

**UNIVERSIDAD SAN MARCOS**  
**LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA**



**TRABAJO FINAL DE GRADUACIÓN**  
**PARA OPTAR POR EL GRADO DE LICENCIATURA EN CONTADURÍA**  
**PÚBLICA**

**FACILITAR UNA ESTRUCTURA DE LA CONTABILIZACIÓN DE LOS**  
**ACTIVOS BIOLÓGICOS UTILIZANDO LA NIC 41, PARA LA EMPRESA**  
**AGROPECUARIA, GRANJA AVICOLA JAULAS, EL PRIMER SEMESTRE DEL**  
**AÑO 2021**

**ELABORADO POR:**  
**JUAN CARLOS MONTERO MONGE**

**SAN JOSÉ, COSTA RICA**

**MAYO 2021**



**#1 EN EDUCACIÓN**  
**VIRTUAL**



Este Proyecto Final de Graduación fue aprobado por el Tribunal Examinador de la Carrera de Contaduría Pública de la Universidad San Marcos, como requisito para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

Miembros del Tribunal Examinador

Licda. Nancy Mora Salas

Presidente del Tribunal

Firma

Licda. María del Pilar Ugalde Herrera

Tutor Asesor

MARIA DEL PILAR UGALDE HERRERA (FIRMA) Firmado digitalmente por MARIA DEL PILAR UGALDE HERRERA (FIRMA) Fecha: 2021.06.08 11:43:16 -0500

Firma

Juan Carlos Montero Monge

Sustentante

Firma

Lunes 07 de junio 2021

## DECLARACIÓN JURADA

Yo, **Juan Carlos Montero Monge**, mayor, **soltero**, estudiante de la Carrera de **contaduría pública**, de la Universidad San Marcos, domiciliado en **Corralar de Mora, Tabarcia, San José**, portador de la cédula de identidad número **1-1623-0804**, en este acto, debidamente apercibido y entendido de las penas y consecuencias con las que se castiga, en el Código Penal, el delito de perjurio y falso testimonio, ante quienes se constituyen en el Tribunal Examinador de mi Investigación Individual Aplicada para optar al grado académico de Licenciatura en (Nombre de la Carrera), juro solemnemente que mi trabajo de investigación denominado: *Facilitar una estructura de la contabilización de los activos biológicos utilizando la NIC 41, para la empresa agropecuaria Granja Avícola Jaulas, en el primer semestre del año 2021*, es una obra original que ha respetado todo lo preceptuado por las Leyes Penales, así como la Ley de Derechos de Autor y Derechos Conexos, número 6 683, del 14 de octubre de 1982 y sus reformas, publicada en La Gaceta número 226, del 25 de noviembre de 1982, incluyendo el numeral 70 de dicha ley que advierte: artículo 70º: Es permitido citar a un autor transcribiendo los pasajes pertinentes siempre que estos no sean tantos y seguidos, que puedan considerarse como una producción simulada y sustancial, que redunde en perjuicio del autor y de la obra original. Asimismo, quedo advertido que la Universidad San Marcos se reserva del derecho de protocolizar este documento ante Notario Público. En fe de lo anterior firmo en la ciudad de San José, el 14 del mes de Junio del año dos mil veintiuno.

  
(Nombre y número de cédula del estudiante)

## TABLA DE CONTENIDOS

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	9
Tema de investigación. ....	10
Estado actual de la investigación. ....	10
Síntesis de la investigación. ....	13
Formulación del problema de investigación. ....	14
Justificación del estudio de la investigación. ....	18
Objetivos de la investigación. ....	20
Objetivo general.....	20
Objetivos específicos .....	20
Alcances de la investigación. ....	20
Proyecciones .....	21
Limitaciones.....	21
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....	22
Marco situacional.....	22
Valores de la empresa .....	23
Estructura organizacional .....	23
Objetivo general:.....	24
Objetivos específicos de la empresa .....	25
Ubicación: .....	25
Análisis FODA .....	25
Justificación de elección de la empresa. ....	26
Bases legales .....	27
Marco conceptual .....	27

Contabilidad .....	28
Características de la contabilidad.....	28
Propósito de la contabilidad.....	29
Ventajas de la contabilidad .....	29
Políticas contables.....	30
Empresa .....	31
Tipos de constitución de una empresa .....	31
<b>CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO. ....</b>	<b>70</b>
Enfoque metodológico.....	70
Tipo de investigación.....	70
Método de la investigación .....	71
Diseño de la investigación .....	71
Sujetos de información. ....	73
Población de interés. ....	73
Tipo de muestreo. ....	74
Tamaño de la muestra. ....	74
Fuentes de información.....	74
Instrumentos y técnicas de recolección de datos. ....	74
Variables de investigación.....	75
Variable de estudio #1. Registros de la NIC 41 de los activos biológicos. ....	76
Variable de estudio #2. Aplicación de la Norma Internacional NIC 41 Agricultura.....	76
Variable de estudio #3. Estructura según la NIC 41.....	77
<b>CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS. ....</b>	<b>79</b>
Identificación del uso y la aplicación contable que realiza la empresa en el uso de los activos biológicos. ....	79

Entrevista al dueño de la empresa.....	79
Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa .....	81
Sugerencias de la NIC 41 que deben ser acatadas.....	83
Formato de aplicación de la NIC 41 .....	84
Costo Pollitas .....	84
Aves Muertas .....	85
Consumo de Alimentos.....	85
Gastos generales en el proceso de producción.....	85
Costo de la mano de obra.....	85
Costos Medicinas y Vacunas .....	85
Registro de las Ventas.....	85
Reconocimiento de los activos biológicos.....	86
Depreciación de Maquinaria y Activo Fijo.....	86
Depreciación de los activos biológicos.....	86
Asientos contables. ....	86
Estado de resultados.....	86
Tabla de resumen de la matriz de análisis. ....	86
<b>CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>88</b>
Conclusiones.....	88
Recomendaciones. ....	89
<b>CAPÍTULO VI. PROPUESTA DE MEJORAMIENTO .....</b>	<b>91</b>
Introducción.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Objetivo general de la propuesta.....	91
Objetivos específicos de la propuesta.....	91
Acciones concretas .....	91

Descripción de los recursos necesarios para la implementación. ....	92
Costos de implementación. ....	92
Cronograma con los plazos de ejecución, informes periódicos, avances, revisión y cumplimiento. ....	93
Propuesta de mejoramiento para la realización de los ajustes necesarios en la empresa Granja Avícola Jaulas para su debido cumplimiento con la NIC 41. ....	94
ANEXOS .....	101
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	95

## ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1.</i> Organigrama de la empresa Granja Avícola Jaulas.....	24
<i>Figura 2.</i> Clasificación de los activos .....	37
<i>Figura 3.</i> Ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas, productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección. ....	40
<i>Figura 4.</i> Producto agrícola.....	42
<i>Figura 5.</i> Reconocimiento de activos.....	44
<i>Figura 6.</i> Fases del ciclo productivo de la gallina de postura comercial. ....	54
<i>Figura 7.</i> Activo intangible.....	59
<i>Figura 8.</i> Estructura del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. ....	65

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Análisis FODA de la empresa Granja Avícola Jaulas.....	25
Tabla 2 Principales cuentas en el Activo circulante. ....	35
Tabla 3. Tipo de alimento.....	52
Tabla 4. Definición, operacionalización e instrumentalización de las variables de la investigación.....	78
Tabla 5. Instrumento de cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa . ....	82
Tabla 6. Instrumento de observación basado en la NIC 41. ....	84
Tabla 7. Matriz de análisis de la aplicación de la NIC 41. ....	87
Tabla 8. Descripción de los recursos de la propuesta de mejoramiento para la empresa Granja Avícola Jaulas.....	92
Tabla 9. Descripción de los recursos de la propuesta de mejoramiento para la empresa Granja Avícola Jaulas.....	93
Tabla 10. Cronograma con los plazos de ejecución, informes periódicos, avances, revisión y cumplimiento.....	93

## **CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.**

La presente investigación se refiere al tema de facilitar una estructura de la contabilización de los activos biológicos utilizando la NIC 41, para la empresa agropecuaria granja avícola Jaulas basado en la implementación de la NIC 41, ya que es expresado por el representante de esta empresa que no aplica la norma de manera correcta, no así teniendo la necesidad de lo que establece la normativa sobre todo en las empresas de origen agrícola que trabajan con activos biológicos.

La característica principal de la aplicación de la NIC 41, es la clasificación de los diferentes grupos de activos biológicos.

Los activos biológicos se clasifican en animales y plantas, por lo que es importante realizar el reconocimiento y medición de dichos activos antes de aplicar el tratamiento contable, así como la información a revelar en los posteriores ejercicios contables.

Debido a que la NIC 41 no está siendo aplicada por la empresa Granja Avícola Jaulas se realizó esta investigación con el interés de asesorar a la compañía para lograr la actualización con la aplicación de la normativa; de esta manera asesorar y contar con la aplicación y estructura idónea.

Por otra parte, se investiga y analiza que opinan distintas empresas sobre la implementación de esta NIC 41. La iniciativa para profundizar en este tema es específicamente de interés académico.

### **Tema de investigación.**

Estructura de implementación de la NIC 41 Agricultura, para la empresa agropecuaria granja avícola jaulas.

### **Estado actual de la investigación.**

El presente trabajo investigativo que realizarse en la Granja Avícola Jaulas corresponde a la primera indagación de este tipo para la empresa, por lo que significa que los resultados obtenidos serán un aporte fundamental para el mejoramiento en diferentes áreas ya que le permitirá una actualización de sus procesos. Y de esta manera se logrará exactitud en el tratamiento de los activos biológicos, confianza de los datos contables y que la información financiera presentada esté bien clara y represente así los valores de la empresa.

Como referencias damos a conocer que este tema ha sido tratado a nivel internacional, pero actualmente en la provincia no se tiene indicios de algún trabajo realizado; por ende, no se encuentra suficiente información en libros, en consecuencia, de esto los medios virtuales son la principal herramienta utilizada para el desarrollo de la presente investigación.

Como parte de la investigación bibliográfica efectuada se encontró que existen varios trabajos por lo que es necesario mencionar distintos estudios a fines con la presente investigación. En el ámbito internacional podemos encontrar los siguientes aportes;

El primer estudio es de la Universidad técnica de Ambato, ubicada en Ambato-Ecuador, el mismo fue escrito por Mayra Tatiana Cabezas Paucar (2010) titulado *emisión de la NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos de la propiedad agrícola agrocunchibamba*. El mismo posee como referencia de investigación: En la propiedad agrícola AgroCunchibamba al igual que cualquier otra empresa o actividad económica, necesita tener una mayor definición en cuanto a la gestión contable es por eso que la contabilidad Agrícola se ve afectada por la NIC 41 principalmente, eso involucra ciertos cambios, en particular con la forma de tratar los activos biológicos y los productos agrícolas, por lo que se hace necesario el estudio de este tema. (p. 4)

Conociendo lo anterior, se visualiza que ambos proyectos buscan realizar una propuesta para la implementación de la NIC 41, por este motivo este documento será de gran ayuda para tener un ejemplo claro desarrollado sobre el tema.

Como segunda investigación de ámbito internacional se encuentra el estudio de la universidad corporativa de Colombia, titulado *caracterización de la aplicación de la NIC 41 en actividades agrícolas*. Según los autores, Padilla, Varela y Yate, (2018), mencionan que

Este proyecto tiene como finalidad el efecto y las características que tuvieron las fincas agrícolas con la implementación de las nuevas normas internacionales NIC 41, tema del que los agricultores no le han dado la importancia necesaria ya que muchas de las fincas agrícolas son actividades familiares basadas en la necesidad del momento para salir adelante y no como el gran negocio e importancia que esta tiene. El propósito de esta es identificar como las empresas han llevado a sus actividades agrícolas con la implementación de la NIC 41 y que efectos y problemáticas surgieron al momento de llevar al ejercicio la nueva norma. (p. 2)

Como último estudio internacional se analiza el estudio de la Universidad cooperativa de Colombia, el cual fue creado por Mireya del Rocio Ramirez Barragan titulado *implementación norma internacional de contabilidad sección 34 para pymes. actividades especiales: producción de huevo “caso avimol sas”* indica que la actividad agrícola hace referencia al modo en que una entidad gestiona la transformación de sus activos biológicos, sea para destinarlos a la venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales, es por ello, que las entidades que se dediquen a actividades agrícolas determinarán sus políticas contables, para cada clase de sus activos biológicos de acuerdo a lo dispuesto en la sección 34 para Pymes. (Barragan, 2016). Con respecto a lo mencionado por Barragan visualizamos que este proyecto es afín con el activo biológico que se pretende analizar como lo es la gallina ponedora, logrando determinar los costos de producción, así como los ingresos económicos que produce cada activo biológico.

Por lo tanto, se conoce que para lograr lo proyectado es indispensable tener presente que se la NIC 41 tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola por lo cual este proyecto internacional es un buen ejemplo para tomar en cuenta.

En el ámbito nacional, se da inicio con el estudio de los autores Carlos Calvo, Karen Jimenez, Maria Lizano, Monica Umaña titulado; *Propuesta para adaptar la contabilización de los activos biológicos de carnicería San Bosco S.A, según la NIC 41 y el establecimiento de un sistema de costos y control interno para la valuación de inventarios*. Los autores López, Fernández, Ramírez y Bonilla, (2018, p.1), por lo cual este estudio permite conocer también como aplicar un sistema de costeo, así como la evaluación del control interno.

Por lo tanto, una de las grandes diferencias entre ambos proyectos es que uno es desarrollado en una universidad pública, y la otra en la Universidad San Marcos la cual es privada, ambos proyectos buscan brindar una propuesta o estructura que permita la adopción de la NIC 41.

