



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DETERMINAR EL COSTO DE PRODUCCION AVICOLA SEGÚN LA NIC  
41 DE UNA EMPRESA DE LA PROVINCIA DE EL ORO.

GRANDA VARGAS MARYORIE ESTEFANIA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DETERMINAR EL COSTO DE PRODUCCION AVICOLA SEGÚN  
LA NIC 41 DE UNA EMPRESA DE LA PROVINCIA DE EL ORO.

GRANDA VARGAS MARYORIE ESTEFANIA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2018



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

DETERMINAR EL COSTO DE PRODUCCION AVICOLA SEGÚN LA NIC 41 DE  
UNA EMPRESA DE LA PROVINCIA DE EL ORO.

GRANDA VARGAS MARYORIE ESTEFANIA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

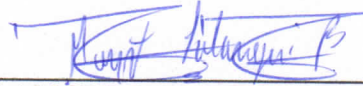
LALANGUI BALCAZAR MARGOT ISABEL

MACHALA, 10 DE JULIO DE 2018

MACHALA  
10 de julio de 2018

**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado DETERMINAR EL COSTO DE PRODUCCION AVICOLA SEGÚN LA NIC 41 DE UNA EMPRESA DE LA PROVINCIA DE EL ORO., hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



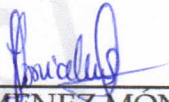
---

LALANGUI BALCAZAR MARGOT ISABEL  
1103417869  
TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

MEDINA CASTILLO WILLIAM TRANQUILINO  
0702530023  
ESPECIALISTA 2



---

VARGAS JIMÉNEZ MÓNICA DEL CARMEN  
0704180041  
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: martes 10 de julio de 2018 - 14:36

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** GRANDA VARGAS MARYORIE ESTEFANIA\_PT-010518.pdf  
(D40235005)  
**Submitted:** 6/18/2018 5:53:00 AM  
**Submitted By:** titulacion\_sv1@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 10 %

### Sources included in the report:

TRABAJO PRACTICO UTE.doc (D18125348)  
TESIS LILIANA ROMERO.pdf (D13379587)  
TESIS ANDRES MARTINEZ final.pdf (D31807411)  
TES.docx (D13807337)

### Instances where selected sources appear:

15

## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, GRANDA VARGAS MARYORIE ESTEFANIA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado DETERMINAR EL COSTO DE PRODUCCION AVICOLA SEGÚN LA NIC 41 DE UNA EMPRESA DE LA PROVINCIA DE EL ORO., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

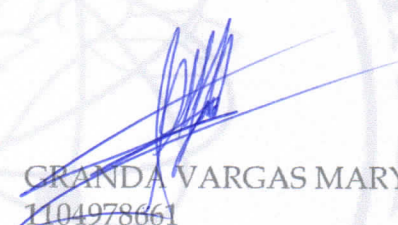
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 10 de julio de 2018

  
GRANDA VARGAS MARYORIE ESTEFANIA  
1104978661

## **DEDICATORIA**

Por hacer un espacio en sus vidas y ayudarme a cumplir con mis sueños, por el apoyo, la fuerza y el aliento que me impulsaron a seguir adelante y no darme por vencida, por enseñarme que con perseverancia todos los objetivos se cumplen.

Dedico el presente trabajo, a mi madre, hermanos y primos por estar siempre a mi lado a un en los momentos más difíciles; a mi tía que es mi fuente de sabiduría y consejos, a mi esposo y a mi hijo que son mi motivación para seguir adelante.

Mi esfuerzo y dedicación para ustedes querida familia.

**Maryorie**

## **AGRADECIMIENTO**

Por el apoyo y la confianza que nunca se me fue negada, por creer en mí, en mis sueños y permitirme alcanzar uno de mis más anhelados deseos de convertirme en una profesional.

Mi gratitud a Dios por bendecir y guiar mi camino, a mi madre y tía por sus infinito apoyos y llenarme de valores que han sido fundamentales para alcanzar mis metas, a mi esposo, mis maestros y familiares que han contribuido al cumplimiento de este trabajo.

**Maryorie**



## RESUMEN

Normas internacionales de la contabilidad son un conjunto de normas y leyes que rigen el tratamiento contable y la veracidad de los estados financieros a un valor real. Para nuestro país la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad representa algo muy importante para las empresas pero especialmente para las que se dedican a la actividad agrícola, ya que antes no existía una normativa contable que les sirva como guía.

Según la NIC 41 establece el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo de un período de producción como es nuestro caso, conjuntamente con los costos que incurren en la producción avícola que son mano de obra, materiales y costos indirectos de producción.

Se sabe que el NIC 41 “ Activos Biológicos” permite un control efectivo y confiable, para conocer el costo real de una producción, ayuda en un futuro a prevenir y poner atención a los problemas, convirtiéndose en una herramienta necesaria para el conocimiento de futuras o presentes decisiones .

La producción avícola ecuatoriana, se divide en dos actividades: la producción de carne de pollo de venta en libras y la del huevo.

Se implementará un método de producción óptimo de ocho semanas con la utilización de galpones para la cría de los pollos de engorde, siguiendo normas y técnicas para un buen desarrollo y crecimiento de los mismos.

