/. 592.07	
10202	Activos biológicos	S/. 259,634.09	S/. 259,634.09	S/. 259,634.09	
1020201	Insumos y Suministros Varios	S/. 34,404.75	S/. 34,404.75	S/. 34,404.75	
1020205	Activo Biológico reconocido a Valor Razonable	S/. 225,229.34	S/. 225,229.34	S/. 225,229.34	
10203	Otros Activos No corrientes	S/. 95,750.82	S/. 95,750.82	S/. 95,750.82	
1020301	Fondo de Garantía a Comercializadora	S/. 95,750.82	S/. 95,750.82	S/. 95,750.82	
TOTAL ACTIVOS		S/. 1,260,478.17	S/. 1,293,671.91	S/. 1,282,058.43	
2	PASIVO	S/. 1,260,478.17	S/. 1,293,671.91	S/. 1,282,058.43	
201	PASIVO CORRIENTE	S/. 1,138,929.28	S/. 1,171,492.76	S/. 1,138,929.28	
20101	Cuentas y Documentos por pagar	S/. 117,751.15	S/. 117,733.29	S/. 117,733.29	
2010101	Cuentas por Pagar a Comercializadora Integrada	S/. 307,060.54	S/. 307,060.54	S/. 307,060.54	
2010102	Otras Cuentas por Pagar	S/. 86,690.61	S/. 86,672.75	S/. 86,672.75	
20102	Otros Pasivos Corrientes	S/. 804,588.58	S/. 804,716.92	S/. 804,716.92	
2010201	Obligaciones con la Administración Tributaria	S/. 3,097.54	S/. 3,097.54	S/. 3,097.54	
201020101	Retenciones en la Fuente	S/. 3,069.54	S/. 3,069.54	S/. 3,069.54	
201020102	Retenciones de IVA	S/. 28.00	S/. 28.00	S/. 28.00	
201020103	Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	S/. 12.37	S/. 12.37	S/. 12.37	
2010202	Obligaciones con el Seguro Social	S/. 151,222.22	S/. 151,222.22	S/. 151,222.22	
201020201	Aporte Patronal Iess	S/. 151,222.22	S/. 151,222.22	S/. 151,222.22	
201020202	Aporte Personal Iess	S/. 302.15	S/. 302.15	S/. 302.15	
2010203	Obligaciones con empleados	S/. 416,673.81	S/. 416,673.81	S/. 416,673.81	
201020301	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	S/. 1,250.00	S/. 1,250.00	S/. 1,250.00	
201020302	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	S/. 1,166.67	S/. 1,166.67	S/. 1,166.67	
201020303	Provisión de Sueldos y demás obligaciones por pagar	S/. 806.34	S/. 806.34	S/. 806.34	
201020304	10% Utilidad trabajadores	S/. 8,014.03	S/. 8,014.03	S/. 8,014.03	
201020305	5% Utilidad trabajadores cargas familiares	S/. 5,007.02	S/. 5,007.02	S/. 5,007.02	
2010204	Otros Pasivos corrientes	S/. 378.00	S/. 378.00	S/. 378.00	
201020401	Otros Pasivos corrientes Diferidos	S/. 378.00	S/. 378.00	S/. 378.00	
201020402	Otros Pasivos corrientes	S/. 378.00	S/. 378.00	S/. 378.00	
202	PASIVO NO CORRIENTE	S/. 509,967.95	S/. 509,967.95	S/. 509,967.95	
20201	Cuentas y Documentos por cobrar No corrientes	S/. 509,967.95	S/. 509,967.95	S/. 509,967.95	
20202	Obligaciones con Instituciones Financieras	S/. 509,967.95	S/. 509,967.95	S/. 509,967.95	
2020201	Préstamo Bancario	S/. 509,967.95	S/. 509,967.95	S/. 509,967.95	
3	PATRIMONIO	S/. 127,548.89	S/. 122,179.16	S/. 143,129.15	
301	Capital	S/. 147,800.00	S/. 147,800.00	S/. 147,800.00	
30101	Capital Social suscrito o pagado	S/. 147,800.00	S/. 147,800.00	S/. 147,800.00	
302	Reservas	S/. 79,392.26	S/. 79,392.26	S/. 79,392.26	
303	Resultados acumulados	S/. 79,392.26	S/. 79,392.26	S/. 79,392.26	
30301	Ganancias Acumuladas	S/. 79,392.26	S/. 79,392.26	S/. 79,392.26	
304	Resultados del Ejercicio	S/. 201,756.23	S/. 225,167.49	S/. 19,433.03	
30401	Resultados del Ejercicio	S/. 201,756.23	S/. 225,167.49	S/. 19,433.03	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		S/. 1,260,478.17	S/. 1,293,671.91	S/. 1,282,058.43	