Como segundo proyecto, se encuentran los autores Diego Acuña Espinoza, Ana Cecilia Guzmán Parra, Oscar Valverde Valverde (2015) con su título “*Propuesta de aplicación de la norma internacional de contabilidad 41 Agricultura, para la finca de ganado vacuno laureles carlana S.A*” elaborado en la facultad de ciencias económicas de la universidad de Costa Rica, este estudio propone la aplicación de la norma internacional de contabilidad 41: Agricultura, en el ámbito ganadero de engorde, enfocado en la finca Laureles Carlana S.A. (p. 10) lo tanto, este proyecto busca dar una solución para la aplicación de la NIC 41, mediante diversos análisis, ya que el objetivo general de la investigación de Acuña, Parra, y Varverde, (2015) es;

Realizar una propuesta de aplicación de la NIC 41 Agricultura para los procesos de la finca de ganado vacuno Laureles Carlana S.A mediante el análisis del área operacional, de control y de manejo de registros, así como del área contable a través de la utilización de diferentes métodos de investigación como la aplicación de una matriz de comparación y evaluaciones de trabajo de campo para darle a la

administración una mejor perspectiva y criterio de condición de la condición en la que se encuentra la organización a nivel contable. (p.17)

Finalmente, el último proyecto de índole nacional se encuentra el trabajo final de graduación elaborado en la Universidad de Costa Rica por Juan Carlos Espinoza (2003), quien basa su investigación en un modelo de valuación para el crecimiento biológico de las plantaciones forestales. Como lo podemos visualizar en el objetivo general de este proyecto el cual es; Identificar las variables y criterios técnicos tanto en el campo agrícola como el financiero contable que permitan desarrollar e implementar un modelo para evaluar el crecimiento biológico de una plantación forestal en términos de aceptación general.

Por lo tanto, se determina que este estudio tiene un balance adecuado en el análisis de campo, así como el teórico y financiero.

La principal diferencia entre este y los dos proyectos anteriores, es que este estudio está basado en la clasificación de plantas y los otros dos de animales.

### **Síntesis de la investigación.**

El siguiente análisis fue realizado por el investigador de este proyecto Montero (2021) para tener como referencia el aporte que le genera cada uno de los estudios a esta investigación.

Las investigaciones detalladas anteriormente serán de gran ayuda para la elaboración de este proyecto de graduación, ya que, por ejemplo, el primer estudio internacional propone mejorar el tratamiento contable de los activos biológicos de una propiedad agrícola para así solucionar los problemas referentes al área comercial o cual es una referencia muy beneficiosa para la investigación realizada en la empresa granja avícola jaulas, ya que ambas empresas presentan el mismo problema.

En el caso del segundo proyecto de investigación, el mismo está basado en los efectos que causa la implementación de la NIC 41, por lo cual permite tener un amplio antecedente de los efectos que se pueden dar en la empresa granja avícola jaulas.

En el tercer proyecto de índole internacional hay suficiente información para analizar correspondiente al producto derivado del principal activo biológico de granja avícola jaulas y por lo tanto el que más ingresos económicos genera, por este motivo este proyecto aporta información valiosa a la investigación.

El primer y segundo proyecto del área nacional corresponden a una investigación de una empresa relacionada con la producción de ganado de engorde. Estas investigaciones detallan excelentes análisis financieros que ayudarán a tener clara la forma de desarrollar estos análisis tan importantes.

Para el tercer proyecto el cual fue realizado en la universidad de Costa Rica, está fundamentado en el análisis de los activos biológicos “plantas”, lo cual va a enriquecer este proyecto, ya que se tiene una perspectiva diferente del registro y estructura de otra clase de activo biológico.

### **Formulación del problema de investigación.**

Por motivo de la complejidad de la NIC 41 en su estudio, análisis y comprensión, la empresa Granja avícola Jaulas SRL no ha logrado aplicarla a sus procesos, por lo que se podrían estar generando errores en sus costos de producción, por lo cual el propietario se encuentra en total disposición de compartir su información para adquirir los conocimientos necesarios e implementar la NIC 41.

Las siguientes preguntas son la base para determinar lo que se debe analizar para dar solución al problema de investigación.

1. ¿Cuáles son los requerimientos que la NIC 41 solicita implementar a las empresas?
2. ¿Cuáles son los cambios contables que debe realizar la empresa Granja avícola Jaulas SRL para la contabilización de los activos biológicos?
3. ¿De qué manera la empresa Granja avícola Jaulas SRL se puede ver beneficiada con la implementación de la NIC 41?

Con la implementación de las normas internacionales de contabilidad es importante tener presente varios cambios que modifican el tratamiento de los activos relacionados con la actividad agropecuaria, por lo cual es necesario identificar estos activos para lograr aplicar lo solicitado en la NIC 41, que a continuación se hace mención de lo más relevante.

Según Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2019, párr.10) indica que la NIC 41 solicita el reconocimiento y medición un activo biológico o un producto agrícola cuando

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- b) Sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la entidad.
- c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

En el caso de la empresa Granja Avícola Jaulas, al no contar con la implementación de la Norma Internacional 41 Agricultura, no es posible identificar los diferentes activos biológicos según su proceso, por lo cual no se ha logrado identificar el valor razonable de forma fiable entre como tampoco es posible medir los otros requerimientos de la NIC 41.

De acuerdo con el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2019) la NIC 41 solicita:

La entidad revelará la ganancia o pérdida total surgida durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos. La entidad debe presentar una descripción de cada grupo de activos

biológicos. La revelación exigida en el párrafo 41 puede tomar la forma de una descripción narrativa o cuantitativa. (párr. 40- 42)

También, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2019, párr.46) a través de la NIIC 41 menciona lo siguiente; si no es objeto de revelación en otra parte, dentro de la información publicada con los estados financieros, la entidad debe describir:

- a) La naturaleza de sus actividades relativas a cada grupo de activos biológico;
- b) Las mediciones no financieras, o las estimaciones de estas, relativas a las cantidades físicas de:
  - (i) cada grupo de activos biológicos al final del periodo;
  - (ii) La producción agrícola del periodo.

De acuerdo con el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2019, párr. 49), una entidad revelará;

- a) La existencia e importe en libros de los activos biológicos sobre cuya titularidad tenga alguna restricción, así como el importe en libros de los activos biológicos pignorados como garantía de deudas.
- b) La cuantía de los compromisos para desarrollar o adquirir activos biológicos.
- c) Las estrategias de gestión del riesgo financiero relacionado con la actividad agrícola.

La entidad presentará una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente. La conciliación incluirá (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2019, párr. 50):

- a) la ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta.
- b) los incrementos debidos a compras.
- c) las disminuciones debidas a ventas y los activos biológicos clasificados como mantenidos para la venta (o incluidos en un grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5.
- d) los decrementos debidos a la cosecha o recolección.
- e) los incrementos que procedan de combinaciones de negocios.

f) las diferencias netas de cambio derivadas de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, así como las que se derivan de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa.

**Información que revelar sobre activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad.**

Si la entidad mide, al final del periodo, los activos biológicos a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas (párr.50), debe revelar en relación con tales activos biológicos:

- a) Una descripción de los activos biológicos.
- b) Una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable.
- c) Si es posible, el rango de estimaciones entre las cuales es altamente probable que se encuentre el valor razonable.
- d) El método de depreciación utilizado.
- e) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- f) El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo.

Para este último punto el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2019) hace referencia como un aspecto de gran importancia que;

Si la entidad, durante el periodo corriente, mide los activos biológicos por su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, debe revelar cualquier ganancia o pérdida que haya reconocido por causa de la disposición de tales activos biológicos y, en la conciliación exigida por el párrafo 50, debe revelar por separado las cuantías relacionadas con esos activos biológicos. Además, la conciliación debe incluir las siguientes cuantías que, relacionadas con tales activos biológicos, se hayan incluido en la ganancia o la pérdida neta (párr.55):

- a) Pérdidas por deterioro del valor;
- b) Reversiones de las pérdidas por deterioro del valor;
- c) Depreciación.

Si, durante el periodo corriente, la entidad ha podido medir con fiabilidad el valor razonable de activos biológicos que, con anterioridad, había medido a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, debe revelar, en relación con tales elementos (párr.56):

- a) Una descripción de los activos biológicos.
- b) Una explicación de las razones por las que el valor razonable ha pasado a ser medido con fiabilidad.
- c) El efecto del cambio.

Subvenciones del gobierno La entidad debe revelar la siguiente información, relacionada con la actividad agrícola cubierta por esta Norma (párr. 57):

- a) La naturaleza y alcance de las subvenciones del gobierno reconocidas en los estados financieros.
- b) Las condiciones no cumplidas y otras contingencias anexas a las subvenciones del gobierno.
- c) Los decrementos significativos esperados en el nivel de las subvenciones del gobierno

### **Justificación del estudio de la investigación.**

Debido a que la implementación de normas internacionales de contabilidad tiene vigencia en Costa Rica a partir del 1 de enero del 2003 es importante hacer una revisión detallada de la NIC 41 en la empresa granja avícola jaulas Srl, para facilitar una estructura de la NIC 41, lo que le permitirá identificar las cuentas para los registros de los activos biológicos con los que cuenta la empresa.

Según Céspedes, Chaves, Watler, Morales, y Vignola, (2018), indican como aspecto importante sobre el mercado avícola lo siguiente;

La avicultura hace parte del sector agropecuario, y está conformada por las actividades de producción de huevos y carne de aves. Según estimaciones de la Cámara Nacional de Avicultores de Costa Rica (CANAVI) para el año 2015 el consumo per cápita de carne de pollo fue de 23,3 kg, posicionándose por encima de la carne de res y cerdo. Por otra parte, el consumo per cápita promedio de huevos en ese mismo año fue de 205 unidades de huevo, lo que equivale casi a 13 kg por persona. Debido a la relevancia del sector en el país y considerando la variabilidad esperada en los patrones climáticos actuales y futuros como efecto del cambio climático, se requiere en primera instancia identificar y desarrollar las estrategias que permitan disminuir la vulnerabilidad del sector y así poder facilitar su adaptación para reducir los impactos negativos que estos cambios puedan traer al sector.

El consumo de carne y huevos de origen avícola ha ido en aumento alrededor del mundo en las últimas décadas. Esto podría atribuirse a la reducción en los costos de producción y a la eficiencia que se ha alcanzado; dando como resultado en la disminución del precio al consumidor. (p. 4)

De acuerdo al autor Barragan (2016) menciona lo siguiente con respecto a la actividad agrícola:

Esta hace referencia al modo en que una entidad gestiona la transformación de sus activos biológicos, sea para destinarlos a la venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales, es por ello, que las entidades que se dediquen a actividades agrícolas determinarán sus políticas contables, para cada clase de sus activos biológicos de acuerdo a lo dispuesto en la sección 34 para Pymes. (p.17)

Finalmente, de acuerdo con los párrafos anteriormente detallados se justifica este trabajo de investigación, ya que se determina que con el crecimiento constante que ha tenido el mercado avícola, se hace importante incluir para las empresas relacionadas, lo estipulado en la NIC 41.

## **Objetivos de la investigación.**

Los objetivos de la investigación son la base para el desarrollo del proyecto, ya que permiten un enfoque determinado que deriva la implementación de lo establecido en ellos los cuales se mencionan a continuación:

### **Objetivo general**

Proponer una estructura de implementación de la NIC 41 Agricultura, la cual permita la clasificación de los diferentes grupos de activos biológicos y el tratamiento contable de la empresa Granja avícola Jaulas SRL, así como la información a revelar en los posteriores ejercicios contables, por medio del análisis de información contable de los últimos periodos, con la finalidad de incentivar al empresario en utilizar esta normativa.

### **Objetivos específicos**

1. Identificar el uso y la aplicación contable que realiza la empresa en el uso de los activos biológicos
2. Analizar la Norma Internacional NIC 41 en el tema de activos biológicos con relación al manejo que le brinda la empresa Granja Avícola Jaulas SRL en sus estados financieros
3. Proponer una estructura para la correcta aplicación de la NIC 41 a la empresa Granja avícola Jaulas SRL y así mantener un registro contable claro y transparente.

## **Alcances de la investigación.**

Los alcances de la investigación pretenden conocer las limitaciones y proyecciones de la empresa agropecuaria Granja Avícola Jaulas, en cuanto a la estructura de la contabilización de los activos biológicos utilizando la NIC 41, las cuales se mencionan a continuación:

## **Proyecciones**

1. El presente estudio analizará el mercado agropecuario avícola para suministrar información actualizada en cuanto a la aplicación de la normativa en la empresa.
2. Se identificarán nuevos mercados para la venta de huevos de gallina, a nivel de distribución.
3. Suministrar una estructura idónea del análisis financiero en los diferentes estados financieros.
4. Mejoramiento de los diferentes aspectos contables, a través de la NIC 41.
5. Cumplimiento de la normativa ante los entes reguladores, y estar al día con lo que respecta.

## **Limitaciones**

1. La falta de un sistema básico que permita a las pequeñas empresas un análisis de la información.
2. No se registra contablemente los movimientos de ingresos y gastos, afectando a la investigación ya que no se obtiene la información ideal para la propuesta de mejoramiento.
3. En la aplicación de los instrumentos, el entrevistado estuvo hermético en cuanto a respuestas o no contaba con el conocimiento.
4. Al identificar nuevos mercados una limitación actual, es no contar con suficientes medios de transportes para la debida distribución.
5. Por la situación de salud actual (pandemia COVID - 19) no se pudo realizar la observación directa del proceso presencialmente.

## **CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.**

La información que recubre a una empresa en todos los ámbitos se debe tener siempre referenciada y actualizada para que de esta manera sea aprovechada al máximo para dar identidad y definición a la empresa.