Por lo antes expuesto, la presente investigación consiste en determinar el costo de producción avícola según la NIC 41 en una empresa del Provincia de El Oro

**Palabras claves:** NIC 41, Costos de producción, Activos Biológicos, producción avícola.

## **ABSTRACT**

International accounting standards are a set of standards and laws that govern the accounting treatment and fairness of financial statements at actual value. For our country, the adoption of International Accounting Standards represents something very important for companies, but especially for those engaged in agricultural activity, since previously there was no accounting standard to guide them.

In accordance with IAS 41, it establishes the accounting treatment of biological assets over a production period such as ours, together with the costs incurred in poultry production, which are labour, materials and indirect production costs.

It is known that IAS 41 "Biological Assets" allows an effective and reliable control, to know the real cost of a production, helps in the future to prevent and pay attention to problems, becoming a necessary tool for the knowledge of future or present decisions.

Ecuadorian poultry production is divided into two activities: the production of chicken meat for sale in pounds and that of eggs.

An optimal production method of eight weeks will be implemented with the use of sheds for the breeding of broiler chickens, following standards and techniques for a good development and growth of them.

Therefore, the present investigation consists of determining the cost of poultry production according to IAS 41 in a company in the Province of El Oro.

**Keywords:** IAS 41, Production costs, Biological assets, poultry production

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>DEDICATORIA</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b>	<b>3</b>
<b>RESUMEN</b>	<b>4</b>
<b>ABSTRACT</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE CONTENIDOS</b>	<b>6</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	<b>7</b>
<b>ÍNDICE DE ANEXOS</b>	<b>7</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>7</b>
<b>1. DESARROLLO DEL TEMA</b>	<b>9</b>
<b>1.1 ALCANCE NIC 41 “AGRICULTURA”.</b>	<b>10</b>
<b>1.2 LOS COSTOS</b>	<b>12</b>
<b>1.3 LOS GASTOS</b>	<b>12</b>
<b>1.4 ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	<b>12</b>
<b>1.4.1 LOS MATERIALES.</b>	<b>12</b>
<b>1.4.2 LA MANO DE OBRA.</b>	<b>13</b>
<b>1.4.3 LOS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN.</b>	<b>13</b>
<b>2. CASO PRÁCTICO</b>	<b>14</b>
<b>3. REGISTROS CONTABLES</b>	<b>23</b>
<b>4. CONCLUSIONES.</b>	<b>26</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>27</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>29</b>

## **ÍNDICE DE TABLAS**

TABLA 1. NIC 41 “AGRICULTURA”	11
TABLA 2. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	14
TABLA 3. ACTIVOS PARA LA PRODUCCIÓN	15
TABLA 4. MATERIA PRIMA	16
TABLA 5. ALIMENTACIÓN	16
TABLA 6. MEDICINAS	17
TABLA 7. MANO DE OBRA DIRECTA	18
TABLA 8. COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN	19
TABLA 9. COSTOS	20
TABLA 10. VENTA	21
TABLA 11. TOTAL DE COSTOS	21
TABLA 12. RENTABILIDAD	22

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

ANEXO 1. DEPRECIACIÓN DEL GALPÓN	30
ANEXO 2. DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS PARA LA PRODUCCIÓN	30
ANEXO 3. ROL DE PAGOS DEL MES DE ABRIL	31
ANEXO 4. ROL DE PAGOS DEL MES DE MAYO	31

## INTRODUCCIÓN

Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de normas que normalizan la información que debe presentarse en los estados financieros de una empresa.

“En la República de Ecuador (Ecuador), la industria avícola comienza en la década de los '50 y '60, siendo los últimos años donde se introduce mejoras en la genética de las razas para engorde y en su alimentación” (Bueno , Rodríguez y Procura , 2016, pág. 25). En lo cual la actividad avícola se ha desarrollado en mayor escala de producción logrando superar la producción de otros tipos de carnes y su calidad.

“Una de las actividades económicas importantes en el Ecuador es la del sector agropecuario” (Campos Rocafuerte, Villacreses Ruiz, Suárez López, Uhsca Cuzco, y Menéndez Dávila, 2017, pág. 3). Al cual con la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad 41, en especial para las Empresas que se dedican a la producción avícola que han tenido dificultades en la implementación de estas normas, al tratamiento contable de los activos biológicos para la toma de decisiones sobre la información financiera y sus balances que manifestarán a su debido tiempo una ganancia o pérdida en su producción.

En la actualidad las empresas agrícolas ecuatorianas se encuentran implementado la NIC 41, el cual según sus lineamiento ayuda a formalizar el tratamiento contable actualizado e indispensable a cada una de las empresas y es aplicable para el sector avícola que se dedica a la producción de huevos, crianza de pollos de engorde y a la venta de la misma. Según (Melean, Moreno y Rodríguez, 2009). “Las empresas disputan su supremacía básicamente con costos, productos de calidad o diferenciando sus productos o servicios de los ofrecidos por sus rivales” (pág. 49).

“En los últimos años se han observado cambios importantes en la eficiencia productiva de las aves,...en que el periodo de producción para pollos de engorde es de ocho semanas” (Medina Cardeña, Rejón Ávila y Valencia Heredia, 2012, pág. 910). Con un peso aproximado de 6,5 a 8 libras, los cuales al final de su periodo de engorde se los puede vender vivos o muertos.