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

Tabla 46 - ERI con propuesta

EMPRESA XYZ
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN DE CUENTA CONTABLE	PRESENTADO POR LA EMPRESA	RECONOCIMIENTO DE ACTIVO BIOLÓGICO	RECONOCIMIENTO DE ACTIVO BIOLÓGICO DEDUCCIÓN DE IVA AL COSTO CORRECTA CONCILIACION	PRESENTACION FINAL CON CORRECTA CONCILIACION ASIENTOS DE CIERRE	% PARTICION CON RESPECTO AL TOTAL INGRESOS
4	INGRESOS	S/. 3,318,137.92	S/. 3,363,165.09	S/. 3,363,165.09	S/. 3,363,165.09	100.00%
401	Ingresos de Actividades Ordinarias	S/. 3,308,071.48	S/. 3,353,098.65	S/. 3,353,098.65	S/. 3,353,098.65	99.70%
40101	Ingreso Venta de producto	S/. 3,308,071.48	S/. 3,308,071.48	S/. 3,308,071.48	S/. 3,308,071.48	98.36%
40102	Ingreso por medición de Valor Razonable	S/. -	S/. 45,027.17	S/. 45,027.17	S/. 45,027.17	1.34%
402	Ingresos de Actividades no Ordinarias	S/. 10,066.44	S/. 10,066.44	S/. 10,066.44	S/. 10,066.44	0.30%
40201	Venta de Material de descarte o reciclaje	S/. 7,916.44	S/. 7,916.44	S/. 7,916.44	S/. 7,916.44	0.24%
40202	Venta de Insumos	S/. 2,150.00	S/. 2,150.00	S/. 2,150.00	S/. 2,150.00	0.06%
TOTAL INGRESOS:		S/. 3,318,137.92	S/. 3,363,165.09	S/. 3,363,165.09	S/. 3,363,165.09	100%
5	COSTOS Y GASTOS	S/. 3,116,381.69	S/. 3,116,381.69	S/. 3,137,997.60	S/. 3,243,732.06	96.45%
501	Costo de Venta y de producción	S/. 2,868,340.43	S/. 2,868,340.43	S/. 2,868,340.43	S/. 2,868,340.43	85.29%
50101	Costo de Producción Avícola	S/. 2,582,221.44	S/. 2,582,221.44	S/. 2,582,221.44	S/. 2,582,221.44	76.78%
5010101	Costo de Pollo bebe y Alimento	S/. 2,542,005.52	S/. 2,542,005.52	S/. 2,542,005.52	S/. 2,542,005.52	75.58%
5010102	Costo de Vacunas, Laboratorio y otros insumos Avícolas	S/. 40,215.92	S/. 40,215.92	S/. 40,215.92	S/. 40,215.92	1.20%
50102	Costo de Mano de Obra Directa	S/. 7,095.05	S/. 7,095.05	S/. 7,095.05	S/. 7,095.05	1.70%
5010201	Sueldos Mano de Obra Directa	S/. 3,935.21	S/. 3,935.21	S/. 3,935.21	S/. 3,935.21	1.31%
5010202	Sobretiempos Mano de Obra Directa	S/. 3,387.20	S/. 3,387.20	S/. 3,387.20	S/. 3,387.20	0.10%
5010203	Décimo Tercer Sueldo Mano de Obra Directa	S/. 2,198.68	S/. 2,198.68	S/. 2,198.68	S/. 2,198.68	0.07%
5010204	Decimo Cuarto Sueldo Mano de Obra Directa	S/. 2,287.50	S/. 2,287.50	S/. 2,287.50	S/. 2,287.50	0.07%
5010205	Vacaciones Mano de Obra Directa	S/. 266.20	S/. 266.20	S/. 266.20	S/. 266.20	0.01%
5010206	Aportes Patronales al I.E.S.S. Mano de Obra Directa	S/. 3,658.26	S/. 3,658.26	S/. 3,658.26	S/. 3,658.26	0.11%
5010207	Fondos de Reserva Mano de Obra Directa	S/. 1,163.44	S/. 1,163.44	S/. 1,163.44	S/. 1,163.44	0.03%
5010208	Gtos. Planes de Beneficios a Empleados M. de Obra Directa	S/. 198.56	S/. 198.56	S/. 198.56	S/. 198.56	0.01%
50103	Otros Costos de producción	S/. 52,743.21	S/. 52,743.21	S/. 52,743.21	S/. 52,743.21	1.57%
5010301	Recolección de Pollos y demás transportes asociados	S/. 48,711.78	S/. 48,711.78	S/. 48,711.78	S/. 48,711.78	1.45%
5010302	Uniforme del Personal	S/. 3,679.47	S/. 3,679.47	S/. 3,679.47	S/. 3,679.47	0.11%
5010303	Alimentación del personal	S/. 351.96	S/. 351.96	S/. 351.96	S/. 351.96	0.01%
50104	Otros Costos Indirectos	S/. 103,716.05	S/. 103,716.05	S/. 103,716.05	S/. 103,716.05	3.08%
5010401	Servicios básicos	S/. 31,151.36	S/. 31,151.36	S/. 31,151.36	S/. 31,151.36	0.93%
501040101	Energía Eléctrica	S/. 27,921.36	S/. 27,921.36	S/. 27,921.36	S/. 27,921.36	0.83%
501040102	Agua Potable	S/. 3,230.00	S/. 3,230.00	S/. 3,230.00	S/. 3,230.00	0.10%
5010402	Depreciación Propiedades Planta y Equipo	S/. 72,564.69	S/. 72,564.69	S/. 72,564.69	S/. 72,564.69	2.16%
501040202	Depreciación Acumulada Edificios y Galpones avícolas	S/. 6,703.52	S/. 6,703.52	S/. 6,703.52	S/. 6,703.52	0.20%
501040203	Depreciación Acumulada Maquinaria y equipo	S/. 65,861.17	S/. 65,861.17	S/. 65,861.17	S/. 65,861.17	1.96%
502	GASTOS	S/. 248,041.26	S/. 248,041.26	S/. 269,657.17	S/. 375,391.63	11.16%
50201	GASTOS OPERACIONALES	S/. 247,391.39	S/. 247,391.39	S/. 247,391.39	S/. 247,391.39	7.36%
5020101	Gastos Administrativos y Operativos	S/. 247,391.39	S/. 247,391.39	S/. 247,391.39	S/. 247,391.39	7.36%
502010101	Gastos de Mano de Obra Administrativa	S/. 33,559.08	S/. 33,559.08	S/. 33,559.08	S/. 33,559.08	1.00%
5.0201E+10	Sueldos Mano de obra Administrativa	S/. 25,200.00	S/. 25,200.00	S/. 25,200.00	S/. 25,200.00	0.75%
5.0201E+10	Sobretiempos Mano de Obra Administrativa	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	0.00%
5.0201E+10	Décimo Tercer Sueldo Mano de Obra Administrativa	S/. 2,100.00	S/. 2,100.00	S/. 2,100.00	S/. 2,100.00	0.06%
5.0201E+10	Decimo Cuarto Sueldo Mano de Obra Administrativa	S/. 1,098.00	S/. 1,098.00	S/. 1,098.00	S/. 1,098.00	0.03%
5.0201E+10	Vacaciones Mano de Obra Administrativa	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	0.00%
5.0201E+10	Aportes Patronales al I.E.S.S. Mano de Obra Administrativa	S/. 3,061.80	S/. 3,061.80	S/. 3,061.80	S/. 3,061.80	0.09%
5.0201E+10	Fondos de Reserva Mano de Obra Administrativa	S/. 2,099.28	S/. 2,099.28	S/. 2,099.28	S/. 2,099.28	0.06%
5.0201E+10	Gtos. Planes de Beneficios a Empleados M. de Obra Administrativa	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	0.00%
5.0201E+10	Otros Beneficios, Uniformes y Atención a Empleados Administrati	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	0.00%
502010102	Servicios Basicos Administrativos	S/. 6,736.89	S/. 6,736.89	S/. 6,736.89	S/. 6,736.89	0.20%
5.0201E+10	Energía Eléctrica	S/. 4,927.30	S/. 4,927.30	S/. 4,927.30	S/. 4,927.30	0.15%
5.0201E+10	Agua Potable	S/. 570.00	S/. 570.00	S/. 570.00	S/. 570.00	0.02%
5.0201E+10	Conexiones y Comunicaciones	S/. 1,239.59	S/. 1,239.59	S/. 1,239.59	S/. 1,239.59	0.04%
502010103	Otros Gastos Administrativos y Operativos	S/. 130,430.07	S/. 130,430.07	S/. 130,430.07	S/. 130,430.07	3.88%
5.0201E+10	Honorarios y Asesorías	S/. 2,400.00	S/. 2,400.00	S/. 2,400.00	S/. 2,400.00	0.07%
5.0201E+10	Mantenimiento maquinarias y vehículos	S/. 7,094.80	S/. 7,094.80	S/. 7,094.80	S/. 7,094.80	0.21%
5.0201E+10	Combustibles y lubricantes	S/. 9,237.88	S/. 9,237.88	S/. 9,237.88	S/. 9,237.88	0.27%
5.0201E+10	Seguros y Reaseguros	S/. 17,281.14	S/. 17,281.14	S/. 17,281.14	S/. 17,281.14	0.51%
5.0201E+10	Transporte y Movilizaciones	S/. 29,337.50	S/. 29,337.50	S/. 29,337.50	S/. 29,337.50	0.87%
5.0201E+10	Impuestos, tasas y contribuciones	S/. 3,552.00	S/. 3,552.00	S/. 3,552.00	S/. 3,552.00	0.11%
5.0201E+10	Suministros Varios	S/. 34,624.00	S/. 34,624.00	S/. 34,624.00	S/. 34,624.00	1.03%
5.0201E+10	Gastos de gestión	S/. 16,859.50	S/. 16,859.50	S/. 16,859.50	S/. 16,859.50	0.50%
5.0201E+10	Útiles y Papelería de oficina	S/. 2,793.24	S/. 2,793.24	S/. 2,793.24	S/. 2,793.24	0.08%
5.0201E+10	Atención a Clientes	S/. 3,250.00	S/. 3,250.00	S/. 3,250.00	S/. 3,250.00	0.10%
5.0201E+10	Atención a Proveedores	S/. 1,250.00	S/. 1,250.00	S/. 1,250.00	S/. 1,250.00	0.04%
5.0201E+10	Donaciones y regalías	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 500.00	S/. 500.00	0.01%
5.0201E+10	Multas y Moras	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	0.00%
5.0201E+10	Tramites legales	S/. 2,250.00	S/. 2,250.00	S/. 2,250.00	S/. 2,250.00	0.07%
5020102	Gastos Financieros	S/. 76,665.35	S/. 76,665.35	S/. 76,665.35	S/. 76,665.35	2.28%
502010201	Interese bancarios	S/. 61,390.87	S/. 61,390.87	S/. 61,390.87	S/. 61,390.87	1.83%
502010202	Otros Intereses de Financiamiento	S/. 15,274.48	S/. 15,274.48	S/. 15,274.48	S/. 15,274.48	0.45%
502010203	Comisiones bancarias	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	0.00%
50202	GASTOS NO OPERACIONALES	S/. 649.87	S/. 649.87	S/. 22,265.78	S/. 128,000.24	3.81%
5020201	Depreciación Propiedades Planta y Equipo	S/. 649.87	S/. 649.87	S/. 649.87	S/. 649.87	0.02%
502020102	Depreciación Acumulada Edificios y Galpones avícolas	S/. 582.91	S/. 582.91	S/. 582.91	S/. 582.91	0.02%
502020103	Depreciación Acumulada Maquinaria y equipo	S/. -	S/. -	S/. -	S/. -	0.00%
502020104	Depreciación Acumulada Repuestos y Herramientas	S/. 66.96	S/. 66.96	S/. 66.96	S/. 66.96	0.00%
5020202	Gastos de cierre Contable	S/. -	S/. -	S/. 21,615.91	S/. 127,350.37	3.79%
502020201	Gastos de Impuesto a la renta	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 33,686.24	1.00%
502020202	Utilidad de Trabajadores	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 27,021.05	0.80%
502020203	Gastos Generados al reconocimiento del Valor Razonable	S/. -	S/. -	S/. -	S/. 45,027.17	1.34%
502020204	Iva Cargado al Costo o Gasto	S/. -	S/. -	S/. 21,615.91	S/. 21,615.91	0.64%
TOTAL COSTOS Y GASTOS:		S/. 3,116,381.69	S/. 3,116,381.69	S/. 3,137,997.60	S/. 3,243,732.06	96%
UTILIDAD DEL EJERCICIO CONTABLE		S/. 201,756.23	S/. 246,783.40	S/. 225,167.49	S/. 119,433.03	3.6%