### **Marco situacional**

El marco situacional permite conocer los antecedentes y estudiar la actualidad de esta en un momento determinado, y se establece tomando en cuenta tanto el entorno interno como externo y de esta manera tener una visión general del inicio, presente y futuro de la empresa.

### **Granja Avícola Jaulas**

Granja Avícola Jaulas es una empresa familiar que inicia sus labores en el año 1995, cuando Edgar Monge Campos actual propietario tiene la iniciativa de invertir en el mercado avícola con la compra de mil aves de un día de vida, con el objetivo de distribuir huevos en la feria del agricultor ubicada en Guadalupe de Moravia.

En sus inicios la granja contaba con instalaciones muy básicas lo cual demandaba más actividades a realizar para el propietario, sin embargo, para el año 2000 la granja tuvo su primer agregado de un sistema de jaulas más eficiente, lo cual permitió aumentar la cantidad de aves en la granja.

Con el objetivo de expandir la venta del huevo, el propietario inicia a distribuir el producto llevándolo hasta los pequeños negocios en los pueblos cercanos lo cual se ha convertido en la actualidad en el método que genera el 80% de las ventas y gracias a este nuevo modelo de distribución la granja en la actualidad cuenta en total con cinco mil aves en diferentes etapas de vida.

Para realizar las ventas existe un proceso logístico de distribución el cual consiste en realizar reparto en las pulperías y supermercados los martes y jueves, y las ventas en la feria del agricultor se realizan los sábados.

Actualmente se tienen alianzas con otros emprendedores de distintos mercados, a los cuales se les venden las aves cuando ya no tiene la rentabilidad requerida en la postura de huevos, así como también existe un mercado para el estiércol que producen estos animales.

Cabe mencionar que actualmente la empresa Granja Avícola Jaulas se encuentra registrada ante el ministerio de hacienda bajo el régimen simplificado, por este motivo no cuenta con estados financieros. Sin embargo, si es importante indicar que las declaraciones de los impuestos de renta y valor agregado si se presentan de forma oportuna.

### **Valores de la empresa**

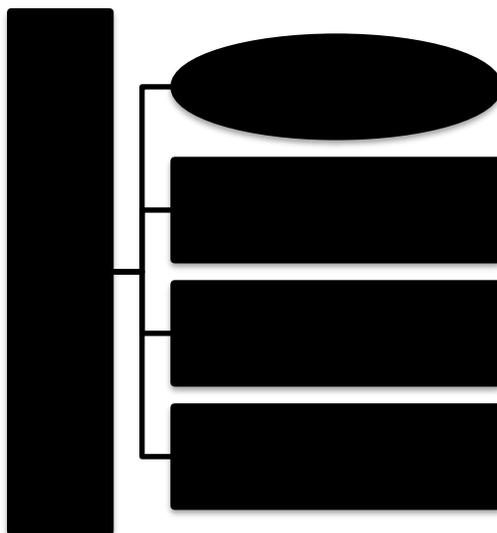
Los valores le dan identidad a una empresa por lo cual es muy importante tener claro cuáles son los que se deben adoptar para representar a la misma, por lo que a continuación se detallan los elegidos por la empresa granja avícola jaulas. Los valores establecidos a continuación se desarrollaron en esta investigación ya que la empresa no cuenta con este tipo de información;

1. Familia: Trabajar siempre unidos para optimizar los procesos considerando a nuestros clientes como parte de la familia.
2. Excelencia: Realizar las actividades con la mejor disposición y calidad.
3. Responsabilidad: Ser un medio que beneficie a la sociedad con un alimento saludable, y cumplir en tiempo y forma con las actividades.

### **Estructura organizacional**

La empresa granja avícola jaulas Srl está conformada por miembros de una familia, por lo cual trabajan como voluntariado y perciben el ingreso económico de forma unificada.

La estructura organizacional de granja avícola jaulas Srl está conformada por el director general, y en un nivel menor cuenta con tres encargaos del área operativa, la misma se puede observar en la figura N° 1.



*Figura 1.* Organigrama de la empresa Granja Avícola Jaulas.

Fuente: Elaboración propia. (2021)

Al igual que los objetivos los siguientes apartados fueron establecidos para esta investigación ya que la empresa no cuenta con este tipo de información;

**Misión:** Ser una empresa referente en el campo de huevos frescos de gallina para brindar a nuestros clientes un producto local, de calidad sobresaliente, comprometiéndonos a proporcionar un servicio puntual basado en nuestros principios éticos.

**Visión:** Ser una empresa sólida, responsable, e innovadora dentro del mercado considerando las sugerencias y necesidades de nuestros clientes.

**Objetivo general:**

Ofrecer a nuestros clientes un producto y servicio de excelentes condiciones, garantizando el cumplimiento de abastecimiento previamente acordado, para que ambas partes logremos alcanzar las metas de ventas requeridas.

## Objetivos específicos de la empresa

- 1) Garantizar la calidad del producto entregado, mediante estándares de supervisión constante.
- 2) Abastecer puntualmente a nuestros clientes con el producto requerido para sus intereses.
- 3) Actualizar periódicamente los precios del huevo basado en la demanda de mercado.

## Ubicación:

La empresa Granja avícola Jaulas SRL está ubicada desde el año 1995 en la comunidad de Chirracá en San Ignacio de Acosta perteneciente a la provincia de San José,

## Análisis FODA

Esta técnica se utiliza para contextualizar y obtener un mayor entendimiento para donde se dirige una entidad, observando sus fortalezas y debilidades a nivel interno, con el conocimiento del personal clave de la entidad, así como observar los factores externos que a corto y largo plazo se convierten en oportunidades y amenazas. (López, Fernández, Ramírez, y Bonilla, 2018)

Tabla 1. *Análisis FODA de la empresa Granja Avícola Jaulas.*

Fortalezas	Debilidades
La granja está ubicada en el lugar de residencia del propietario, lo que permite un mejor control de la granja en general.	Falta de control detallado del área contable.
La calidad del concentrado suministrado a las aves, lo cual se refleja en la salud del animal y por ende en la calidad del huevo.	Poco personal para realizar gran variedad de funciones.
La granja tiene 25 años en el mercado de compra y venta de aves y huevos.	Falta de un sistema de costos que permita medir los costos de producción reales. No existe aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 en los registros contables, por motivo de que Jaulas se encuentra registrada ante el ministerio de hacienda bajo el régimen
Excelente capacidad de distribución del producto.	

<b>Oportunidades</b>	<b>Amenazas</b>
<p>Utilización de la gallinaza para la alimentación de ganado de engorde, así como para la elaboración de abonos orgánicos que permitan la producción de árboles frutales dentro de la finca.</p>	<p>simplificado, por este motivo no cuenta con estados financieros.</p> <p>Las variaciones a nivel nacional del precio del huevo que en periodos del año puede disminuir significativamente y afectar las utilidades.</p> <p>El precio incremental del costo de las aves de un día de nacidas, por motivo de que no se llevan los registros que establece la NIC 41 para poder tomar las decisiones oportunas.</p>

Fuente: Elaboración propia. (2021)

Como resultado de este análisis se obtiene que la empresa cuenta con insumos que no está utilizando y que podría aprovechar para generar varias mejoras en la empresa. Así como también se identifica que se podría incursionar en nuevos mercados a futuro en el ámbito de diferentes activos biológicos.

### **Justificación de elección de la empresa.**

Esta empresa se seleccionó con la intención de ofrecerle un instrumento para que sus estados financieros cumplan con la reciente normativa de la Ley 9635, donde se creó el Régimen Especial Agropecuario (REA), tomando en consideración que (Hacienda) indica; “Toda persona física o jurídica que lleve a cabo actividades agropecuarias, podrán ingresar al Régimen Especial Agropecuario (REA) del Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA)”.

De acuerdo con lo indicado por Ministerio de Hacienda (2021) el régimen especial para el sector agropecuario será de aplicación a los productores agropecuarios. De igual forma, se aplicará a aquellos contribuyentes que presten de manera exclusiva a productores agropecuarios servicios agropecuarios, señalados en los servicios jornaleros agropecuarios.

Tomando en consideración de que el propietario de la empresa muestra gran interés en capacitarse para analizar la posible incorporación de la NIC 41 a la empresa, se tiene la

proyección de realizar este trabajo de investigación para brindarle información clara y relevante mediante una estructura de implementación de la NIC 41.

## **Bases legales**

Todo proyecto de investigación para su desarrollo debe respaldarse en leyes o normas legales que determinan las instituciones que regulan el desarrollo económico del país; así el trabajo investigativo propuesto se desarrollará tomando como base la normativa que se detalla a continuación:

1. Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.
2. NIC 1 Presentación de los estados financieros
3. NIC 2 Inventarios
4. NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.
5. NIC 16 Propiedad, planta y equipo
6. NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias
7. Normas Internacionales de Información Financiera.
8. Régimen Especial Agropecuario (REA) del Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA)
9. Ley SENASA

## **Marco conceptual**

Para realizar un proyecto de investigación, es necesario tener claridad en los propósitos de este, así como en el conjunto de conceptos y métodos que son indispensables para llevarlo adelante. Este marco conceptual es parte del denominado marco teórico, el mismo que incluye la revisión de los antecedentes sobre el tema que se pretende investigar.

## **Contabilidad**

El término contabilidad consiste en registrar todas las operaciones económicas para poder saber de dónde ha venido todo lo que la empresa tiene, dónde ha ido y cuánto queda. Así mismo como se indica en Significados.com la contabilidad es entendida como “disciplina encargada de la sistematización, análisis, interpretación y presentación, mediante estados contables, de la información financiera de una empresa u organización, sea pública o privada, para estudiar, medir y analizar su patrimonio, así como para determinar su situación económica y financiera.” (Significados.com, 2018, párr. 1)

En este sentido, es fundamental para la gestión financiera de empresas u organizaciones, pues orienta la planificación, control y toma de decisiones, además de tener utilidad para el control.

### **Características de la contabilidad**

En cuanto a las principales características de la contabilidad, según lo indicado por Nuño 2018, encontramos las siguientes:

La contabilidad utiliza información tanto cuantitativa como cualitativa. Si bien la información cuantitativa es fácil de medir, puesto que se refiere al cálculo de las transacciones financieras (normalmente a través de simples fórmulas); la información cualitativa se refiere más bien a la importancia que le dé cada compañía a según qué datos e información para tomar decisiones. Ambos tipos de información son importantes y necesarios para dirigir y gestionar el negocio.

La contabilidad es que cubre la totalidad de las operaciones del negocio de manera sistemática, histórica y cronológica. Es decir, se establece un protocolo sobre cómo proceder y recoger cada movimiento económico que se dé. Igualmente, se guarda un histórico de todo ello (además, por ley es obligatorio) y permite establecer comparaciones entre diferentes periodos, estudiando así la buena o mala marcha de la compañía.

La contabilidad se basa en reglas, principios y procedimientos contables para el registro de todas las operaciones financieras del negocio.

La contabilidad de una empresa se enfoca, en definitiva, en el proceso de toma de decisiones y ayuda a reducir el grado de incertidumbre a lo largo de dicho proceso. Como comentábamos, es una ciencia que ayuda, gracias a la comparativa entre periodos y al cálculo de previsiones, a tener un enfoque hacia el futuro, no sólo de pasado y presente. (Nuño, 2018, párr. 4)

### **Propósito de la contabilidad**

Según Herz 2018, el propósito de la contabilidad es “obtener, ordenar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los diferentes públicos interesados en la situación financiera de una organización. Son públicos interesados: los accionistas, los acreedores, el gobierno, los clientes, etcétera”. (Herz, 2018, p. 13)

### **Ventajas de la contabilidad**

En base a lo indicado por Carmona (2017), “para la buena administración de un negocio, se debe saber que la contabilidad es fundamental, no sólo por cumplir con la normativa tributaria que afecta a la empresa sino porque es una gran herramienta para evaluar el éxito o fracaso de un negocio”.

Esta proporciona información que apoya el proceso de toma de decisiones en el negocio, en relación a la planificación y el control; haciendo más eficientes los procesos de la empresa.

La importancia y la ventaja de llevar una buena contabilidad radica principalmente tanto en contar con una información valiosa para la toma de decisiones, como en llevar un registro contable para entes fiscalizadores. Además, como lo menciona Carmona (2017), otras ventajas que tiene la contabilidad son:

1. Permite informarse que se tienen y de lo que los clientes no han cancelado aún.
2. Permite controlar los gastos y las inversiones.
3. Ayuda a diferenciar los gastos de los propietarios con los de su negocio.
4. Informa cuánto cuesta producir un artículo y en cuanto se puede vender.

5. Permite conocer oportunamente cuánto se está ganando o perdiendo.
6. Permite conseguir de manera más fácil préstamos y asesoría ya que permite conocer la situación económica del negocio.

### **Políticas contables**

Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. (Colegio de contadores Públicos, 2019, p.2)

Basados en el enunciado anterior, es claro que cada organización es responsable de definir el tratamiento contable para elaborar y presentar los estados financieros de su representada, de acuerdo con el marco de las Normas Internacionales de Información, salvo en aquellos apartados que estén específicamente definidos en las leyes y regulaciones locales, como es el caso de lo indicado en el literal ñ), del artículo 171 de la Ley Reguladora del Mercado de Valores, Ley 7732, que confiere al Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF) la potestad de establecer las disposiciones relativas a las normas contables y de auditoría aplicable a las entidades reguladas por la Superintendencia General de Entidades Financieras (SUGEF), la Superintendencia General de Valores (SUGEVAL), la Superintendencia de Pensiones (SUPEN) y la Superintendencia General de Seguros (SUGESE). (Colegio de contadores Públicos, 2019, p.2)

Al finalizar este documento (Colegio de contadores Públicos) indica “Cada empresa determina sus prácticas administrativas respecto a la normativa que lo regula y en su ausencia, le compete definir políticas contables que se apeguen a las normas de referencia establecidas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica; por lo que en este caso la empresa debe ajustarse a lo dispuesto por el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero, respecto al registro de estas cuentas por concepto de depósitos no identificados”.