La producción avícola en pequeña escala a resultado una actividad rentable para la Provincia de El Oro, obteniendo buenos resultados. Ya que en un ciclo corto de vida se puede producir con menos inversión y complejidad.

El estado de costos de producción permite conocer detalladamente al productor como se llevará a cabo la producción, así como los costos por la adquisición de la materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación para obtener al final una ganancia rentable.

El enfoque de los costos es una parte importante para lograr el éxito en el negocio, por lo que permiten conocer si el precio al que se va a vender es rentable, permitiendo obtener beneficios, luego de solventar con todos los costos de producción.

¿Cómo incide la determinación del costo de producción avícola implementando NIC 41 “activo Biológico”?

El presente proyecto de investigación tiene como objetivo determinar el costo de la producción avícola, aplicando NIC 41 agricultura a una empresa de la Provincia de El Oro.

Metodología a utilizar es la investigación: descriptiva, utilizando documentos de aplicación al tema, textos y entrevista a profesionales de la rama, organismos gubernamentales, otros trabajos en común.

## **1. DESARROLLO DEL TEMA**

La industria avícola ecuatoriana, principalmente, se fundamenta en dos actividades: la producción de carne de pollo y la del huevo comercial; entre estas dos actividades pecuarias, sobresale muy por encima la crianza de pollos de carne. MAGAP (2002).

La carne de pollo contiene una alta gama de calidad, proteína, vitaminas, potasio, calcio y fósforo, entre otros componentes; comparada con otros tipos de carnes como la de res y cerdo, la de pollo contiene la mínima cantidad de grasa por lo que dentro de una dieta balanceada es preferida por las personas que deseen cuidar su peso y el consumo de grasa.

“Un proceso productivo exitoso de pollos de engorde depende de aspectos tan importantes como la genética, la salud, el manejo y la nutrición” (Andrade, V., Toalombo, P. y Andrade, 2017, págs. 2-3). Que trata desde que los pollos pequeños se encuentren en un ambiente muy abrigado durante los primeros 15 días. Se les suministra antibióticos y vitaminas especiales para prevenir cualquier enfermedad y lo se los alimenta con balanceado inicial de 3 a 4 veces al día. Cuando los pollos están grandes se los alimenta una vez al día y se revisa constantemente que la temperatura de los galpones.

### **1.1 ALCANCE NIC 41 “AGRICULTURA”.**

NIC 41 Agricultura Indica el tratamiento contable de los activos biológicos, al transcurso del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección en la “presentación en los estados financieros y la información a revelar concerniente a la actividad agrícola, no cubierta por otras normas internacionales de contabilidad”. (Arroyo Morales, 2011, pág. 74).

**TABLA 1. NIC 41 “AGRICULTURA”**

<b>ACTIVO BIOLÓGICO</b>	“Son animales vivos (aves) o plantas”.
<b>LA TRANSFORMACIÓN BIOLÓGICA</b>	“Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos”.
<b>LOS COSTOS DE VENTA</b>	“Son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias”.
<b>CAPACIDAD DE CAMBIO</b>	“Tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas”.
<b>GESTIÓN DEL CAMBIO.</b>	“La gerencia facilita las transformaciones biológicas promoviendo, o al menos estabilizando, las condiciones necesarias para el proceso”.
<b>MEDICIÓN DEL CAMBIO</b>	“Tanto el cambio cualitativo como cuantitativo conseguido por la transformación biológica o cosecha, se medirá y controlará como una función rutinaria de la gerencia”.
<b>MEDICIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO</b>	Tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad.
<b>VALOR RAZONABLE DEL ACTIVO BIOLÓGICO</b>	“Es la medición del precio cotizado en el mercado de activos, identificado como el precio que se recibiría por vender un activo o por transferir un pasivo”.
<b>Fuentes:</b> (IASCF(International Accounting Standards Committee Foundation), 2003, pág. 9)	



## **1.2 LOS COSTOS**

Los costos son los valores de los recursos utilizados para su producción o servicio que se incorpora al valor del producto durante el proceso de fabricación:

Para determinar los costos se registraron los gastos de producción, incluyendo el precio de los pollos, alimento, vacunas, agua de beber y mano de obra. Para obtener el precio de un kilogramo de carne se dividió el costo total del engorde entre el total de kilogramos de carne producida. (Jerez, Suárez, Herrera, Lozano y Segura, 2004, pág. 74).

## **1.3 LOS GASTOS**

Un gasto para una empresa puede significar que disminuye el beneficio, en su defecto, aumenta la deuda o pérdida. El gasto está relacionado con la administración y financiación de la empresa, así siempre implica el desembolso de una cantidad de dinero, ya sea en efectivo o por otro medio de pago, que en este caso “está entonces relacionado con los gastos en un sistema avícola”. (Casanovas Cosío y Rodríguez Suárez, 2016, pág. 9).

## **1.4 ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN**

Los elementos del costo de producción son tres: material, mano de obra y gastos Indirectos de fábrica:

**1.4.1 LOS MATERIALES.** En este caso los principales materiales para la producción son: Según (Orozco Ocampo, Melean Romero y Romero Medina, 2004, pág. 18). “Los Pollitos Bebés necesarios para iniciar el proceso productivo, los medicamentos y alimentos necesarios para realizar la transformación del pollito bebé”.