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

De acuerdo con los asientos y correcciones y habiendo planteado los estados financieros con el plan de cuentas modelo se mide el Impacto de la aplicación de la Norma y la correcta clasificación de los estados financieros, basados en la presente conciliación tributaria:

Tabla 47 - Conciliación tributaria y análisis del impacto tributario.

CONCILIACION TRIBUTARIA	A.- PRESENTADO POR LA EMPRESA	B.- CORRECTA CONCILIACION DE ACUERDO A NORMA Y LORTI	Variación (B - A)
UTILIDAD DEL EJERCICIO CONTABLE	S/. 201.756,23	S/. 225.167,49	S/. 23.411,26
(-) INGRESOS EXENTOS POR ACTIVOS BIOLÓGICOS (+) GASTOS NO DEDUCIBLES		S/. 45.027,17	S/. 45.027,17
UTILIDAD DEL EJERCICIO GRAVABLE	S/. 201.756,23	S/. 180.140,32	-S/. 21.615,91
10 % UTILIDAD TRABAJADORES	S/. 20.175,62	S/. 18.014,03	-S/. 2.161,59
5% UTILIDAD CARGAS FAMILIARES - TRABAJADORES	S/. 10.087,81	S/. 9.007,02	-S/. 1.080,80
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	S/. 171.492,79	S/. 153.119,27	-S/. 18.373,52
22% IMPUESTO A LA RENTA	S/. 37.728,41	S/. 33.686,24	-S/. 4.042,18
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	S/. 133.764,38	S/. 119.433,03	-S/. 14.331,35
(-) Credito tributario de Retencion IR (-) Anticipo de Impuesto a la Renta	S/. 11.613,48	S/. 11.613,48	S/. 11.613,48
VALOR IMPOSITIVO A PAGAR	S/. 26.114,93	S/. 22.072,76	-S/. 4.042,18
TOTAL DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES A PAGAR AL FISCO Y TRABAJADORES	S/. 67.991,85	S/. 60.707,29	-S/. 7.284,56
Análisis de correcta conciliación de acuerdo a Norma y presentado por la empresa Norma:	<p>La empresa en el momento que tiene una buena estructura operativa y reconoce todos los costos incurridos en la producción, puede establecer un mejor reconocimiento en cada etapa del proceso productivo y el valor razonable en el cierre del periodo fiscal.</p> <p>De acuerdo al ejemplo planteado se puede evidenciar que la empresa deja de pagar \$7,284.56 dólares y presentando de manera correcta de acuerdo a la Norma contable de activos biológicos y reglamentos legales tributarios.</p>		