## **Empresa**

Una empresa es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación. (Galán, 2015)

### **Tipos de constitución de una empresa**

De acuerdo con Galán (2015), existen diferentes tipos de constitución de una empresa. Puede ser individual cuando está integrada por una sola persona, en forma de sociedad anónima o de responsabilidad limitada, siguiendo el esquema de cooperativa y otras muchas variantes existentes en el ámbito económico actual.

En el caso de Granja Avícola Jaulas es una empresa de responsabilidad limitada por este motivo en el siguiente párrafo se describe el concepto de este tipo de empresa.

#### ***Sociedad de responsabilidad limitada***

De acuerdo con Galán (2016), una sociedad de responsabilidad limitada es un tipo de sociedad mercantil en la que la responsabilidad de cada uno de sus socios está delimitada por el capital que estos hayan aportado a la misma.

El capital de una sociedad limitada se divide en participaciones y no en acciones como en las sociedades anónimas.

Al contrario de lo que ocurre con las acciones de los socios en las sociedades anónimas, Galán (2016) indica que en una sociedad de responsabilidad limitada (o sociedad limitada) las participaciones en la sociedad son personales y no son títulos que puedan negociarse o comercializarse en determinados mercados. Se dice que las aportaciones de los socios en este tipo de sociedad mercantil son sociales, indivisibles y acumulables.

De acuerdo con Galán (2016), entre las principales características que presenta una sociedad limitada cabe destacar que los principales órganos que conforman este tipo de

sociedades son la Administración y la Junta General. Es decir, cuentan con una estructura bastante similar a las de las sociedades anónimas.

## **PYMES**

Se entiende por pequeñas y medianas empresas (PYMES) toda unidad productiva de carácter permanente que disponga de los recursos humanos los maneje y opere, bajo las figuras de persona física o de persona jurídica, en actividades industriales, comerciales, de servicios o agropecuarias que desarrollen actividades de agricultura orgánica. (Instituto Nacional de Aprendizaje, INA, 2021)

### **Estados financieros**

Los estados financieros son reportes formales que comunican la información financiera de la empresa para hacer posible la toma de decisiones. (Herz, 2018, pág. 84)

### **Análisis de estados financieros**

En base a lo indicado por Herz (2018), los estados financieros guardan relación unos con otros.

El primero que se prepara es el Estado de Resultados, que nos muestra la utilidad o pérdida del ejercicio. Esa información se traslada al Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y se suma a los resultados de periodos anteriores, actualizando los Resultados Acumulados y otras cuentas patrimoniales que hayan sufrido modificaciones. Toda la información del Estado de Cambios en el Patrimonio explica en detalle un elemento del Estado de Situación Financiera: el Patrimonio, que sumado a los pasivos de la empresa conforman el total de activos. Por último, un rubro del activo se explica en detalle en el Estado de Flujos de Efectivo, en el rubro Efectivo y equivalentes de efectivo. (p.83)

### **Reconocimiento de ingresos**

De acuerdo con Ávila (2015) “el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias por venta de bienes se medirá al valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, siempre y cuando se cumpla con todas las siguientes características” (p. 16):

1. La empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, independiente de la titularidad legal.
2. La empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
3. El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad.
4. Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
5. Los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### **Provisiones y contingencias**

De acuerdo con Ávila (2015), las provisiones son pasivos sobre los cuales se tiene una incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento, razón por la cual solo se reconocerá una provisión cuando la entidad:

Tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa, como resultado de un suceso pasado, así como también sea probable su ocurrencia, o el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. Las provisiones serán medidas de acuerdo con la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación. Dicha estimación es el importe que la empresa pagaría para liquidar la obligación al final del periodo informado. (p.17)

### **Información que revelar**

De acuerdo con lo indicado por la entidad debe revelar la ganancia o pérdida total surgida durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta de los activos biológicos. (Paucar, 2010)

Es importante que la entidad tenga presente que debe presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos, según Paucar (2010) indica que:

Las entidades presentar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos, distinguiendo, cuando ello resulte adecuado, entre los que se tienen para

consumo y los que se tienen para producir frutos, o bien entre los maduros y los que están por madurar. Por ejemplo, la entidad puede revelar el importe en libros de los activos biológicos consumibles y de los que se tienen para producir frutos, por grupo de activos. (p.27)

## **Activos**

Son los recursos económicos que posee un negocio, que se espera rindan beneficios en el futuro. Su valor está determinado a base de su costo de adquisición más todos los desembolsos necesarios para su traslado, instalación y arranque de operación. (Herz, 2018, p.31)

### **Importancia de los activos**

El autor Gómez (2001) menciona que los activos que posee la empresa son de gran importancia para una organización debido a que “simbolizan los recursos que los dueños tienen para el desarrollo de la actividad productiva de la entidad y como resultado de las operaciones diarias que en un futuro le traerán beneficios económicos”. (párr. 1)

### **Clasificación de los activos**

Tomando en consideración que el activo está formado por bienes y derechos de distinta naturaleza, se ha optado por clasificarlos en grupos formados con valores homogéneos. De acuerdo a lo indicado anteriormente por la página Ejemplos de (2021) a continuación se menciona todo lo que se relaciona a la clasificación de los activos utilizando como referencia esta misma fuente de sitio web.

La clasificación de los valores que forman el activo se debe hacer atendiendo a su mayor y menor grado de disponibilidad.

Grado de disponibilidad. Se debe entender por grado de disponibilidad, a la mayor o menor facilidad que se tiene para convertir en efectivo el valor de un determinado bien.

1. Mayor grado de disponibilidad. Un bien tiene mayor grado de disponibilidad, en tanto sea más fácil su conversión en dinero efectivo.
2. Menor grado de disponibilidad. Un bien tiene menor grado de disponibilidad, en tanto sea menos fácil su conversión en dinero efectivo.

Atendiendo a su mayor y menor grado de disponibilidad, los valores que forman el activo se clasifican en tres grupos:

### ***1. Activo circulante.***

Este grupo está formado por todos los bienes y derechos del negocio que están en rotación o movimiento constante y que tienen como principal característica la fácil conversión en dinero efectivo.

El orden en que deben aparecer las principales cuentas en el Activo circulante, en atención a su mayor y menor grado de disponibilidad es el siguiente:

*Tabla 2 Principales cuentas en el Activo circulante.*

<b>Cuentas</b>	<b>Descripción de cuentas</b>
Caja y Bancos	Caja y Bancos. Deben aparecer en primero y segundo lugar en el Activo circulante, por ser valores disponibles, o sea, valores que no necesitan ninguna conversión para ser dinero en efectivo, puesto que ya lo son. Caja y Bancos también se pueden clasificar en un grupo especial que se conoce con el nombre de Activo disponible, pues son valores de los que se puede disponer inmediatamente, sin necesidad de ninguna conversión.
Cuenta de mercancías	La cuenta de Mercancías debe aparecer después de la de Caja y Bancos, por ser el Activo de más fácil conversión en dinero efectivo, debido a que constantemente se están realizando.
Cuenta clientes	La cuenta de Clientes debe aparecer en el Activo circulante, por su fácil conversión en dinero efectivo; esta cuenta es de fácil recuperación, debido a que el negocio da un corto plazo para pagar.
Cuenta documentos	La cuenta de Documentos por cobrar debe figurar en el Activo circulante, por la fácil conversión de los documentos en dinero efectivo; su valor se recupera rápidamente debido, a que su vencimiento por lo regular es corto. Cuando el negocio acostumbra a descontar sus documentos, o sea, cobrarlos antes de su vencimiento, mediante un descuento, su conversión es más rápida que la de clientes, por lo que, en atención a su mayor grado de disponibilidad, deben aparecer primero.
Cuenta deudores	La cuenta de Deudores diversos también debe figurar en el Activo circulante por su fácil conversión en dinero efectivo.

Fuente: Elaboración propia. (2021, adaptado de Ejemplos de, 2021)

Nota: El vencimiento de las Cuentas por cobrar, Clientes, Documentos por cobrar y Deudores diversos, debe ser en un plazo no mayor de un año, para poderlas considerar como un Activo circulante.

## **2. Activo fijo.**

Este grupo está formado por todos aquellos bienes y derechos propiedad del negocio que tienen cierta permanencia o fijeza y se han adquirido con el propósito de usarlos y no de venderlos; naturalmente que cuando se encuentren en malas condiciones o no presten un servicio efectivo, sí pueden venderse o cambiarse. Los principales bienes y derechos que forman el Activo fijo son:

1. Terrenos Edificios
2. Mobiliario y equipo
3. Equipo de entrega o de reparto
4. Maquinaria
5. Depósitos en garantía
6. Acciones y valores

Las Cuentas por cobrar, Clientes, Documentos por cobrar y Deudores diversos, deben considerarse como un Activo fijo cuando su vencimiento sea en un plazo mayor de un año o más, a partir de la fecha del Balance.

También deben figurar en el Activo fijo las acciones, bonos y otros títulos de crédito que el negocio ha adquirido de otras compañías, pues son inversiones de carácter permanente, o sea que no se han adquirido con el objeto de venderlas y tener una rápida conversión en dinero efectivo.

### 3. Activo diferido o Cargos diferidos.

Este grupo está formado por todos aquellos gastos pagados por anticipado, por los que se tiene el derecho de recibir un servicio, ya sea en el ejercicio en curso o en ejercicios posteriores.

Los principales gastos pagados por anticipado que forman el Activo diferido o Cargos diferidos son:

1. Gastos de instalación
2. Papelería y útiles
3. Propaganda o publicidad
4. Primas de seguros
5. Rentas pagadas por anticipado Intereses pagados por anticipado



Figura 2. Clasificación de los activos  
Fuente: Ejemplos de. (2021)

## **Activos Biológicos**

Según Ávila 2015, “un activo biológico es un animal vivo o una planta, capaz de experimentar transformaciones biológicas, el cual es controlado por la empresa (ya sea por posesión aspectos legales). De los activos biológicos se derivan productos agrícolas que se contabilizan como activos biológicos diferentes, o en caso dado de que sean recolectados para su venta, posterior a su recolección, serán catalogados como inventario”. (Ávila, 2015, pp. 6-7)

## **NIC 41 Agricultura**

En base a lo indicado por la NIC 41, en abril de 2001 el adoptó la NIC 41 Agricultura, que había sido originalmente emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en febrero de 2001. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2019)

En diciembre de 2003 el Consejo emitió una NIC 41 revisada como parte de su agenda inicial de proyectos técnicos.

En junio de 2014, el Consejo modificó el alcance de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo para incluir las plantas productoras relacionadas con la actividad agrícola. Anteriormente, las plantas productoras relacionadas con la actividad agrícola se incluían en el alcance de la NIC 41. Sin embargo, la NIC 41 se aplicará a los productos que se desarrollan en dichas plantas productoras.

Otras Normas han realizado modificaciones consiguientes de menor importancia a la CINIIF 41, incluyendo NIIF 13 Medición del Valor Razonable (emitida en mayo de 2011), NIIF 16 Arrendamientos (emitida en enero de 2016) y Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF (emitido en marzo de 2018).

### **Objetivo**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2019)

## **Alcance**

De acuerdo con lo indicado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2019), esta norma se aplica a la contabilidad cuando se relaciona con las siguientes actividades agrícolas:

1. Activos biológicos
2. Productos agrícolas en el punto de cosecha
3. Subvenciones del gobierno

Seguidamente, de acuerdo con lo indicado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2019), esta Norma no es aplicable a:

a) Los terrenos relacionados con la actividad agrícola, ya que estos están incluidos dentro de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y la NIC 40 Propiedades de Inversión, sin embargo en el caso de la NIC 41 no se tratará el tema de terrenos.

b) Las plantas productoras relacionadas con la actividad agrícola, sin embargo, esta norma si se aplicará a los productos de esas plantas productoras.

c) Las subvenciones del gobierno relacionadas con las plantas productoras, ya que estas están bajo otro tratamiento mediante la NIC 20 que corresponde a la contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.

d) Los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola ya que estos se consideran en la NIC 38 activos intangibles.

e) Activos por derecho de uso que surgen de un arrendamiento de terrenos relacionados con actividades de agricultura por motivo que ya se contemplan en la NIIF 16 arrendamientos.

Es importante tener en cuenta que la NIC 41 solo se aplica a los productos agrícolas, en el momento de su cosecha u obtención. A partir de ese momento, se utilizan la NIC 2 Inventarios o las otras normas relacionadas con los productos. De acuerdo con ello, esta norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión

lógica y natural de la actividad agrícola, y los eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tales procesamientos no están incluidos en la definición de actividad agrícola manejada por esta Norma. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2019)

La tabla siguiente proporciona ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección:

<b>Activos biológicos</b>	<b>Productos agrícolas</b>	<b>Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección</b>
Ovejas	Lana	Hilo de lana
Árboles de una plantación forestal	Árboles talados	Troncos, madera
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Plantas de algodón	Algodón cosechado	Hilo de algodón, vestidos
Caña de azúcar	Caña cortada	Azúcar
Plantas de tabaco	Hojas recolectadas	Tabaco curado
Matas de té	Hojas recolectadas	Té
Viñedos	Uvas vendimiadas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada
Palmas aceiteras	Fruta recolectada	Aceite de palma
Árboles de caucho	Látex recolectado	Productos de caucho
<p>Algunas plantas, por ejemplo, matas de té, viñedos, palmas aceiteras y árboles de caucho, habitualmente cumplen la definición de una planta productora y están en el alcance de la NIC 16. Sin embargo, los productos que se desarrollan en las plantas productoras, por ejemplo, las hojas de té, uvas, el fruto de la palma aceitera y el látex, están dentro del alcance de la NIC 41.</p>		

*Figura 3.* Ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas, productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección.