**1.4.2 LA MANO DE OBRA.** Es la que interviene en la producción como el personal obrero, veterinario y cualquier otro personal que se encuentre a cargo de la crianza de los pollos.

**1.4.3 LOS COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN.** Según (Arias Montoya, Portilla de Arias y Fernández Henao, 2010, pág. 80). Son denominados “Al conjunto de costos de fábrica que intervienen en el proceso productivo” como los costos de electricidad, agua, mantenimiento de los galpones y oficinas, depreciaciones de maquinaria entre otros.

## 2. CASO PRÁCTICO

La presente investigación tiene como objetivo determinar el costo de la producción avícola según la NIC 41 de una Empresa de la Provincia de El Oro.

**TABLA 2. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>				
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
<b>Construcción de Galpón para 1000 pollos</b>	<b>100</b>	<b>m</b>	<b>\$ 85,00</b>	<b>\$ 8.500,00</b>
<b>FUENTE: Oliverio Vargas M.V</b>				

- En la tabla 2, vamos a determinar el costo de la construcción de un galpón para mil pollos, por lo que cada m<sup>2</sup> tiene un costo de \$ 85,00 dólares, dándonos un costo total de \$ 8500, 00 dólares por el galpón para las mil aves.
- Según La sección 17 de la NIIF para pymes y la NIC 16, se realizó una depreciación del galpón a 20 años por ser un activo fijo, de esta manera el valor de la inversión anual es de \$ 425,00, mensual \$35,42 y diaria \$ 1,18 como lo podemos ver en la tabla de depreciación. ANEXO 1.

**TABLA 3. ACTIVOS PARA LA PRODUCCIÓN**

<b>ACTIVOS PARA LA PRODUCCIÓN</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
<b>Bebederos Automáticos</b>	<b>10</b>	<b>\$ 18,00</b>	<b>\$ 180,00</b>
<b>Bebederos manuales</b>	<b>25</b>	<b>\$ 3,75</b>	<b>\$ 93,75</b>
<b>Criadora</b>	<b>1</b>	<b>\$ 19,50</b>	<b>\$ 19,50</b>
<b>Comederos</b>	<b>25</b>	<b>\$ 18,00</b>	<b>\$ 450,00</b>
<b>Lámparas de Calor</b>	<b>2</b>	<b>\$ 60,00</b>	<b>\$ 120,00</b>
<b>Tanque de Reserva de 1000lts</b>	<b>1</b>	<b>\$ 180,00</b>	<b>\$ 180,00</b>
<b>Báscula</b>	<b>1</b>	<b>\$ 97,36</b>	<b>\$ 97,36</b>
<b>Rollo de Manguera de 3/4</b>	<b>1</b>	<b>\$ 40,00</b>	<b>\$ 40,00</b>
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 1.180,61</b>
<b>FUENTE: Oliverio Vargas M.V</b>			

- En la tabla 3, vamos a determinar el costo de los activos para la producción en cada una de las etapas de crecimiento de las aves los cuales tenemos: 10 bebederos automáticos a \$ 18,00 c/u y 25 bebederos manuales a \$ 3,75 c/u, 1 unidad de criadora a \$ 19,50, 25 unidades de comederos a \$ 18,00 c/u; 2 lámparas de calor a \$ 60,00 c/u, un tanque de reserva de agua a \$ 180,00 con su respectiva manguera de ¾ a \$ 40,00 y una báscula a \$97,36, por lo consiguiente el total del costo de equipos y herramientas es \$ 1180,61.
- Utilizando el mismo método de depreciación que el galpón la vida útil de los activos de la producción son de 10 años, con un valor de la inversión anual es de \$ 110,03, mensual \$9,17 y diaria \$ 0,33 cómo lo podemos ver en la tabla de depreciación total. ANEXO 2.

**TABLA 4. MATERIA PRIMA**

<b>MATERIA PRIMA</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
<b>Caja de 100 Pollitos de 1 día de nacidos</b>	<b>10 Cajas</b>	<b>\$ 75,00</b>	<b>\$ 750,00</b>
<b>VALOR TOTAL</b>			<b>\$ 750,00</b>
<b>FUENTE: Oliverio Vargas M.V</b>			

- Según la tabla 4, en esta etapa de la semana 1 se compra los pollitos de tan solo 1 día de nacidos a un costo por caja de \$ 75,00, por lo cual el costo total de la materia prima por los 1000 pollitos es de \$ 750,00.