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

4.7 Presupuesto y tiempo de implementación

Tabla 48

Presupuesto de la propuesta

ACTIVIDADES A REALIZAR	AREA / RESPONSABLE	F. INICIO	F. FINAL	PRESUPUESTO	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4	Semana 5	Semana 6	Semana 7	Semana 8	Semana 9	Semana 10	Semana 11	Semana 12
Levantamiento de información	Gerente, auditor.	Semana 1	Semana 2	\$ 800,00												
Estructura operativa	Gerente, auditor.	Semana 2	Semana 4	\$ 1.200,00												
Estructura administrativa	Gerente, gerente administrativo, auditor.	Semana 5	Semana 7	\$ 1.100,00												
Estructura contable	Gerente, departamento contable, auditor.	Semana 7	Semana 10	\$ 2.000,00												
Revisión, supervisión y control	Gerente, auditor.	Semana 11	Semana 12	\$ 1.000,00												
Insumos varios				\$ 750,00												
TOTAL				\$ 6.850,00												

Elaborado por: Celi Jaya, T (2018)

CONCLUSIONES

Después del análisis de la información recolectada de las empresas avicultoras del cantón Bucay, se determina que estas no cuentan con procesos establecidos y consolidados que contribuyan al crecimiento corporativo, esto dado a que existe una tendencia hacia el crecimiento de las ventas pero tal incremento no es realizado de forma organizada, por lo que los procesos administrativos, operativos y financieros presentan debilidades que impiden contar con información actualizada para la toma de decisiones y para el cumplimiento de requerimientos por parte de entidades de control.

Por otro lado, se observó que las empresas avicultoras no cuentan con manuales de políticas y procedimientos para el correcto desarrollo de las principales actividades administrativas, operativas y financieras, esto ha impedido que sus actividades sean realizadas de manera sistematizada, dificultando la correcta aplicación de normas como la NIC 41, por lo que las empresas no presentan la contabilidad de sus activos biológicos de acuerdo a la normativa.

Se concluye que la principal herramienta para el correcto funcionamiento de las empresas avícolas es el establecimiento de manuales de políticas y procedimientos; de esta manera, se podrán asumir los lineamientos básicos para el correcto desarrollo de las funciones administrativas, operativas y financieras, con información confiable para la toma de decisiones y para el cumplimiento de los requerimientos de las entidades de control.

RECOMENDACIONES

Se recomienda implementar sistemas de actualización para los directivos de las empresas avicultoras en temas administrativos, operativos y contables con el propósito de que cuenten con conocimientos básicos necesarios para el correcto desarrollo de las principales actividades involucradas con el manejo de una empresa. Esta capacitación no solo debe limitarse a la parte administrativa, sino también, a los departamentos operativos, de forma tal que exista una preparación para el tratamiento adecuado de los procesos administrativos, operativos y financieros.

Con el objetivo de contar con información confiable sobre el tratamiento de la información de la empresa, se considera oportuna la creación de departamentos contables con personal especializado en el tratamiento de actividades agrícolas, y la correcta aplicación de las normas contables que rigen en el país. Esto debe ir acompañado de un sistema contable automatizado que contribuya a la organización de la información que se genere en la entidad.

Finalmente, se recomienda la utilización de los manuales desarrollados en el presente documento con el fin de organizar la estructura administrativa, operativa y financiera de las entidades que se dedican a la actividad avícola; sin embargo, esta información debe ser amoldada a las necesidades de la empresa y revisada periódicamente para verificar que se sigue ajustando a las necesidades organizacionales y que se cuenta con las normas actualizadas.

BIBLIOGRAFÍA

- MORILLO CELIN, C. P., & CUENCA LOJANO, R. S. (2013). *PROPUESTA PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA PRODUCCIÓN AVÍCOLA DE LOS SECTORES DE SAN MIGUEL Y OYACOTO UBICADOS EN LA PARROQUIA DE CALDERÓN CANTÓN QUITO PROVINCIA DE PICHINCHA*. Tesis de titulación., UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR, Quito.
- Abolacio, B. M. (2013). *Planificación de la auditoría* (1° ed., Vol. 1). Málaga, España: IC Editorial.
- Alcaraz, E., & Hughes, B. (2012). *Diccionario de términos económicos, financieros y comerciales* (Primera ed.). Barcelona, España: Editorial Ariel.
- Baena, G. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Grupo Editorial Patria.
- Baena, G. (2014). *Metodología de la Investigación*. Madrid: Grupo Editorial Patria.
- Balestrini, M. A. (2011). *Como se elabora el proyecto de investigacion*. Caracas: Consultores Asociados, Servicio Editorial.
- Bernal, F. (2010). *Rol y Funciones De La Auditoría Interna y Externa*. Perú: Actualidad Empresarial.
- Burgos, H. (2014). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad: <file:///C:/Users/Intel/Downloads/Dialnet-NormasInternacionalesDeContabilidad-4780129.pdf>

Campos , H., & Villacreces, F. (2015). *NIC 41 – ACTIVOS BIOLÓGICOS - EL IMPACTO DE LA REVALORIZACIÓN DE GANADOS A VALOR NETO*. Obtenido de <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/rodeo.zip>

Carro, R., & Gonzales, D. (2015). *Estrategias de operaciones en un entorno global*. Obtenido de <http://nulan.mdp.edu.ar/1543/1/01315.pdf>

Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB). (2016). *Normas Internacionales de Auditoría (NIA) Propuestas Nuevas y Revisadas* (Octava ed., Vol. NIA 700). Delaware, Estados Unidos: IAASB .

Consejo de Normas sobre Auditoría Interna. (2012). *Normas para el ejercicio profesional de la auditoría interna* (12° ed.). (C. d. Profesionales, Ed.) Florida, Estados Unidos: Institute of Internal Auditors.

Consejo del IASC, 2. p. (2000).