Fuente: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (NIC 41, 2019)

## **Actividad agropecuaria**

Entendiéndose la actividad agropecuaria como el cultivo de la tierra, el agua, de ambientes protegidos o de tecnología hidropónica u organológica, lo cual incluye la producción de alimentos vegetales, producción pecuaria, avícola, pesca, acuicultura, apicultura, flores, plantas, follajes y forestal, orientadas al mercado. Incluye, además, actividades relacionadas con la producción de materiales de siembra, como almácigos, injertos, propagación clonal, entre otros. (Ministerio de Hacienda, 2021)

Según indica el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2019), entre esta diversidad se pueden encontrar ciertas características comunes como lo son.

a) Capacidad de cambio. Tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas;

b) Gestión del cambio. La gerencia facilita las transformaciones biológicas promoviendo, o al menos estabilizando, las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar (por ejemplo, niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad y luminosidad). Tal gestión distingue la actividad agrícola de otras actividades. Por ejemplo, no constituye actividad agrícola la cosecha o recolección de recursos no gestionados previamente (tales como la pesca en el océano y la tala de bosques naturales);

c) Medición del cambio. Tanto el cambio cualitativo (por ejemplo, adecuación genética, densidad, maduración, cobertura grasa, contenido proteínico y fortaleza de la fibra) como cuantitativo (por ejemplo, número de crías, peso, metros cúbicos, longitud o diámetro de la fibra y número de brotes) conseguido por la transformación biológica o la cosecha, se medirá y controlará como una función rutinaria de la gerencia.

La transformación biológica da lugar a los siguientes tipos de resultados:

- a) Cambios en los activos, a través de:
  1. Crecimiento (un incremento en la cantidad o una mejora en la calidad de cierto animal o planta).
  2. Degradación (un decremento en la cantidad o un deterioro en la calidad del animal o planta).

### 3. Procreación (obtención de plantas o animales vivos adicionales)

b) Obtención de productos agrícolas, tales como el látex, la hoja de té, la lana y la leche.

#### **Producto agrícola**

De acuerdo con lo indicado en la (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2019), un producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad.

En el caso de las gallinas, como se muestra en la (Ilustración 5) el producto agrícola derivado de ellas son los huevos, y también cabe agregar que el producto resultante después de la recolección, que en este caso sería para el consumo humano, es la clara y la yema. En el caso de granja avícola jaulas se estima que en promedio cada ave suministra 6 huevos por semana. (Montero, 2021)



*Figura 4.* Producto agrícola.

Fuente: Programa de estudios económicos. (2015)

#### **La transformación biológica**

En la NIC 41 se menciona que, “comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

## **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.

## **Importe en libros**

De acuerdo con el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2019), es el importe por el que un activo se reconocen el estado de situación financiera.

## **Valor razonable**

Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición contemplado en la NIIF 13 Medición del Valor Razonable, sin embargo, en el caso de la NIC 41 no es aplicable. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2019)

## **Reconocimiento y valoración**

De acuerdo con lo indicado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2019) correspondiente a la NIC 41, la entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- a) La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b) Sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la entidad;
- c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

De acuerdo con el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2019), un activo biológico se medirá;

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. Por lo cual los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Tal medición es el costo a esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 Inventarios, u otra Norma que sea de aplicación. (párr 13)

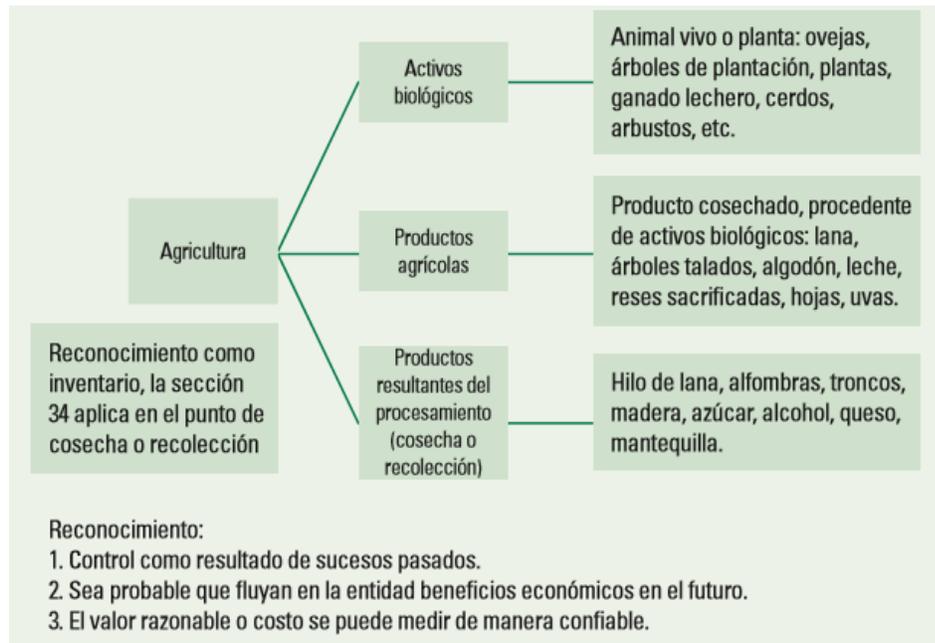


Figura 5. Reconocimiento de activos.  
 Fuente: Programa de estudios economicos. (2015)

### Ganancias y pérdidas

Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta y por un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2019)

Puede aparecer una pérdida, en el reconocimiento inicial de un activo biológico, porque es preciso deducir los costos de venta, al determinar el valor razonable menos los costos de venta del mencionado activo biológico. Puede aparecer una ganancia, tras el reconocimiento inicial de un activo biológico, por ejemplo, a causa del nacimiento de un becerro. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2019)

### **Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable.**

De acuerdo a lo indicado por la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura se debe tener presente que:

Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable. Sin embargo, esa presunción puede ser refutada, sólo en el momento del reconocimiento inicial, en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios cotizados de mercado, y para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras mediciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de estos activos biológicos pase a medirse de forma fiable, la entidad debe medirlos a su valor razonable menos los costos de venta. Una vez que el activo biológico no corriente cumple los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o ha sido incluido en un grupo de activos para su disposición que ha sido clasificado como mantenido para la venta), de acuerdo con los criterios de la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas, se supone que el valor razonable puede ser medido con fiabilidad. (párr 30)

La presunción del párrafo 30 sólo puede ser rechazada en el momento del reconocimiento inicial. La entidad que hubiera medido previamente el activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta continuarán haciéndolo así hasta el momento de la disposición. (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, párr 31)

En todos los casos, en el punto de cosecha o recolección, la entidad debe medir los productos agrícolas a su valor razonable menos los costos de venta. Esta Norma refleja el punto de vista de que el valor razonable del producto agrícola, en el punto de su cosecha o recolección, puede medirse siempre de forma fiable. (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, párr 32)

Al determinar el costo, la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, la entidad considerará la NIC 2, la NIC 16 y la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos. (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, párr 33)

## **Subvenciones del gobierno**

Una subvención del gobierno incondicional, relacionada con un activo biológico que se mide a su valor razonable menos los costos de venta, se reconocerá en el resultado del periodo cuando, y sólo cuando, tal subvención se convierta en exigible. (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura)

Si una subvención del gobierno relacionada con un activo biológico, que se mide a su valor razonable menos los costos de venta, está condicionada, incluyendo situaciones en las que la subvención requiere que la entidad no emprenda determinadas actividades agrícolas, la entidad reconocerá la subvención del gobierno en el resultado del periodo cuando, y sólo cuando, se hayan cumplido las condiciones ligadas a ella. (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura)

## **El costo o valor histórico**

En base a lo indicado por Herz (2018), este tipo de activo se registra por el importe de efectivo y otras partidas que representan obligaciones o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Además, indica que:

El pasivo, por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en una deuda o, en otras circunstancias, por la cantidad de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación”. (p. 33)

De acuerdo con Barragan (2016), “para los activos biológicos (aves), el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo biológico en el momento de la adquisición”.

## **El valor actual**

Según lo indicado por Rincón (2017), también conocido como valor de reposición, representa el importe que se consumiría para reponer el activo (p.15)

## **El valor de realización**

También conocido como valor neto de realización o de liquidación. Según lo indica Herz (2018), el activo se lleva contablemente por el importe de efectivo y otras partidas, equivalentes al efectivo que podrían ser obtenidas, en el momento presente, por la venta no forzada del mismo. El pasivo se lleva por sus valores de liquidación, es decir, por los importes, sin descontar de efectivo u otros equivalentes a este, que se espera utilizar en el pago de las deudas. (p. 33)

## **El valor presente**

En base a lo indicado por Herz (2018), cuando un activo se lleva contablemente a valor presente, se debe proceder;

Descontando las entradas netas de efectivo que se espera generen la partida en el curso normal de la operación. El pasivo se lleva contablemente al valor presente, descontando las salidas netas de efectivo que se espera necesitar para pagar tales deudas, en el curso normal de operaciones. (p. 33)

## **Depreciación**

En el caso de las aves como activo biológico, la depreciación está identificada como la pérdida de rendimiento en la generación del producto agrícola, lo que se define como agotamiento. (Montero, 2021)

### **Agotamiento de aves**

De acuerdo con lo indicado por Barragan (2016), “las aves después de la semana 20 se encuentran en producción por consiguiente están sujetas a un agotamiento o depreciación que debe ser calculado, y se constituyen en activos fijos”.

### **Cálculo del agotamiento de las aves**

El cálculo del agotamiento de aves (depreciación) se realiza a través del método de línea recta, considerando la vida útil probable del animal, la edad, el valor de reposición o valor razonable en el mercado y el valor residual, descarte o salvamento. (Barragan, 2016)

## **Clasificación de los activos biológicos**

Como se ha detallado anteriormente, los activos biológicos corresponden a animales o plantas, los cuales se explican a continuación mediante ejemplos.

### **Activos biológicos comestibles**

Son activos biológicos consumibles los que van a ser recolectados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos. Son ejemplos de activos biológicos consumibles las cabezas de ganado de las que se obtiene la carne, o las que se tienen para vender, así como el pescado en las piscifactorías, los cultivos, tales como el maíz o el trigo, y los árboles que se tienen en crecimiento para producir madera. (Paucar, 2010)

### **Activos biológicos para producir**

Son activos biológicos para producir frutos todos los que sean distintos a los de tipo consumible; por ejemplo, el ganado para la producción de leche, las cepas de vid, los árboles frutales y los árboles de los que se cortan ramas para leña, mientras que el tronco permanece. (Paucar, 2010)

### **Gallinas Ponedoras como activo biológico**

De acuerdo con lo mencionado por García y Canchala (2020) en su trabajo investigativo acerca del reconocimiento y medición de activos biológicos específicamente gallinas ponedoras se debe tener presente que;

Lo importante en la explotación avícola como activo biológico es el mantener las aves en el mejor estado sanitario, para así lograr un adecuado rendimiento en su etapa de producción. Para ello se debe tener un adecuado manejo el en alimento, pero principalmente en lo respectivo a la genética, nutrición sanidad derivados de estos. Adicionalmente está el adecuado manejo de los galpones, luminosidad, temperatura y ambiente en general.

Las gallinas ponedoras como activo biológico tienen un doble propósito a raíz de su degradación y disminución de la producción como efecto directamente proporcional de sus cambios cualitativos y cuantitativos. (García y Canchala, 2020)

Particularmente los países desarrollados (algunos), sacrifican, trituran y/o muelen los cadáveres para luego ser procesados como abonos o como fuente de proteína para otras especies animales, esto se da una vez la gallina supere o termine su ciclo de postura (García y Canchala, 2020)

### **Costos de producción**

De acuerdo con Arias (2020), el costo de producción o costo de operación es;

El gasto necesario para fabricar un bien o para generar un servicio, lo cual da a entender que el costo de producción está relacionado con aquellos gastos necesarios, quedando fuera otros como los financieros. Suele incluir la materia prima y aprovisionamientos, la mano de obra directa e indirecta y otros costes de gestión como amortizaciones, alquileres o gastos de asesoramiento. Y a continuación explicamos estos tres elementos claves en el costo de producción.

1. Uno es la materia prima y aprovisionamientos. La primera son aquellos materiales que se transforman en el proceso productivo. Un ejemplo sería la harina y la sal en el pan. La segunda son los que no se transforman, pero son necesarios, como las bolsas en las que se comercializan algunos bienes.
2. El segundo, tan importante como el primero, es la mano de obra. En este caso se incluye solo la mano de obra directa, es decir, aquella involucrada en el proceso productivo. Por ejemplo, los empleados que trabajan en la cadena de fabricación.
3. El tercero son los otros costes indirectos de producción. Aquí incluimos la mano de obra indirecta que es la que, aun no estando implicada en el proceso, es necesaria. Por ejemplo, el personal del departamento de administración. También deberemos añadir el resto de los gastos necesarios como amortizaciones, alquileres o tributos.

De acuerdo con Arias (2020), para calcular el costo de producción hay que tener presente cuál de las tres vertientes del coste nos interesan, por lo que a continuación se detallan cada una de ellas:

1. Para la materia prima y aprovisionamientos hay que incluir todos los gastos necesarios. Estos pueden ser transportes, seguros, aduanas, tributos no deducibles y otros similares. Para el cálculo conviene conocer el coste por unidad producida.
2. Para la mano de obra, hay que incluir el sueldo bruto y otros costes sociales. Por ejemplo, las cuotas que paga la empresa a la seguridad social para desempleo, formación o pensiones. Para el cálculo conviene saber el coste por hora.
3. Por último, en relación a los costes indirectos, que deberán incluir el resto de ellos. En este caso, debemos incluir todos excepto los financieros.