**TABLA 5. ALIMENTACIÓN**

<b>ALIMENTACIÓN</b>					
<b>SEMANA</b>	<b>TIPO</b>	<b>PRECIO</b>	<b>CANTIDAD DE SACOS</b>	<b>TOTAL \$</b>	<b>ACUMULADO\$</b>
1 ( 1-7 días)	Balanceado Inicial	\$ 28,00	3 Sacos	\$ 84,00	\$ 84,00
2 (8-14 días)	Balanceado Inicial	\$ 28,00	5 Sacos	\$ 140,00	\$ 224,00
3 (15-21 días)	Balanceado Inicial	\$ 28,00	8 Sacos	\$ 224,00	\$ 448,00
4 (22-28 días)	Balanceado de Engorde o Finalizador	\$ 27,50	10 Sacos	\$ 275,00	\$ 723,00
5 (29-35 días)	Balanceado de Engorde o Finalizador	\$ 27,50	13 Sacos	\$ 357,50	\$ 1.080,50
6 (36-42 días)	Balanceado de Engorde o Finalizador	\$ 27,50	15 Sacos	\$ 412,50	\$ 1.493,00
7 (42-49 días)	Balanceado de Engorde o Finalizador	\$ 27,50	19 Sacos	\$ 522,50	\$ 2.015,50
8 (49-52 días)	Balanceado de Engorde o Finalizador	\$ 27,50	10 Sacos	\$ 275,00	\$ 2.290,50
<b>COSTO TOTAL DE ALIMENTACION POR LAS 8 SEMANAS (52 DIAS)</b>			<b>83 Sacos</b>		<b>\$ 2.290,50</b>
<b>FUENTE: Oliverio Vargas M.V</b>					

- La alimentación de los pollos según las etapas varía porque en las primeras 3 semanas de producción se alimentan de balanceado inicial a un precio de \$28,00 dólares el saco, y partir de las 4ta hasta la 8va semana se alimenta de balanceado de engorde o finalizador a un precio de \$27,50 c/u ; cuya variación se extiende desde la primera semana q se utiliza 3 sacos de balanceado y van aumentando por cada semana de producción con un costo total de alimento de \$2.290,50 según la tabla 5. que nos explica los parámetros nutricionales de los pollos de engorde.

**TABLA 6. MEDICINAS**

<b>MEDICINAS</b>				
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANTIDA D</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
Vitaminas	Gramos	500	\$ 19,00	\$ 19,00
Antibióticos (CI Tetraciclina)	kilos	1	\$ 28,00	\$ 28,00
Vacuna Gumboro	Frasco/1000 c	1	\$ 7,00	\$ 7,00
Vacuna N.C -Bron	Frasco/1000 c	1	\$ 8,00	\$ 8,00
<b>TOTAL</b>				\$ 62,00
FUENTE: Oliverio Vargas M.V				

- La tabla 6, nos habla sobre la importancia de las vitaminas, antibióticos y vacunas en el proceso de producción avícola, ya que garantiza la salud de cada uno de los pollitos en diferentes etapas como las vitaminas q se utilizan en la 1ra semana con un costo de \$ 19,00, los antibióticos con un costo de \$28,00 que se les administra a la 3ra semana así como las vacunas con un costo respectivo de \$7,00 y \$8,00; con un costo total en medicinas de \$62,00.

**TABLA 7. MANO DE OBRA DIRECTA**

<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>		
<b>MANO DE OBRA</b>	<b>MESES</b>	
	<b>ABRIL</b>	<b>MAYO</b>
<b><u>Honorarios del Veterinario</u></b>	<b>\$ 200,00</b>	<b>\$ 200,00</b>
<b>Sueldo Básico</b>	<b>\$ 393,33</b>	<b>\$ 393,33</b>
<b>Décimo Tercer Sueldo</b>	<b>\$ 32,78</b>	<b>\$ 32,78</b>
<b>Décimo Cuarto Sueldo</b>	<b>\$ 32,17</b>	<b>\$ 32,17</b>
<b>Fondos de Reserva</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
<b>Descuentos</b>		
<b>IESS 9,45%</b>	<b>\$ 37,17</b>	<b>\$ 37,17</b>
<b>Anticipos</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>
<b>Neto a Recibir</b>	<b>\$ 421,11</b>	<b>\$ 421,11</b>
<b>Aporte Patronal 11,15%</b>	<b>\$ 43,86</b>	<b>\$ 43,86</b>
<b>Costo Mano de Obra</b>	<b>\$ 739,31</b>	<b>\$ 739,31</b>
<b>COSTO TOTAL POR 60 DIAS</b>	<b>1.478,62</b>	
<b>FUENTE: Oliverio Vargas M.V</b>		

- La mano de obra directa está relacionada con los sueldos, honorarios profesionales y todos los beneficios de ley a un trabajador, como podemos ver en la tabla 7, en donde se divide para dos meses que es el tiempo de producción que el sueldo básico de una galponero según la tabla de los códigos sectoriales es de \$ 393,33 y todos sus beneficios de ley por los dos meses de trabajo dando un total del costo de mano de obra de \$1478,62. **ANEXO 3., ANEXO 4.**

**TABLA 8. COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN**

<b>COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</b>				
<b>DESCRIPCIÓN</b>		<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
Desinfectantes - Cloro	Litro	1	\$ 3,50	\$ 3,50
Viruta	Sacos	8	\$ 4,00	\$ 32,00
Cal	Sacos	1	\$ 6,50	\$ 6,50
Yodo	Litro	1	\$ 12,00	\$ 12,00
			<b>TOTAL</b>	<b>\$ 54,00</b>
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>UNIDAD</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
Gas		6	\$ 4,00	\$ 24,00
Termómetro Avícola		1	\$ 11,00	\$ 11,00
Servicios Básicos (agua/luz)		-	\$ 350,00	\$ 350,00
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 385,00</b>
<b>FUENTE: Oliverio Vargas M.V</b>				

- Como costos indirectos de producción tenemos como nos muestra la tabla 8, desinfectantes, viruta, cal y yodo que se los utiliza para la desinfección del galpón y para la cama de los pollos que nos da un total de \$54,00 y también incluidos tenemos los costos de gas, servicios básicos, etc. con un valor total de \$385,00.