Constitucion de l Republica del Ecuador. (2008). *Constitucion de l Republica del Ecuador*. Obtenido de <http://www.wipo.int/edocs/lexdocs/laws/es/ec/ec030es.pdf>

Cruz, W. (2016). *LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y EL ANÁLISIS DE LA CAPACIDAD INSTITUCIONAL*. Obtenido de *LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y EL ANÁLISIS DE LA CAPACIDAD INSTITUCIONAL*: <http://bdigital.unal.edu.co/52165/1/86039377.2016.pdf>

Cuellar, G. (2009). *Clasificación de la auditoría*. Madrid, España: Evolution ed.

Custodio, C. (2016). *Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) constituyen una.* Obtenido de

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte-ES-Auditoria-guia-rapida-NIIF-2016.pdf>

De La Peña. (2014). *Auditoría: Un Enfoque Práctico*. Madrid, España : Paraninfo.

Espino, G. (2014). *Fundamentos de Auditoría* (Primera Edición ed.). México DF, México: Grupo Editorial Patria.

Fajardo, N., & Arévalo, M. (09 de 06 de 2016). Clasificación de la auditoria. (I). Bogotá, Colombia: <http://audicontrolinterno.blogspot.com/>.

Flores, E. E. (06 de 10 de 2017). Recuperado el 07 de 10 de 2017, de El Deber: <http://www.eldeber.com.bo/economia/La-perdida-de-avicultores-es-de-us-500.000-por-dia--20171005-0085.html>

Franklin, E. B. (2012). *Auditoría Administrativa: Gestión Estratégica del Cambio* (Segunda ed.). México: Pearson Educación.

Franklin, E. B. (2012). *Auditoría Administrativa: Gestión Estratégica Del Cambio* (Segunda ed.). México: Pearson Educación.

Franklin, E. B. (2014). *Auditoría Administrativa: Gestión Estratégica Del Cambio*. México: Pearson Educación.

Friedman, A., & Betsabe, W. (2013). *Produccion Avicola*. Obtenido de https://www.usaid.gov/sites/default/files/documents/1862/produccion_avicola.pdf

Galan, L. (2014). *Infórmaticas y Auditoria para la Ciencias Empresariales* (3° ed.). Bogotá, Colombia: UNAB ed.

- Giraldez, A. (2010). *Música. Investigación, innovación y buenas prácticas* (Primera ed., Vol. 3). Barcelona, España: Grao.
- Gómez, I. (2014). *Mejora continua. Principios ISO 9001* (Primera ed.). Barcelona, España: ISO 9001:2008.
- Guerras , L. (2013). *La importancia de la estructura organizativa en la implantacion de estrategias*. Obtenido de file:///C:/Users/Intel/Downloads/11607-11688-1-PB.PDF
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2007). *Administración de costos. Contabilidad y control* (Quinta edición ed.). Cengage Learning Editores.
- Harvey, F., Wasley, A., Davies, M., & Child, D. (22 de 07 de 2017). *eldiario.es*. Recuperado el 06 de 10 de 2017, de http://www.eldiario.es/theguardian/modelo-estadounidense-intensiva-invade-mundo_0_667033723.html
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico D.F: McGraw Hill Education.
- Hintze, J. (2013). *ADMINISTRACION DE ESTRUCTURAS*. Obtenido de <https://www.onsc.gub.uy/onsc1/images/stories/Publicaciones/RevistaONSC/r37/37-8.pdf>
- HLPE. (2013). *Inversión en la agricultura a pequeña escala en favor de la seguridad alimentaria*. Grupo de alto nivel de expertos en seguridad alimentaria y nutrición del Comité de Seguridad Alimentaria Mundial, Roma.
- Honorable Congreso Nacional. (1999). *Ley de Compañías* (Registro Oficial 312 ed.). Quito, Ecuador: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Honorable Congreso Nacional. (2014). *Ley Orgánica de Regimen Tributario Interno* (Registro Oficial Suplemento 242 - Registro Oficial 500 ed., Vols. Codificación 26, Decreto Ejecutivo 1494). Quito, Ecuador.

IASCF. (2009). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. IASCF Publications Department.

Icart, M. (2012). *Cómo elaborar y presentar un proyecto de investigación*. Barcelona: Universidad de Barcelona.

IDROVO BARAHONA, S. I. (2016). *ESTUDIO Y PROPUESTA DE DIFUSIÓN DE LA GASTRONOMIA DEL CANTON GENERAL ANTONIO ELIZALDE BUCAY*. Tesis de Titulación, Universidad de Guayaquil, Guayaquil.

INEC. (2016). *Ecuador en Cifras*. Obtenido de http://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_agropecuarias/espac/espac-2016/Indice%20de%20publicacion%20ESPAC%202016.xlsx

Instituto de Contabilidad y Auditoría. (2010). *La auditoría: concepto, clases y evolución* (1º ed.). Barcelona, España: Assets - Mheducation Ed.

KPMG International. (2017). *Retos y prioridades del Comité de Auditoría* (Primera ed.). Ginebra, Suiza: Encuesta Pulse Global a miembros del Comité de Auditoría.

Lara, A. (2013). *Toma El Control De Tu Negocio* (Vol. Uno). México: LID Editorial.

Laureano, M. (16 de 09 de 2016). *acento*. Recuperado el 17 de 07 de 2017, de <http://acento.com.do/2016/economia/8382830-puequenos-avicultores-denuncian-los-grandes-los-estan-llevando-la-quiebra/>

Ley de Gestion Ambiental. (2004). *LEY DE GESTION AMBIENTAL*. Obtenido de <http://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/LEY-DE-GESTION-AMBIENTAL.pdf>

Llopis, R. (2004). *Grupos de discusión* (Primera ed., Vol. 1). Madrid, España: ESIC Editorial.

Manco, P. j. (2014). *Elementos Básicos del Control, la auditoría y la Revisoría fiscal* (Primera ed., Vol. 2). México DF, México: Auditores Ed.

Mas, F. (2012). *Temas de investigación comercial* (Sexta ed., Vol. 1). San Vicente, España: Editorial Club Universitario.

Maudos, J., & Fernandez, J. (2014). *Endeudamiento y estructura financiera de las empresas*. Obtenido de <https://www.ecestaticos.com/file/eb2fa284994aabb81d1df23d4979660/1405621778.pdf>

McLeod, R. (2012). *Sistemas de Información Gerencial* (Séptima ed.). México: Pearson Educación.

Melini, R. (2010). *Enfoquez en la Aduditoria de Estados Contables* (II ed.). Santa Fé, Colombia: Editorial UNLC.