### **Materia prima**

De acuerdo a las indicaciones dadas por Céspedes, Chaves, Watler, Morales, y Vignola, (2018) acerca de la alimentación de las aves para tener un rendimiento exitoso, se debe tener presente que;

En las granjas de producción industrial las aves se alimentan con concentrados balanceados altamente digestibles. En el mercado se consiguen gran variedad de opciones con mezclas de diferentes grupos de nutrientes o también se pueden conseguir las materias primas para que el productor fabrique su propio concentrado. Siempre teniendo presente que la alimentación se debe hacer a base de alimentos concentrados para cada fase de la vida de las aves, esto por cuanto las necesidades nutricionales en cada fase son diferentes, los ingredientes deben ser frescos, de alta calidad, tanto en términos de digestibilidad de nutrientes como en calidad física. La alimentación de las aves conlleva gran diversidad de nutrientes facultados para realizar un programa alimenticio; los principales ingredientes utilizados en una dieta balanceada se describen a continuación. (p. 20)

**Proteína:**

Están compuestas por otras sustancias más sencillas llamadas aminoácidos; se encuentran en los cereales y las harinas de soya, al ser consumidos se absorben y se ensamblan para constituir las proteínas corporales utilizadas en la construcción de tejidos como músculos, nervios, piel y plumas (Ficha técnica, Sector productivo Avícola, 2018, p. 20)

**Energía:**

Requerida para el crecimiento de los tejidos, para su mantenimiento y actividad física. Las principales fuentes de energía son los carbohidratos hallados en granos de cereales. Los niveles de energía en la dieta se expresan en Mega Joules (MJ/kg) o kilocalorías (Kcal/kg) de Energía Metabolizable (EM), la cual representa la energía disponible para el ave. (Ficha técnica, Sector productivo Avícola, 2018, p. 20)

**Macrominerales:**

El suministro adecuado de macrominerales y un buen balance en el alimento son factores importantes para promover el crecimiento, el desarrollo esquelético, la formación de huevos, el sistema inmune y para mantener la calidad de la cama. Entre los macronutrientes se encuentran calcio, fosforo, sodio, potasio y el cloro. Los niveles excesivos de sodio, fosforo y cloro pueden causar un aumento en el consumo de agua, afectando adversamente la calidad de la cama. (Ficha técnica, Sector productivo Avícola, 2018, p. 20)

**Minerales traza y vitaminas:**

Estos micronutrientes son necesarios para llevar a cabo las funciones metabólicas. La suplementación apropiada de minerales y vitaminas en las aves depende de los ingredientes que se utilicen en la fabricación del concentrado, las prácticas aplicadas para su fabricación y las condiciones de almacenamiento. Las vitaminas generalmente se suplementan separadas del concentrado, dependiendo del cereal base que se utilice. Existen dos grupos de vitaminas,

las liposolubles como la vitamina A, D y E; y las hidrosolubles que son las del complejo B y C. (Ficha técnica, Sector productivo Avícola, 2018, p. 21)

La siguiente tabla describe el ciclo de alimentación que se utiliza en granja avícola jaulas, ya que como lo indica la (Ficha técnica, Sector productivo Avícola, 2018) “ La duración del ciclo productivo varía de acuerdo con la línea genética utilizada y las condiciones de cada región productiva del país”.

Tabla 3. *Tipo de alimento.*

<b>Tipos de alimento</b>	<b>Etapas de vida</b>
Pre-iniciación	Primeras 2 semanas
Iniciación	Semana 3 a semana 10
Crecimiento	Semana 11 a semana 16
Desarrollo	Semana 17 a semana 19
Pre-postura (Impulsor)	Semana 20 a semana 40
Ponedora 19%	Semana 41 hasta dar de baja el activo

Fuente: Elaboración propia. (2021, con información suministrada en Granja Avícola Jaulas)

Con el objetivo de evidenciar el motivo por el cual se utilizan diferentes tipos de concentrado en diferentes semanas. A continuación, se detalla cada una de las seis fases indicadas en el cuadro anterior,

### **1. Fase de Preiniciación:**

En esta fase las aves desarrollan el aparato digestivo, la flora intestinal y fortalecen el sistema inmune; lo que ocasiona altos requerimientos de proteína. (Ficha técnica, Sector productivo Avícola, 2018) Al inicio de esta etapa se regulan las temperaturas con calentadores para brindar las condiciones óptimas a las pollitas.

### **2. Fase de iniciación:**

El aparato digestivo está bien desarrollado, por lo tanto, las aves aprovechan mejor los nutrientes presentes en el concentrado suministrado. (Ficha técnica, Sector productivo Avícola, 2018)

### **3. Crecimiento:**

Esta opción de alimento es suministrada con el propósito de incorporar en menor grado el consumo de fibra para adaptar el organismo del ave de forma más escalonada. (Montero, 2021)

### **4. Fase de desarrollo:**

En esta fase el sistema digestivo se encuentra totalmente maduro y es capaz de asimilar los nutrientes del alimento. Se concentra en el desarrollo esquelético y muscular; por lo tanto, se recomienda el uso de alimentos altos en fibra. (Ficha técnica, Sector productivo Avícola, 2018)

### **5. Fase de pre-postura:**

En esta etapa termina el desarrollo de los órganos más importantes para la producción de huevos como el ovario, oviducto, hígado y el hueso medular, el cual será la reserva de calcio para la formación de la cáscara del huevo durante toda la etapa de producción; además se forman las reservas de energía en su grasa corporal. En esta etapa se recomiendan concentrados altos en calcio y fósforo. (Ficha técnica, Sector productivo Avícola, 2018)

### **6. Fase postura:**

En esta fase el crecimiento es más lento, y aumentan las necesidades nutricionales para la producción de huevos. Al inicio de esta fase se requieren mayores porcentajes de proteína y energía moderada, pero conforme avanza la postura las necesidades de energía en el concentrado aumentan. (Ficha técnica, Sector productivo Avícola, 2018)



*Figura 6.* Fases del ciclo productivo de la gallina de postura comercial.  
 Fuente: Ficha técnica, Sector productivo Avícola (2018)

### Sistemas de producción

De acuerdo con Céspedes, Chaves, Watler, Morales, y Vignola, (2018), existen dos tipos de sistemas de producción de gallinas ponedoras, los cuales dan opción que el empresario tenga oportunidad de elegir cual sistema se adapta mejor a sus necesidades, por lo cual se detallan a continuación.

#### **Extensivo o pastoreo:**

Las aves se encuentran libres en un área delimitada, se alimentan de semillas, minerales, insectos y plantas del campo; sin embargo, también se suministran concentrados balanceados para complementar su alimentación. Para el caso de gallinas ponedoras antes de iniciar la postura se acostumbran a mantenerse dentro del galerón y así aprendan a poner en los nidos creados dentro del galpón; además, dentro del galerón se encuentran los bebederos, comederos para la alimentación y percheros para que descansen o duerman las gallinas durante la noche. (p.17)

#### **Intensivo o confinamiento:**

Se da un máximo aprovechamiento del espacio disponible y aumenta la densidad de animales por metro cuadrado. Las aves permanecen encerradas en galpones, se desarrollan bajo ambientes controlados para lograr un desempeño óptimo en su crecimiento, se da una

mejor uniformidad de peso, mayor conversión alimenticia y rendimiento; asegurando que al mismo tiempo no se comprometan la salud y bienestar de los animales. En Costa Rica los sistemas intensivos se pueden clasificar en dos tipos: (p.18)

### ***Granjas de piso***

Este sistema de piso es utilizado tanto en sistemas de pollos de engorde como en gallinas ponedoras; consiste en un sistema donde las aves pueden moverse con libertad dentro del galpón y caminan sobre una cama que puede contener granza de arroz o aserrín. Se proporcionan nidos elevados, comederos, perchas y bebederos.

### ***Granjas en jaula***

Este sistema es utilizado principalmente para las gallinas ponedoras. Su ventaja es que presenta un mayor rendimiento, permite una mayor densidad de aves por metro cuadrado y proporciona un mayor control sanitario ya que permite identificar gallinas enfermas más fácilmente. El huevo tiene una mayor higiene, permite automatizar muchos de los cuidados de la parvada, por lo que hay un ahorro importante de tiempo, mano de obra y alimento; ya que el consumo de alimento es menor al reducir las necesidades energéticas al no desplazarse en grandes áreas.

En el caso de granja avícola jaulas, se utiliza el sistema intensivo o confinamiento en sus dos clasificaciones, ya que en las primeras 10 semanas las aves viven en el apartado de piso para un mejor control de la temperatura, y posteriormente son trasladadas en la clasificación de jaulas.

## **Equipos**

Una granja avícola de contar con distintos equipos o instrumentos que le permitan desempeñar cada una de las funciones que conlleva el proceso productivo, y granja avícola Jaulas cuenta con los siguientes.

### **Calefacción:**

La calefacción tiene como objetivo suministrar calor artificial a las aves para mantenerlas en un rango óptimo de temperaturas y que puedan expresar su potencial

productivo. Se recomienda el uso de campanas de gas para generar la temperatura de confort a las aves; estas deberán tener una distribución correcta en el galpón, así como poseer el mantenimiento adecuado para evitar riesgos de incendio.

### **Bebederos**

El agua es un recurso indispensable para las aves, estas deben tener acceso ilimitado al agua en todo momento, debe ser agua limpia, fresca y de buena calidad durante todo el ciclo productivo. El mantenimiento de los bebederos es fundamental para evitar el desperdicio y derrames innecesarios sobre las camas que ocasionan aumento de humedad y gases amoniacales perjudiciales para la salud del ave. Se debe contar con bebederos suficientes para la parvada, encontrarse en buenas condiciones y tener una presión adecuada. La granja debe contar con un buen sistema de almacenamiento de agua, en caso de que haya alguna falla con el acueducto o tubería principal. Lo ideal es que se cuente con una capacidad de almacenamiento suficiente para abastecer durante 24 horas a todo el galpón. El requerimiento de agua varía según la temperatura ambiental, las aves tienden a beber más cuando la temperatura ambiental es elevada, el requerimiento de agua aumenta en aproximadamente 6.5% por cada °C por encima de los 21° (p. 20)

### **Mano de obra**

La mano de obra es el esfuerzo físico o mental que realiza una persona para fabricar, mantener o reparar un bien, y para efectos de controles internos se clasifica en directa e indirecta, las cuales se definen seguidamente.

#### **Mano de obra directa**

Es la mano de obra consumida en las áreas que tienen una relación directa con la producción de huevos. Es la generada por los obreros y operarios calificados de la empresa.

#### **Mano de obra indirecta**

Es la mano de obra consumida en las áreas administrativas que sirven de apoyo a la producción de huevos, la cual tiene el tratamiento de los CIF.

Para la determinación de los costos del producto, la mano de obra que se tiene en cuenta es mano de obra directa, ya que ésta tiene una relación directa con el producto.

### **Abono la gallinaza**

De acuerdo con Barragan (2016), la gallinaza es un residuo orgánico, que se utiliza tradicionalmente como abono, su composición depende principalmente de la dieta y del sistema de alojamiento de las aves, por lo que hace énfasis en que:

La gallinaza obtenida de explotaciones en piso se compone de una mezcla de deyecciones y de un material absorbente que puede ser viruta, pasto seco, cascarillas, entre otros y este material se conoce con el nombre de cama; esta mezcla permanece en el galpón durante todo el ciclo productivo. En el caso de la gallinaza obtenida de las explotaciones de jaula, resulta de las deyecciones, plumas, residuo de alimento y huevos rotos, que caen al piso y se mezclan, por lo que este tipo de gallinaza tiene un alto contenido de humedad y altos niveles de nitrógeno, que se volatilizan rápidamente, creando malos y fuertes olores, perdiendo calidad como fertilizante. Para solucionar este problema, es necesario someter la gallinaza a secado facilitando su manejo. Al ser deshidratada, se produce un proceso de fermentación aeróbica que genera nitrógeno orgánico, siendo mucho más estable.(p.37)

### **Producción de gallinaza**

Según menciona Barragan (2016), la cantidad de gallinaza depende especialmente de la edad del ave, y como justificación a esto indica que:

Las aves jóvenes producen menos excretas, debido a su bajo consumo de alimento en sus primeras etapas de vida, por lo que, para determinar los costos de la gallinaza, esta se debe manejar como un subproducto, determinando los costos contablemente por medio de centro de costos, distribuidos en dos compostadoras. A estos centros de costos se le asigna la mano de obra directa y los CIF utilizados para la manipulación,

traslado y procesamiento en las compostadoras, determinando el costo por cada una de estas. (pp. 37-38)

### **Activos intangibles**

De acuerdo con lo indicado por Ávila (2015), en su documento de análisis, un activo intangible presenta las características que a continuación se mencionan.

- a) Un activo sin apariencia física.
- b) De carácter no monetario.
- c) Identificable.

En el caso de los activos intangibles que son identificables, Ávila (2015) hace referencia a el siguiente significado.

Que es separable (es susceptible de ser separado o dividido de la empresa y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado), y surge de un contrato o de otros derechos legales (independiente de si esos derechos son transferibles o separables de la empresa o de otros derechos y obligaciones). La empresa reconocerá un activo intangible como activo cuando: es probable que los beneficios económicos futuros esperados fluyan a la empresa y el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad. En NIIF para Pymes, se deberá tener en cuenta, adicional a las anteriores condiciones, que el activo intangible no sea resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible. Su medición inicial será al costo de adquisición (teniendo en cuenta aranceles, impuestos no recuperables, descuentos comerciales y rebajas, y cualquier otro costo adicional atribuible a la preparación del activo para su uso). Si se adquiere en una combinación de negocios, el costo se medirá a su valor razonable en la fecha de adquisición como se muestra en la Figura 7.