**TABLA 9. COSTOS**

<b>COSTOS</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>COSTO UNITARIO</b>	<b>CANTIDAD/ DÍAS</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
<b><u>MATERIA PRIMA</u></b>			
Materiales	\$ 0,75	1000 pollos	\$ 750,00
Alimentación	\$ 44,05	52 días	\$ 2.290,50
Medicinas	\$ 1,19	52 días	\$ 62,00
<b><u>MANO DE OBRA</u></b>			
Sueldos		60 Días	\$ 1.478,62
<b><u>COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN</u></b>			
Costos indirectos de producción	\$ 8,06	52 días	\$ 439,00
Depreciación del Galpón para 1000 pollos	\$ 1,18	52 días	\$ 61,36
Depreciación de Activos para la producción	\$ 0,33	52 días	\$ 17,05
<b>Pérdida por muerte (Activo Biológico 1,5%)</b>		<b>15 pollos</b>	<b>\$ 98,18</b>
<b>COSTO TOTAL</b>			<b>\$ 5.196,71</b>
<b>FUENTE: Oliverio Vargas M.V</b>			

- En la tabla 9, se describe en forma total cada uno de los costos diarios que se utilizaran en la producción desde el inicio hasta el momento de la venta de los pollos con un costo total de \$ 5196,71.

**TABLA 10. VENTA**

DESCRIPCIÓN	UNIDAD	COSTO UNITARIO	PESO LIBRAS	NÚMERO DE AVES	1,5 % DE MORTALIDAD	TOTAL PESO	INGRESO TOTAL
						GALPON LIBRAS	
VENTA DE POLLOS EN PIE	LIBRAS	\$ 0,85	7,7 libras	1000 Pollos	15 Pollos	7584,5 Libras	\$ 6446,83
<b>FUENTE: Oliverio Vargas M.V</b>							

- La tabla 10, trata sobre la venta de los pollos en pie, los cuales tienen una mortalidad del 1,5% que equivale a 15 pollos por lo que nuestra venta sería de 985 pollos producidos con un peso aproximado de 7,7 libras con un total en libras de 7584,5 Libras, con un precio en el mercado de \$ 0,85 centavos por libra dándonos un ingreso total de \$ 6446,83.

**TABLA 11. TOTAL DE COSTOS**

<b>TOTAL DE COSTOS</b>	
DESCRIPCIÓN	COSTO TOTAL
COSTO DE VENTA DE POLLO AL PIE	\$ 5.196,71
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5.196.71</b>
<b>FUENTE: La autora</b>	

- Al final del proceso de producción obtuvimos un costo total por la cría de pollos para la venta en pie de \$ 5.196,71 lo que nos dice la tabla N. 11

**TABLA 12. RENTABILIDAD**

<b>RENTABILIDAD</b>	
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$ 6.446,83</b>
<b>TOTAL DE COSTOS</b>	<b>\$ 5.196,71</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$1.250,12</b>
<b>FUENTE: La autora</b>	

- Finalmente en la tabla 12., podemos determinar la rentabilidad de la producción de los 1000 pollos, teniendo un total de ingresos por la venta de \$ 6.446,83 y un total de costos de producción de \$ 5.196,71, dándonos una ganancia o utilidad de \$ 1.250,12.

### 3. REGISTROS CONTABLES

Para el registro de las diferentes transacciones se debe realizar los respectivos asientos contables, considerando los costos incurridos desde la 1ra semana hasta la 8va semana de producción para obtener costos reales de la cría de pollos de engorde.

A continuación se detallan los asientos:

Asiento contable para registrar la compra de los pollitos recién de 1 día de nacidos:

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
01/04/2018	Activo Biológico (pollos de 1 día de nacidos)		750,00	
	Caja - Banco			750,00
v/. Compra de 1000 pollos de 1 día para la cría de pollos de engorde				

- Para reconocer los costos por mano de obra en cada mes:

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
30/04/2018	Activo Biológico		539,31	
	Mano de Obra del mes de Abril			539,31
V/. Mano de Obra en la crianza de los pollos para engorde del mes de Abril				

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
31/05/2018	Activo Biológico		539,31	
	Mano de Obra del mes de Mayo			539,31
V/. Mano de Obra en la crianza de los pollos para engorde el mes de Mayo				

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
30/04/2018	Vacunación y cuidado del veterinario ( Activo Biológico)		200,00	
	Honorarios Profesionales del Veterinario			200,00
V/. Honorarios Profesionales en la crianza de los pollos para engorde el mes de Abril				

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
31/05/2018	Vacunación y cuidado del veterinario ( Activo Biológico)		200,00	
	Honorarios Profesionales del Veterinario			200,00
V/. Honorarios Profesionales en la crianza de los pollos para engorde el mes de Mayo				

- Se realizará un solo asiento por todos los costos indirectos de producción por el motivo de aprendizaje global.