Much, L. (2015). *Diseño de Organizaciones de alto rendimiento*. Obtenido de [Diseño de Organizaciones de alto rendimiento:](#)

<http://www.hacienda.gov.py/normativa/Organización%20-%20Lourdes%20Much%20-%20Trillas%202006%20-%20Libro%20completo.pdf>

Naciones Unidas. (2007). *Orientación sobre buenas prácticas para la presentación de información sobre la gobernanza de las empresas* (Primera ed.). Ginebra, Suiza: Publicaciones de las Naciones Unidas.

Naharro, F., & Palacin, M. (2015). *LA ESTRUCTURA FINANCIERA DE LAS EMPRESAS*.
Obtenido de LA ESTRUCTURA FINANCIERA DE LAS EMPRESAS:
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4054781.pdf>

Navarro, F. (2012). *Responsabilidad Social Corporativa: Teoría y Práctica* (Segunda ed.). Madrid, España: ESIC.

(s.f.). *NIC 1 Presentación de estados financieros*.

(2008). *NIC 1 Presentación de estados financieros*.

(s.f.). *NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo*.

(s.f.). *NIC 2 Inventarios*.

(2008). *NIC 2 Inventarios*.

(s.f.). *NIC 41 Activos Biológicos*.

(2013). *Norma Internacional 320 Importancia Relativa o Materialidad en la Planificación y Ejecución de la auditoría*.

(s.f.). *Norma Internacional de auditoría 220 Control de Calidad*.

(s.f.). *Norma Internacional de Auditoría 700*.

(2015). *Norma Internacional de Auditoría 700*.

(2015). *Norma Internacional de Auditoría 705 (revisada)*.

(2016). *Norma Internacional de Auditoría 705 (revisada)*.

(2013). *Normas Internacional de Auditoria 705*.

Normas Internacionales de Contabilidad. (s.f.). *Norma Internacional de Contabilidad*.

Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad:

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC41.pdf>

Peña, D. L. (2014). *Auditoría. Un Enfoque Práctico*. Madrid, España: Editorial Paraninfo.

Pereira, F., & Grandes, M. J. (2016). *Dirección y Contabilidad Financiera*. Universidad De Navarra SA, EUNSA.

Perez, M. (2014). *Organizacion funcional*. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/aci/v16n4/aci101007.pdf>

Pincay, B., & Véliz, R. (2016). *Universidad Católica Santiago de Guayaquil*. Obtenido de Diseño de una metodología para la determinación del valor razonable de los activos biológicos: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/5139/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-213.pdf>

Ramirez, D. (2014). *La organizacion en la empresa*. Obtenido de La organizacion en la empresa: <http://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448146859.pdf>

Rangel Magdaleno, J. A., & López, E. A. (2012). *Modelo de Auditoría Administrativa Para Medianas Empresas Comerciales*. Madrid : EAE.

Redación Económica del diario El Telégrafo. (27 de Octubre de 2017). *El Telégrafo*. Recuperado el 23 de Agosto de 2018, de <https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/economia/8/ecuatorianos-consumen-32-kg-de-pollo-al-ano>

Rincón, Á. (2017). *Universidad Militar Nueva Granada*. Obtenido de Sistema contable de los activos biológicos y aplicación de la NIC 41: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16572/Rinc%C3%B2nAngelAlixAurora2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rivas, G. A. (2010). *Auditoría Informática*. Madrid, España : Díaz De Santos.

Rodríguez Valencia, J. (2010). *Auditoria administrativa / Administrative Audit*. México: Editorial Trillas Sa De Cv.

Salgado, V. R. (2012). *Normas sobre montos mínimos de los activos en los casos de auditoria externa obligatoria* (Resolución No. 02.Q.ICI.0012 ed., Vols. Resolución No. ADM-02285). Quito, Ecuador.

Sampieri Hernández, R., Fernández Collado, C., & Baptista, L. (2010). *Metodología de la Investigación*. México, México: Mc.GrawHill.

Sampieri, R., Fernandez, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill.

Sandoval, H. (2010). *Introducción a la Auditoría* (1° ed., Vol. 1). Ciudad de México, México: RED TERCER MILENIO S.C.

(s.f.). *Sección 13 Inventarios NIIF para Pymes*.

(2009). *Sección 13 Inventarios NIIF para Pymes.*

(s.f.). *Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo NIIF Para Pymes.*

(s.f.). *Sección 34 Actividades Especiales de NIIF para Pymes .*

(2009). *Sección 34 Actividades Especiales de NIIF para Pymes.*

Superintendencia de Compañías. (2013). *Instructivo para obtener la calificación de registro de auditoría externo* (I ed., Vol. I). Quito, Ecuador: SC.

Superintendencia de Compañías. (2015). *Tabla de indicadores* (Primera ed.). Quito, Ecuador: Supercias.

Superintendencia de Compañías, V. y. (2016). *Informe de Rendición de Cuentas.*

Superintendencia de Compañías, V. y. (2016). *Resolución SCVS-INC-DNCDN-2016-011 .*

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2013). *Instructivo para obtener la calificación de registro de auditoría externo* (I ed., Vol. I). Quito, Ecuador: SC.

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2016). *Reglamento Sobre Auditoría Externa* (Resolución SCVS-INC-DNCDN-2016-011 ed.). (S. Manssur, Ed.) Quito, Ecuador: SCVS.

Tapia, C. K. (2016). *Fundamentos de auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría* (Tercera ed.). México DF, México: IMCP.

Vargas, C. (2009). *Balances falsos o incompletos* (III ed., Vol. II). Buenos Aires, Argentina: Editorial DUNKEN.

- Villacis, R. A. (2017). *Aplicabilidad de la norma internacional de contabilidad (NIC) N°41 en el sector avícola y generación de una propuesta del impuesto a la renta único para la producción de huevos de comercial en el Ecuador*. Ambato, Tungurahua, Ecuador.
- WATT Global Media's Editors. (03 de 2017). Empresas Líderes 2017. *Industria Avícola*, 64(3), 16-34. Obtenido de <http://www.industriaavicola-digital.com/201703/index.php#/1>
- Zambrano, j. (2015). *Ventajas e inconvenientes de la estructura organizativa funcional*. Obtenido de <http://pdfs.wke.es/1/7/8/3/pd0000021783.pdf>
- Zarzalejos, M., Guiral, C., & Pedraz, S. N. (2014). *Historia De La Cultura Material Del Mundo Clásico*. Madrid, España: UNED.
- Zurita, G. (2010). *Probabilidad y Estadística Fundamentos y Aplicaciones*. Guayaquil: ESPOL.