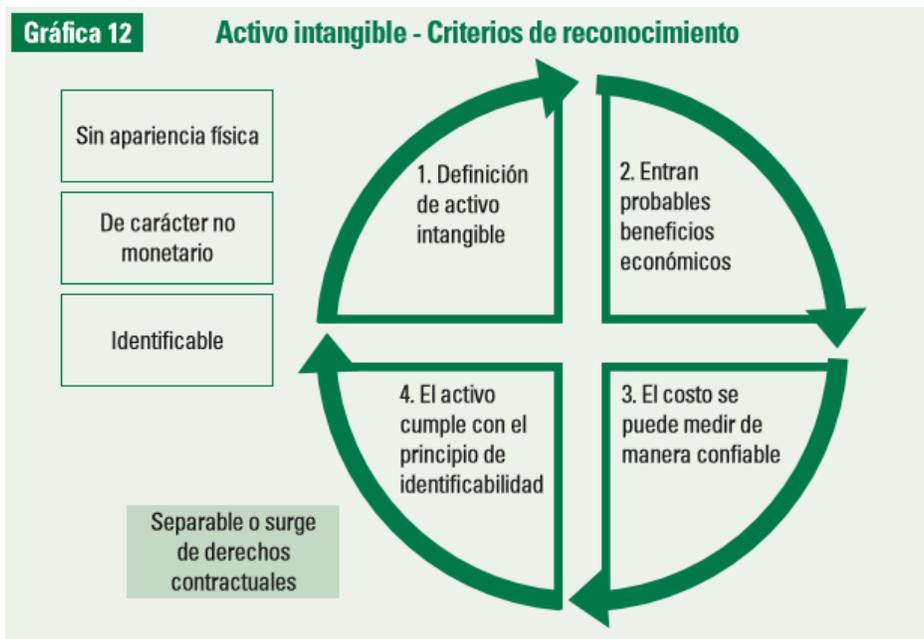


Figura 7. Activo intangible.

Fuente: Fondo Nacional Avícola. Documentos Avícolas N°4

Continuando con las características que poseen los activos intangibles, específicamente cuando los mismos deben ser registrados como gastos Ávila (2015) explica lo siguiente;

Bajo la NIIS para Pymes, la empresa reconocerá el desembolso incurrido internamente por una partida intangible como un gasto, cuando ocurran generaciones internas de marcas, logotipos, sellos o denominaciones editoriales, listas de clientes u otras partidas que, en esencia, sean similares. Bajo NIIF Plenas, la empresa deberá establecer las fases de investigación y desarrollo del proyecto de generación de un activo intangible, en donde los desembolsos de la etapa de investigación siempre deberán ser reconocidos al gasto. Los desembolsos de la etapa de desarrollo, siempre y cuando exista factibilidad de la terminación del activo intangible, serán capitalizados como parte del costo del activo, si no cumplen con estos criterios, deberán ser reconocidos al gasto. Adicionalmente, las actividades de establecimiento, actividades formativas, publicidad y otras actividades promocionales, reubicación o reorganización de una parte o de la totalidad de una entidad, se reconocerán como gastos en el periodo en que sean incurridas. Se considera que un intangible tiene una vida finita o indefinida, dependiendo de la capacidad de estimación del uso del activo.

## **Ley general del servicio nacional de salud animal (SENASA)**

De acuerdo con la Procuraduría General de la República , (2006), la presente ley tiene varios objetivos, lo cual la hace poder abarcar sus necesidades de manera más detallada y a continuación se enumeran en diez áreas.

1. Conservar, promover, proteger y restablecer la salud de los animales, esto con el fin de procurarles mayor bienestar y productividad, en armonía con el medio ambiente.
2. Procurar al consumidor la seguridad sanitaria de los alimentos de origen animal y, con ello, la protección de la salud humana.
3. Regular y controlar la seguridad sanitaria e inocuidad de los alimentos de origen animal en forma integral, a lo largo de la cadena de producción alimentaria.
4. Ejecutar las medidas necesarias para el control veterinario de las zoonosis.
5. Vigilar y regular el uso e intercambio de los animales, sus productos y subproductos.
6. Regular y supervisar el uso e intercambio del material genético de origen animal; así como determinar el riesgo sanitario que ese material pueda representar para la salud pública veterinaria o animal.
7. Registrar, regular y supervisar los medicamentos veterinarios y los alimentos para consumo animal, de manera que no representen un peligro para la salud pública veterinaria, la salud animal y el medio ambiente.
8. Procurar el respeto y la implementación de los diferentes acuerdos internacionales, suscritos por Costa Rica en materia de su competencia, según los fines y objetivos de esta Ley.
9. Establecer los mecanismos de coordinación entre las diferentes instituciones nacionales y los organismos internacionales involucrados con la materia de esta Ley.

10. Establecer los mecanismos de participación de los grupos organizados y los usuarios de los servicios que brinda el Senasa en los planes y las acciones de su competencia.

De acuerdo con la Procuraduría General de la República, (2006) se debe cumplir de manera estricta con el bienestar animal, por lo cual hace énfasis que, si esto no se cumple, pueden establecerse medidas legales por lo cual se debe tener en cuenta lo siguiente;

Los propietarios o encargados de un animal estarán en la obligación de proporcionarle bienestar para conservarlo en buenas condiciones de salud, y deberán respetar las normas legales, técnicas, éticas y profesionales vigentes, por lo cual muy importante que la empresa granja avícola jaulas esté actualizada con los requerimientos de la Ley General del Servicio Nacional de Salud Animal número 8495

### **Procedimiento**

Es un término que hace referencia a la acción que consiste en proceder, que significa actuar de una forma determinada. El concepto, por otra parte, está vinculado a un método o una manera de ejecutar algo. (Pérez y Gardey, 2008)

Un procedimiento, en este sentido, consiste en seguir ciertos pasos predefinidos para desarrollar una labor de manera eficaz. Su objetivo debería ser único y de fácil identificación, aunque es posible que existan diversos procedimientos que persigan el mismo fin, cada uno con estructuras y etapas diferentes, y que ofrezcan más o menos eficiencia . (Pérez y Gardey, 2008)

## **Control interno**

De acuerdo con lo indicado por la asamblea legislativa de la república de Costa Rica (2003), en el artículo 8 correspondiente el sistema de control interno, para efectos de esta Ley, se entenderá por sistema de control interno la serie de acciones ejecutadas por la administración activa, diseñadas para proporcionar seguridad en la consecución de los siguientes objetivos:

- a) Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- b) Exigir confiabilidad y oportunidad de la información.
- c) Garantizar eficiencia y eficacia de las operaciones.
- d) Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico.

Todas las empresas deben tener presente que un sistema de control interno es de gran importancia, ya que como lo menciona Lorena Servin gerente de Auditoría Deloitte LATCO.

Desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad, así mismo contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones así como facilitar que las auditorías tanto de gestión como financieras sean efectivas. Y finalmente, el control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo.

## **Objetivo de las NIC**

El objetivo de NIC 1 es establecer las bases de presentación de los estados financieros a los efectos de cumplir con el objetivo principal, brindar información general de la empresa, asegurando la comparabilidad, tanto con la propia empresa en sus períodos anteriores, como con otras empresas. (EALDE Business School., 2019)

## **Origen de las NIC**

En el trabajo investigativo realizado por Paucar, (2010) , se indica que la finalidad principal de IASC/IASB es la emisión de Normas de Contabilidad de aplicación internacional.

La normativa contable está contenida en dos áreas, las cuales son;

1. Normas contables (antes IAS, ahora IFRS)
2. Interpretaciones (antes SIC, ahora IFRIC)

En la actualidad es muy común el estudio acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas como International Financial Reporting Standards (IFRS) (NIIF-IFRS).

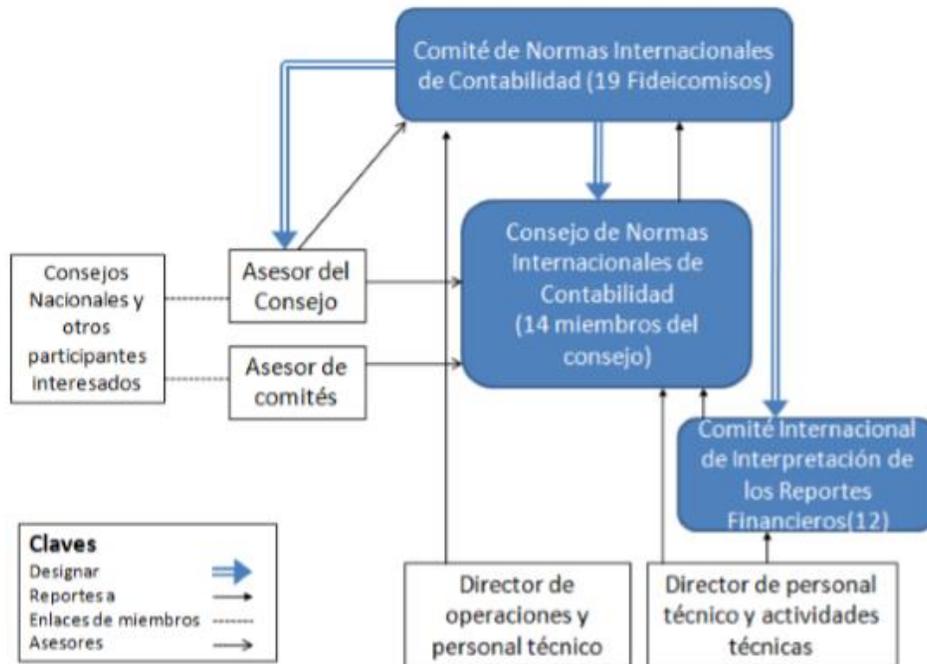
La siguiente reseña histórica es suministrada por Paucar, (2010) en su trabajo de investigación (Emisión de la NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos de la propiedad agrícola agrocunchibamba, 2010)

En 1973, representantes de profesionales de contabilidad de países como Alemania, Australia, Canadá, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México, Reino Unido y Estados Unidos, constituyeron el International Accounting Standard Committee (IASC), con sede en Londres. El IASC surgió como un organismo independiente perteneciente al sector privado, el cual se encargó de desarrollar un conjunto de normas generales de contabilidad a las que denominó International Accounting Standards (IAS), conocidas en español como Normas Internacionales de Contabilidad (NIC-IAS). Por lo cual diversos países que carecían de normatividad contable fueron adoptando y aplicando las NIC-IAS. Sin embargo, el desarrollo de una economía globalizaba exigía una

estandarización de la normatividad contable a nivel mundial. Ya para el año 2001, el IASC fue reestructurado dando origen al International Accounting Standard Board (IASB), una organización privada sin fines de lucro, bajo la organización y supervisión del International Accounting Standard Committee Foundation (IASCF). La reestructura estuvo motivada por la necesidad de la convergencia entre las normas nacionales de contabilidad, y las prácticas y normas de contabilidad a nivel mundial.

De acuerdo con Paucar (2010), el inventario de normas e interpretaciones del IASB es el siguiente:

- a) 8 normas internacionales de información financiera (NIIF-IFRS)
- b) 30 normas internacionales de contabilidad (NIC-IAS)
- c) 17 interpretaciones de las normas internacionales de información financiera (IFRIC)
- d) 11 interpretaciones de las normas internacionales de contabilidad (SIC)



*Figura 8.* Estructura del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.  
 Fuente: Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, 2010, p.54)  
 Nota: Emisión de la NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos de la propiedad agrícola agrocunchibamba, 2010.

### NIC más relevantes para esta investigación

Esta investigación está basada en la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agrícola, sin embargo, existen otras normas que están muy relacionadas, las cuales permiten desarrollar de manera más específica esta investigación.

### NIC 1 Presentación de los estados financieros

El objetivo de esta Norma de acuerdo con el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001), es establecer las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras

entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). (Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros, 2001)

## **NIC 2 Inventarios**

El objetivo de esta Norma de acuerdo con el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001), es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

1. Los instrumentos financieros por motivo que son valuados mediante la NIC 32 Instrumentos Financieros y la NIIF 9 Instrumentos Financieros.
2. Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección, ya que estos deben ser manipulados mediante la aplicación de la NIC 41.

## **NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.**

De acuerdo con Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001), el objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas

contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

Los requerimientos de información a revelar relativos a políticas contables, excepto los referentes a cambios en las políticas contables han sido establecidos en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

Esta Norma se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas, los cambios en las estimaciones contables y en la corrección de errores de periodos anteriores.

El efecto impositivo de la corrección de los errores de periodos anteriores, así como de los ajustes retroactivos efectuados al realizar cambios en las políticas contables se contabilizará de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, y se revelará la información requerida por esta Norma. (Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, 2001)

## **NIC 16 Propiedad, planta y equipo**

De acuerdo con Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2001), el objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Esta norma tiene como alcance ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra Norma exija o permita un tratamiento contable diferente.

## **NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias**

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 18 Ingresos de Actividades Ordinarias. El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la Preparación y presentación de estados financieros, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. Por lo cual la principal preocupación en la contabilización de ingresos de actividades ordinarias es determinar cuándo deben ser reconocidos. El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Esta Norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos. También suministra una guía práctica sobre la aplicación de tales criterios. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad 2001)

Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) venta de bienes;

- b) la prestación de servicios;
- c) el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.

### **NIC 41 Agricultura**

De acuerdo con Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2019), el objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

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

- a) activos biológicos, excepto las plantas productoras;
- b) productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección; y
- c) subvenciones del gobierno cubierta por los párrafos 34 y 35.

## **CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO.**

La metodología es un conjunto estructurado y coherente de categorías y conceptos que son extraídas de una determinada concepción de la realidad o enfoque teórico. En la actualidad la metodología ha adquirido un gran desarrollo como fundamento teórico y como estrategia en la investigación.