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
31/05/2018	Activo Biológico (cría de pollos)		979,41	
	Medicinas			47
	Vacunas			15
	Honorarios Profesionales del Veterinario			400
	Desinfectantes - Cloro			3,5
	Viruta			32
	Cal			6,5
	Yodo			12
	Gas			24
	Termómetro Avícola			11
	Servicios Básicos (agua/luz)			350
	Depreciación Galpón (52 días)			61,36
	Depreciación de Activos (52 días)			17,05
v/. Costos indirectos para crianza de pollos de engorde				

- Las pollos muertos durante el proceso de producción son una pérdida en este caso son 15 pollos muertos que equivale al 1,5% del proceso productivo, por lo que se realiza el siguiente asiento:

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
31/05/2018	Pérdida por muerte (Activo Biológico 1,5%)		98,18	
	Activo biológico (pollos 1,5%)			98,18
V/. Muerte de 15 pollos que equivale al 1,5% en el proceso				

- Transferencia del Activo Biológico Valor Razonable, Reconocimiento Final

<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
31/05/2018	Activo Biológico Valor Razonable		6446,83	
	Activo Biológico costo			5196,71
	Costo	5196,71		
	Ganancia por medición del Activo Biológico			1250,12
V/. La transferencia de los activos biológicos.				

- Se registra en el diario general la transferencia de los costos incurridos por la producción de activo biológico (pollos) aplicando la NIC 41 “ Activos Biológicos” contabilizando Activo Biológico Valor Razonable es \$ 6.446,83 es el valor que se obtuvo de la venta de los pollos en libras contra el Activo Biológico Costo con un valor de \$ 5.196,71 aquí va todo los gastos que han obtenido durante las etapas de engorde de los pollos, obteniendo una ganancia por medición del Activo Biológico de \$ 1.250,12 todo esto va al Activo por ende se incrementa y se controla con la cuenta Producción de Activo Biológicos porque registra el costo de producción para la obtención de rentas futuras, del Activo Biológico pollos.

#### **4. CONCLUSIONES.**

La aplicación de la NIC 41 nos permite conocer una relación directa entre los procesos de producción de activos biológicos y los cambios que incurren para obtener beneficios económicos para la empresa, por lo que contribuye con información necesaria y útil para un mejor tratamiento de los estados financieros y la toma de decisiones.

Utilizando la metodología de la investigación al respecto de la NIC 41 la cual ha llenado muchos vacíos sobre el conocimiento y tratamiento de los activos biológicos dentro de la normativa contable, empresas avícolas competitivas.

Luego de haber obtenido los resultados se puede concluir que de acuerdo al monto de venta \$ 6.446,83 y el total de los costos incurridos de \$ 5.196,71, se genera una utilidad favorable para su propietario de \$1.250,12 evidenciándose de esta manera que la producción de pollo según la NIC 41 “Activos Biológicos” es rentable en estos momentos.

## BIBLIOGRAFÍA

Andrade, Y., V., Toalombo, P. y Andrade, Y. (8 de Febrero de 2017). Evaluación de parámetros productivos de pollos Broilers Coob 500 y Ross 308 en la Amazonía de Ecuador. *Revista Electrónica de Veterinaria [en línea]*, 1-8.

Arias Montoya, L., Portilla de Arias, L. M. y Fernández Henao, S. A. (Agosto de 2010). LA DISTRIBUCIÓN DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN, FACTOR CLAVE AL COSTEAR PRODUCTOS. *Scientia Et Technica [en línea]*, XVI (45), 79-84.

Arroyo Morales, A. (2011). Normas Internacionales de Información Financiera y el Peritaje Contable. *Contabilidad y Negocios Arroyo Morales, Angélica, Normas Internacionales de Información Financiera y el Peritaje Contable. Contabilidad y Negocios [en línea]*, 68-80.

Bueno, D., Rodríguez, F. y Procura, F. (2016). Producción de pollos parrilleros en países sudamericanos y planes sanitarios nacionales para el control de Salmonella en dichos animales. *Revista de agronomía noroeste arg. [Online]*, 36(2), 11-36.

Campos Rocafuerte, H. F., Villacreses Ruiz, F. A., Suárez López, S. C., Uhsca Cuzco, N. E. y Menéndez Dávila, J. Y. (Marzo de 2017). NIC 41 - Activos Biológicos - El impacto de la revalorización de ganaderos a valor neto de realización en la empresa Rodeo Grande S.A. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador*, 1-19.

Casanovas Cosío, E. y Rodríguez Suárez, L. (17 de Febrero de 2016). Efecto en los parámetros productivos de pollos camperos con la inclusión en la dieta de sustrato biotransformado por larva de mosca (*Musca domestica* L.). *Revista Electrónica de Veterinaria [en línea]*, 1-12.

IASCF (International Accounting Standards Committee Foundation). (Diciembre de 2003). *Normas Internacionales de Información Financiera: Norma Internacional de Contabilidad ° 41 (NIC 41) Agricultura*”.



Jerez, M. P., Suárez, M. E., Herrera, J., Lozano, S. y Segura, J. (2004). Rendimiento y costo de producción de carne de pollos del cruce Plymouth Rock x Rhode Island Red y Criollos, criados en condiciones de traspatio en Oaxaca, México. *Revista Cubana de Ciencia Agrícola [en línea]*, 73-77.