ANEXOS

Anexo 1. Estructura operativa

Descarga de alimentos



Báscula para alimentos



Sensores



Comedero



Bebedero



Calentamiento



Sistema de cooling



Extractores



Cortinaje



Sistema de control



Ventilación



Iluminación



Anexo 2. Tabla de conversión

Performance Objectives - Metric

AS HATCHED						
Age days	Weight for Age (g)	Daily Gain (g)	Average Daily Gain (g)	Cumulative Feed Conversion	Daily Feed Consumption (g)	Cumulative Feed Consumption (g)
0	42					
1	63					
2	74					
3	90					
4	109					
5	134					
6	163					
7	193	30	28	0.76		145
8	228	36	29	0.80	37	182
9	269	41	30	0.84	43	225
10	313	44	31	0.88	50	275
11	362	48	33	0.92	57	331
12	414	52	34	0.95	64	395
13	469	55	36	1.00	72	467
14	528	59	38	1.03	74	541
15	589	62	39	1.05	78	619
16	654	65	41	1.08	85	704
17	722	68	42	1.10	91	795
18	792	70	44	1.13	103	898
19	865	73	46	1.16	110	1007
20	941	75	47	1.19	114	1121
21	1018	78	48	1.22	118	1239
22	1098	80	50	1.24	123	1362
23	1180	82	51	1.26	128	1489
24	1264	84	53	1.28	133	1622
25	1349	85	54	1.30	137	1759
26	1436	87	55	1.33	144	1903
27	1525	89	56	1.35	150	2054
28	1615	90	58	1.37	156	2209
29	1706	91	59	1.39	160	2369
30	1798	92	60	1.41	164	2533
31	1892	93	61	1.43	167	2700
32	1986	94	62	1.45	170	2870
33	2081	95	63	1.46	174	3043
34	2177	96	64	1.48	177	3220
35	2273	96	65	1.50	179	3399
36	2369	97	66	1.51	182	3581
37	2466	97	67	1.53	186	3767
38	2563	97	67	1.54	190	3958
39	2661	97	68	1.56	193	4151
40	2758	97	69	1.58	197	4348
41	2855	97	70	1.59	203	4552
42	2952	97	70	1.61	208	4760
43	3049	97	71	1.63	213	4973
44	3145	96	71	1.65	218	5191
45	3240	95	72	1.67	224	5414
46	3335	95	73	1.69	228	5642
47	3430	95	73	1.71	231	5873
48	3524	94	73	1.73	236	6109
49	3617	93	74	1.76	241	6349
50	3707	91	74	1.78	243	6592
51	3797	90	74	1.80	244	6835
52	3885	88	75	1.82	245	7080
53	3973	87	75	1.84	247	7326
54	4059	86	75	1.87	247	7573
55	4144	85	75	1.89	246	7819
56	4227	83	75	1.91	245	8063
57	4309	82	76	1.93	243	8306
58	4389	80	76	1.95	241	8547
59	4466	77	76	1.97	239	8786
60	4542	76	76	1.99	237	9022
61	4616	74	76	2.01	234	9256
62	4688	73	76	2.02	232	9488
63	4759	70	76	2.04	228	9716

Anexo 3. Formato de evaluación de la granja
Calificación del manejo de la granja

Lote: _____

Fecha: _____

Producción y estética	Excelente 100%	Bueno 80%	Regular 60%	Deficiente 40%	Malo 20%	Responsable	Observación/ comentario
Puertas principales con candado							
Alcohol, papel higiénico y toalla de manos disponible							
Orden y limpieza en área de baños							
Bodega: insumos y herramientas organizadas							
Calentadoras almacenadas apropiadamente y limpias por fuera y por dentro							
Cuarto de agua: sistema limpio, organizado y sin problemas							
Césped cortado y sin maleza							
Plantas podadas y sin restos de hojas secas							
Paneles húmedos: sin goteras, tubería y bombas limpias							
Bombona limpia y con tapa							
Piso y tubería de silos limpio, tapas cerradas							
Cunetas y zanjas de galpones limpios							
Pisos interiores y exteriores de oficina limpios y libre de basura							
Área de generadores ordenada, limpia y sin basura							
Oficina limpia, ordenada y con la basura en su tacho							
Sistema de cámaras de seguridad sin problemas							
Tarjetas y controlares funcionando							
Tablero de intercambio de energía sin problema							
Área de necropsia limpia y sin problemas							
Extractores sin problemas							

Inlets sin problemas							
Sistema de cortinas sin problemas							
Sistema de dosificación limpios y sin problemas							
Tolvas de alimento limpias y sin problemas							
Sistema de iluminación: todos los focos sirven sin problema							
Cama/ tamo seco							
Altura y regulación de comederos apropiada							
Altura y presión de niples apropiada							
Paredes - bloques y cortinas sin partiduras							
Lona negra sin orificios							
Mortalidad diaria en su lugar designado y sin putrefacción							
Confort ambiental del pollo - sin jadeo (calor) o acumulación (frio)							
Nivel de amoniaco menor 3ppm							
Calidad del agua: ph 3-5 dependiendo de la edad							
Motores de alimento sin problemas							

F. Responsable

Gerente general - producción

Anexo 4. Formato de control de visitas

Formulario de control de ingreso de visitas
--

Responsable : Administrador

Fecha	Nombre	Cedula	Empresa	Razón de visita	Hora de ingreso	Hora de salida	Firma

Anexo 5. Formato de ingreso de alimentos

Control de alimento ingresado

Responsable : Administrador

Fecha	Hora de llegada	Hora de salida	# factura	Placas	Kilos	Chofer	Firma	Observación

Anexo 6. Formato para recepción de aves

Control de ingreso de ave - datos generales

Responsable : Administrador

Galpón	Fecha ingreso	Lotes reproductora	Cantidad ingresada	Código de raza	Edad reproductora - semana	Peso recepción (kg)	Incubadora	Observación

Anexo 7. Formato para registro de consumo de alimentos

Registro de consumo de alimento
--

Fecha	Edad	Galpón # ____						
		Kg lectura 7am	Kg saldo actual	Kg ingreso	Kg actual + granelero	Kg consumo	F. Responsable	Observación
	1							
	2							
	3							
	4							
	5							
	6							
	7							
	8							
	9							
	10							
	11							
	12							
	13							
	14							
	15							
	16							
	17							
	18							
	19							
	20							
	21							
	22							
	23							
	24							
	25							

Anexo 8. Formato para registro de mortalidad

Registro de mortalidad

Fecha	Edad	Galpón # ____				Total
		Turno 1		Turno 2		
		Mortalidad	Descarte	Mortalidad	Descarte	
	1					
	2					
	3					
	4					
	5					
	6					
	7					
	8					
	9					
	10					
	11					
	12					
	13					
	14					
	15					
	16					
	17					
	18					
	19					
	20					
	21					
	22					
	23					
	24					
	25					