Medina Cardeña, J. C., Rejón Ávila, M. J. y Valencia Heredia, E. R. (30 de JUNIO de 2012). ANÁLISIS DE RENTABILIDAD DE LA PRODUCCIÓN Y VENTA DE POLLO EN CAMAL EN EL MUNICIPIO DE ACANCEH, YUCATÁN, MÉXICO. *REVISTA MEXICANA DE AGRONEGOCIOS EN LÍNEA*, 909-919.

Melean, R., Moreno, R. y Rodríguez, G. (5 de Julio de 2009). GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS EN LA INDUSTRIA AVÍCOLA ZULIANA. *Negotium [en línea]*, 37-60.

Orozco Ocampo, R., Melean Romero, R. y Romero Medina, A. (Diciembre - Febrero de 2004). Costos de producción en la cría de pollos de engorde. *Revista Venezolana de Gerencia [en línea]*, 9(28), 1-27.

# ANEXOS

### ANEXO 1. DEPRECIACIÓN DEL GALPÓN

<b>DEPRECIACIÓN DEL GALPÓN</b>	
COSTO	\$ 8.500,00
AÑOS	20
COSTO ANUAL	\$ 425,00
COSTO MENSUAL	\$ 35,42
COSTO DIARIO	\$ 1,18
<b>FUENTE: La autora</b>	

### ANEXO 2. DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS PARA LA PRODUCCIÓN

<b>DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS PARA LA PRODUCCIÓN</b>	
COSTO	\$ 1.180,61
AÑOS	10
COSTO ANUAL	\$ 118,06
COSTO MENSUAL	\$ 9,84
COSTO DIARIO	\$ 0,33
<b>FUENTE: La autora</b>	

### ANEXO 3. ROL DE PAGOS DEL MES DE ABRIL

<b>EMPRESA AVÍCOLA</b>			
<b>ROL DE PAGOS PERSONAL</b>			
<b>EMPLEADO:</b>		MARIO EMILIO CASTRO	
<b>CARGO :</b>		LEÓN	
<b>FECHA:</b>		GALPONERO	
<b>PERIODO:</b>		01/04/2018 AL 30/04/2018	
<b>PERIODO:</b>		ABRIL	
<b>INGRESOS:</b>		<b>EGRESOS:</b>	
<b>SUELDO</b>	\$ 393,33	<b>IESS:</b>	\$ 37,17
<b>DÍAS LABORADOS</b>	30 días	<b>PRÉSTAMOS :</b>	\$ -
<b>FONDOS DE RESERVA</b>		<b>ANTICIPOS :</b>	\$ -
<b>DÉCIMO TERCER SUELDO</b>	\$ 32,78	<b>MULTAS :</b>	\$ -
<b>DÉCIMO CUARTO SUELDO</b>	\$ 32,17		
<b>BONIFICACIÓN</b>	\$ -		
<b>TOTAL REMUNERACIÓN</b>	\$ 458,27	<b>TOTAL DE EGRESOS:</b>	\$ 37,17
<b>TOTAL DE INGRESOS :</b>	<b>\$ 458,27</b>	<b>VALOR A RECIBIR:</b>	<b>\$ 421,11</b>
<b>ELABORADO POR</b>		<b>REVISADO POR:</b>	
MARIA LUNA		ING.LUIS PEREZ	
		<b>RECIBÍ CONFORME</b>	
		MARIO EMILIO CASTRO	
		LEÓN	
<b>FUENTE: La autora</b>			

### ANEXO 4 ROL DE PAGOS DEL MES DE MAYO

<b>EMPRESA AVÍCOLA</b>			
<b>ROL DE PAGOS PERSONAL</b>			
<b>EMPLEADO:</b>		MARIO EMILIO CASTRO	
<b>CARGO :</b>		LEÓN	
<b>FECHA:</b>		GALPONERO	
<b>PERIODO:</b>		01/05/2018 AL 31/05/2018	
<b>PERIODO:</b>		MAYO	
<b>INGRESOS:</b>		<b>EGRESOS:</b>	
<b>SUELDO</b>	\$ 393,33	<b>IESS:</b>	\$ 37,17
<b>DÍAS LABORADOS</b>	30 días	<b>PRÉSTAMOS :</b>	\$ -
<b>FONDOS DE RESERVA</b>		<b>ANTICIPOS :</b>	\$ -
<b>DÉCIMO TERCER SUELDO</b>	\$ 32,78	<b>MULTAS :</b>	\$ -
<b>DÉCIMO CUARTO SUELDO</b>	\$ 32,17		
<b>BONIFICACIÓN</b>	\$ -		
<b>TOTAL REMUNERACIÓN</b>	\$ 458,27	<b>TOTAL DE EGRESOS:</b>	\$ 37,17
<b>TOTAL DE INGRESOS :</b>	<b>\$ 458,27</b>	<b>VALOR A RECIBIR:</b>	<b>\$ 421,11</b>
<b>ELABORADO POR</b>		<b>REVISADO POR:</b>	
MARIA LUNA		ING.LUIS PEREZ	
		<b>RECIBÍ CONFORME</b>	
		MARIO EMILIO CASTRO	
		LEÓN	
<b>FUENTE: La autora</b>			