Anexo 9. Formato para registro de funcionamiento de ventilación

Registro de funcionamiento de ventilación
--

Galpón # _____																
Fecha	Edad	7:00am			10:00am			2:00 p.m.			6:00pm			10:00pm		
		Temp ext	Temp int	Extract. - ventilac.	Temp ext	Temp int	Extract. - ventilac.	Temp ext	Temp int	Extract. - ventilac.	Temp ext	Temp int	Extract. - ventilac.	Temp ext	Temp int	Extract. - ventilac.
	1															
	2															
	3															
	4															
	5															
	6															
	7															
	8															
	9															
	10															
	11															
	12															
	13															
	14															
	15															

Anexo 11. Formato para inventario de productos

Inventario de insumos y plaguicidas
--

Fecha:

Producto	Cantidad (lts/kg) inicial	Cantidad (lts/kg) utilizados	Cantidad (lts/kg) utilizados	Observaciones

Anexo 14. Formato de registro de control de roedores

Registro de control de roedores															
Galpón # _____															
Fecha	_/_/___			_/_/___			_/_/___			_/_/___			_/_/___		
Responsable:															
Estado de trampas	No contiene nada	Medida media	Medida entera	No contiene nada	Medida media	Medida entera	No contiene nada	Medida media	Medida entera	No contiene nada	Medida media	Medida entera	No contiene nada	Medida media	Medida entera
Trampa 1															
Trampa 2															
Trampa 3															
Trampa 4															
Trampa 5															
Trampa 6															
Trampa 7															
Trampa 8															
Trampa 9															
Trampa 10															

Anexo 15. Formato de necropsia

Registro de necropsias

Semana 1: _____

Semana 2: _____

Semana 3: _____

Semana 4: _____

Semana 5: _____

Numero de aves: _____

#	Incubadora	Lote	Edad pollo (días)	Peso	Tráquea		Aerosaculitis		Conjuntivitis	Inflamación de parpados	Congestión de senos nasales	Contenido caseoso parpados	Muerte súbita
					Congestionada	Moco	Torácica	Abdominal					

#	ASCITIS	AFTAS BUCALES	EROSION MOLLEJAS	INTESTINOS		COCCIDIA CIEGOS	PATAS		RIÑONES		CABEZA HINCHADA	DESECHOS
				CONGESTION	ACERVULINA		COJERAS	PODODERMAT.	URATOS	INFLAMACION		

#	ONFALITIS	INFECCION SACO VITELINO	DESHIDRATAACION	CODOS ROTOS	PERICARDITIS	BUCHE: AGUA Y ALIMENTO	BUCHE SOLO ALIMENTO	BUCHE: SOLO AGUA	BUCHE: VACIO			

F. RESPONSABLE

Anexo 16. Formato de calificación de tareas

FORMATO DE CALIFICACION DE PROCESOS Y TAREAS OPERATIVAS

Lote: _____

Fecha: _____

PROCESOS Y TAREAS	EXCELENTE 100%	BUENO 80%	REGULAR 60%	DEFICIENTE 40%	MALO 0%	COMENTARIO/ OBSERVACION	RESPONSABLE
PUERTAS PRINCIPALES CON CANDADO							
ALCHOL, PAPEL, HIGIENICO Y TOALLAS DISPONIBLES							
ORDEN Y LIMPIEZA DE BAÑOS							
BODEGA: INSUMOS Y HERRAMIENTAS ORGANIZADAS							
CALENTADORAS ALMACENADAS APROPIADAMENTE Y LIPIAS POR FUERA Y POR DENTRO							
CUARTO DE AGUA: SISTEMA LIMPIO, ORGANIZADO Y SIN PROBLEMAS							
NO EXISTE MALEZA Y CESPED BIEN CORTADO							
PLANTAS PODADAS Y SIN RESTOS DE HOJAS SECAS							
PANELES HUMEDOS: SIN GOTERAS, TUBERIAS Y BOMBAS LIMPIAS							
BOMBONA LIMPIA Y CON TAPA							
PISO Y TUBERIAS DE SILOS LIMPIOS Y TAPAS CERRADAS							
CUNETAS Y ZANJAS DE GALPONES LIMPIOS							
PISOS EXTERIORES DE OFICINA LIMPIOS Y SIN BASURA							
AREA DE GENERADORES ORDENADA, LIMPIA Y SIN BASURA ACUMULADA							
OFICINA LIMPIA, ORDENADA Y CON TACHO DE BASURA EN ORDEN.							
SISTEMA DE CAMARAS DE SEGURIDAD SIN PROBLEMAS							

PROCESOS Y TAREAS	EXCELENTE 100%	BUENO 80%	REGULAR 60%	DEFICIENTE 40%	MALO 0%	COMENTARIO/ OBSERVACION	RESPONSABLE
REGISTRO DE PRUEBA DE SISTEMA CONTRA INCENDIO SIN NOVEDADES							
TARJETAS Y CONTROLADORES FUNCIONANDO							
TABLERO DE INTERCAMBIO DE ENERGIA SIN PROBLEMAS							
AREA DE NECROPSIAS LIMPIA Y SIN PROBLEMAS							
EXTRACTORES SIN PROBLEMAS							
INLETS SIN PROBLEMAS							
SISTEMAS DE CORTINAS SIN PROBLEMAS							
SISTEMAS DE DOSIFICACION LIMPIOS Y SIN PROBLEMAS							
SISTEMAS DE FLUSHING SIN PROBLEMAS							
TOLVAS SUMINISTRADORAS DE ALIMENTO LIMPIAS Y SIN PROBLEMAS							
SISTEMAS DE ILUMINACION FUNCIONANDO SIN PROBLEMAS							
CAMA / TAMO SECO							
ALTURA Y REGULACION DE COMEDEROS APROPIADA							
ALTURA Y PRESION DE NIPLES APROPIADA							
PAREDES DE BLOQUE SIN PARTIDURAS							
LONA NEGRA SIN ORIFICIOS							
MORTALIDAD DIARIA EN SU LUGAR DESIGANDO SIN PUTREFACCION							
CONFORT AMBIENTAL DEL POLLO - SIN JADEO (CALOR) O ACUMULACION (FRIO)							
NIVEL DE AMONIACO ADECUADO (MENOR A 3PPM)							
CALIDAD DE AGUA CON PH ADECUADA DEPENDIENDO DE LA EDAAD (PH DE 3-5)							
MOTORES DE ALIMENTO SIN PROBLEMAS							