Para el apartado metodológico, en el siguiente trabajo de investigación se describe cual es el enfoque, así como el tipo, método y diseño de la investigación, seguidamente se detallan los sujetos y fuentes de información con la que se realizó la metodología. Adicionalmente se mencionan los instrumentos y técnicas de recolección de datos los cuales son sustentados por los objetivos específicos, y finalmente se describen las variables de investigación.

### **Enfoque metodológico.**

El presente trabajo es aplicado en la empresa granja avícola jaulas, cuya actividad es la producción de huevos para la venta, donde se analiza la NIC 41 Agricultura.

Esta investigación, consiste en facilitar una estructura para la contabilización de los activos biológicos, por tal motivo tiene un enfoque mixto, ya que para el ámbito cualitativo se utilizan planteamientos normativos haciendo un análisis de tipo legal y económico para estudiar situaciones presentadas en granja avícola jaulas, empresa del sector agropecuaria basada en la producción de huevo, y cuantitativa por motivo de que se va a establecer el tratamiento contable para determinar la incidencia en los costos.

### **Tipo de investigación.**

Para la realización de este trabajo se utilizó el tipo de investigación descriptivo, ya que analiza y detalla las situaciones existentes en granja avícola jaulas, como lo es el proceso técnico que conlleva a la producción de huevo. Así como también la descripción de la conceptualización que corresponde a la NIC 41 Agricultura lo que permite la aplicación de los métodos de análisis.

La recolección de la información como herramienta de investigación, es a través de un estudio de casos para comprender las dinámicas generadas en la empresa objeto de este estudio, con relación al tratamiento contable del proceso en la producción de huevo.

### **Método de la investigación**

Para el desarrollo del siguiente trabajo se utilizó el método analítico, el cual:

consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos. El análisis es la observación y examen de un hecho en particular. Es necesario conocer la naturaleza del fenómeno y objeto que se estudia para comprender su esencia. Este método nos permite conocer más del objeto de estudio, con lo cual se puede: explicar, hacer analogías, comprender mejor su comportamiento y establecer nuevas teorías. (Zamora, 2021)

### **Diseño de la investigación**

Básicamente existen dos métodos de diseño para la investigación de acuerdo con el tratamiento que se aplique a las variables independiente los cuales se describen a continuación:

#### ***Experimental:***

La investigación experimental es cualquier investigación realizada con un enfoque científico, donde un conjunto de variables se mantiene constantes, mientras que el otro conjunto de variables se mide como sujeto del experimento. La investigación experimental es uno de los métodos de investigación cuantitativa principales.

### ***No experimental:***

Es un tipo de investigación que no extrae sus conclusiones definitivas o sus datos de trabajo a través de una serie de acciones y reacciones reproducibles en un ambiente controlado para obtener resultados interpretables, es decir: a través de experimentos. No por ello, claro está, deja de ser una investigación seria, documentada y rigurosa en sus métodos. Se dividen en:

1. Investigación transversal
2. Investigación longitudinal

### **Investigación transversal o transeccional**

Según Zamora (2021), la investigación transversal se utiliza para observar y analizar un momento exacto de la investigación para abarcar diversos grupos o muestras de estudio. Este tipo de investigación se divide en:

1. Descriptiva: Recolectan datos sobre cada una de las categorías, conceptos, variables, contextos y reportan los datos que obtienen.
2. Causal: Describen vinculaciones y asociaciones entre categorías, conceptos o variables y establecen procesos de casualidad entre esos términos.
3. Exploratorio: Recolectan datos sobre una nueva área sin ideas prefijadas y con apertura.

### **Investigación Longitudinal o longitudinales**

De acuerdo con Zamora (2021), en un estudio longitudinal los investigadores tienen el objetivo de analizar los cambios y el desarrollo de las relaciones que ocurren entre las variables a lo largo del tiempo. La investigación longitudinal puede dividirse en:

1. Tendencia: Son aquellos que analizan cambios a través del tiempo dentro de alguna población en general. Su característica distintiva es que la atención se centra en una población.

2. Análisis Evolutivo: Examinan cambios a través del tiempo en subpoblaciones o grupos específicos. Su atención son los grupos de individuos vinculados de alguna manera.

3. De panel: Estudia el mismo grupo específico de sujetos es medido en todos los tiempos o momentos.

Este trabajo de investigación se llevó a cabo mediante el diseño no experimental, ya que se realiza utilizando información ya determinada, la cual se implementa identificado las necesidades financieras que presenta granja avícola jaulas con el fin de brindar una solución mediante una estructura de la NIC 41 agricultura.

### **Sujetos de información.**

Barrantes define que “los sujetos son todas aquellas personas físicas o corporativas que brindarán la información” (1999, p. 92)

Los sujetos seleccionados para esta investigación son personas que se desempeñan como funcionarios de la empresa granja avícola jaulas como lo son los encargados del área operacional, así como el propietario quien cumple las labores tanto administrativas y operativas.

### **Población de interés.**

El propósito de este estudio fue obtener las opiniones sobre la percepción que tienen los miembros de la empresa sobre la información contable, y más específicamente acerca de la implementación de la NIC 41 agricultura, desde la perspectiva del impacto que esta tiene en sus labores y de la empresa en general.

Según lo indicado por Barrantes (1999) “la población es un conjunto de elementos que tienen una característica en común y puede ser finita o infinita”. Por lo que también menciona;

La población para esta investigación corresponde al personal del área operacional, así como el propietario de la empresa, quienes dependen de su conocimiento para abordar

los retos que su trabajo presenta en relación con la demanda del producto en el mercado, ya que sus clientes dependen del buen funcionamiento y rendimiento de la granja para ejecutar sus labores y brindar su servicio. (p. 135)

### **Tipo de muestreo.**

Para la selección de los miembros involucrados en las distintas evaluaciones, se tomará como referencia a quienes tienen mayor conocimiento de la empresa, por ello se determina que el tipo de muestreo es por conveniencia.

### **Tamaño de la muestra.**

En cuanto al tamaño de la muestra, la misma está conformada por cinco personas, que corresponden a el dueño de la empresa, dos trabajadores operativos y dos clientes los cuales tienen muchos años de relación de negocios con la entidad.

### **Fuentes de información.**

Si las fuentes de información no son humanas, sino materiales, se estaría hablando de “fuentes de información”. En este caso nos referimos a anuarios, expedientes, archivos, publicaciones periódicas etc. (Barrantes, 1999)

### **Instrumentos y técnicas de recolección de datos.**

La presente investigación es de carácter cuantitativa, la cual de acuerdo con Zamora (2021), se realiza “mediante instrumentos de medición los cuales deben representar las variables de investigación, así como también cumplir con los requisitos de validez, confiabilidad y objetividad”.

Tomando en consideración lo mencionado en el párrafo anterior, en este trabajo de investigación se utilizaron instrumentos:

### **Entrevistas**

Por su categoría de recolectar información de manera directa en el campo, se aplicará esta técnica a los propietarios, con el fin de conocer más a fondo los problemas relacionados con el tratamiento contable, especialmente de los activos biológicos con los que cuenta la propiedad agrícola.

## **Cuestionario**

Se conoce como el conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir. Los cuales se deben basar en preguntas que pueden ser cerradas o abiertas y sus contextos puede ser: autoadministrados, entrevista personas o telefónica y a través de internet. El cuestionario se estará aplicando a 4 trabajadores de la empresa y a dos clientes.

## **Observación**

Es el procedimiento para obtener datos de la realidad mediante la percepción intencionada y selectiva de un objeto o fenómeno determinado. Es decir, implica adentrarnos profundamente en situaciones sociales y mantener un papel activo, así como una reflexión permanente. Estar atento a los detalles, sucesos, eventos e interacciones, lo cual se estaría implementando mediante una visita a las instalaciones de la empresa para de esta manera aplicar un *ckecklist* basado principalmente en los requerimientos de la NIC 41.

## **Matriz de análisis**

Corresponde a la agrupación de información recolectada, utilizando un sistema que brinda datos que permite un análisis detallado para estructurar la propuesta. En este trabajo de investigación se utiliza una matriz de análisis en Excel.

## **Variables de investigación.**

Las variables de la investigación representan un apartado de vital importancia dentro de un proyecto ya que son los conceptos que definen como se realizó la aplicación de los instrumentos.

### **Variable de estudio #1. Registros de la NIC 41 de los activos biológicos.**

*Definición conceptual:* La variable de registros de la NIC 41 se conoce como el sistema contable que permite el registro de los activos biológicos para llevar un control adecuado por este motivo es importante que Granja Avícola Jaulas los tenga identificados.

*Definición operativa:* La variable de registros permitirá identificar los registros contables o ya sea otro tipo de registro que realice la empresa para los activos biológicos.

*Definición instrumental:* esta variable se realizará mediante la aplicación de los siguientes instrumentos, al siguiente colaborador:

1. Documentos. (Declaraciones)
2. Entrevista: dueño de la empresa
3. Cuestionario: dueño de la empresa, trabajadores operativos y clientes.

### **Variable de estudio #2. Aplicación de la Norma Internacional NIC 41 Agricultura.**

*Definición conceptual:* Esta variable corresponde a la aplicación de la NIC 41 la cual es la norma requerida para el registro y medición financiera a las empresas que poseen activos biológicos.

*Definición operativa:* Con esta variable se aplica la revisión del cumplimiento a las sugerencias de la NIC 41 las cuales deberían estar siendo acatadas por la empresa Granja Avícola Jaulas.

*Definición instrumental:* esta variable se realizará mediante la aplicación de los siguientes instrumentos, al siguiente colaborador:

1. Documentos de la NIC 41: Observación del investigador
2. Check list: Observación del investigador

**Variable de estudio #3. Estructura según la NIC 41.**

*Definición conceptual:* Esta variable corresponde al sistema de estructura aplicado con la información necesaria como propuesta para la implantación de la NIC 41 en Granja Avícola Jaulas.

*Definición operativa:* Con esta variable se suministra a la empresa Granja Avícola Jaulas Estructura del formato de aplicación de la NIC 41 que le permita iniciar la adopción de según corresponde.

*Definición instrumental:* esta variable se realizará mediante la aplicación de los siguientes instrumentos, al siguiente colaborador:

Tabla 4. *Definición, operacionalización e instrumentalización de las variables de la investigación*

<b>Objetivo específico</b>	<b>VARIABLES DE ESTUDIO</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Definición instrumental</b>
Identificar el uso y la aplicación contable que realiza la empresa en el uso de los activos biológicos	Registros de la NIC 41 de los activos biológicos.	Sistema que permite el registro de los activos biológicos para llevar un control adecuado.	Identificar los registros de los activos biológicos.	Documentos. (Declaraciones)  Entrevista al dueño de la empresa  Encuesta aplicada a los funcionarios de la empresa
Analizar la Norma Internacional NIC 41 en el tema de activos biológicos con relación al manejo que le brinda la empresa Granja Avícola Jaulas SRL en sus estados financieros	Aplicación de la Norma Internacional NIC 41 Agricultura	Norma requerida para el registro y medición financiera a las empresas que poseen activos biológicos.	Sugerencias de la NIC 41 que deben ser acatadas.	Check list basado en el documento de la NIC 41
Proponer una estructura para la correcta aplicación de la NIC 41 a la empresa Granja avícola Jaulas SRL y así mantener un registro contable claro y transparente.	Estructura según la NIC 41	Sistema de estructura con la información necesaria para la implantación de la NIC 41.	Formato de aplicación de la NIC 41	Matriz de análisis

Fuente: Elaboración propia. (2020)

## **CAPÍTULO IV. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.**

El objetivo de este capítulo es analizar e interpretar la información obtenida en el cuestionario y la entrevista; con los datos recolectados se realiza un análisis estadístico, así como también representaciones gráficas, que permiten visualizar con mayor facilidad los aspectos que conducen a realizar la propuesta de la estructura de la NIC 41.

Para la tabulación de los datos se utiliza el programa Excel que es una de las herramientas que permiten obtener con cierta facilidad los cuadros y tablas necesarios para la interpretación.

### **Identificación del uso y la aplicación contable que realiza la empresa en el uso de los activos biológicos.**

El primer objetivo que se busca desarrollar consiste en la identificación del tratamiento contable que realiza la empresa granja avícola Jaulas con sus activos biológicos lo que permite analizar que apartados se deben mejorar con respecto a lo solicitado en la NIC 41.

Se identifica que la empresa Granja Avícola Jaulas está inscrita en el ministerio de hacienda bajo el régimen simplificado, por lo cual no elabora estados financieros por lo que únicamente utiliza el total de compras realizadas para emitir las declaraciones del impuesto sobre la renta e impuesto al valor agregado.

Teniendo en consideración lo anterior, se solicitan los comprobantes de las declaraciones, así como la observación del proceso que realiza la Granja Avícola Jaulas, que permitan al investigador elaborar la propuesta de implementación de la NIC 41.

### **Entrevista al dueño de la empresa.**

En la entrevista que se realiza al dueño de la empresa Granja Avícola Jaulas se demostró con las respuestas suministrada en las primeras cinco preguntas, de que no hacen

estados financieros y que no conocen acerca de la NIC 41 correspondiente a la actividad agrícola, así como tampoco tienen conocimiento de que es un activo biológico, ni de los registros contables que amerita un activo biológico.

Con respecto a estas respuestas, queda en evidencia que no llevan registros contables como lo sugiere la NIC 41, la cual solicita el reconocimiento y medición de los activos biológicos que posee la empresa lo cual es primordial para controlar los costos de producción.

Después de explicarle al entrevistado que es un activo biológico, ellos explican que ellos llevan un control mediante un rol contra pedido, por lo cual posiblemente trabajan de esa manera debido a que la experiencia adquirida en muchos años de realizar los mismos procedimientos los funcionarios de la empresa ya dominan estos movimientos, sin embargo, no existe ningún registro como lo exige la NIC 41.

Seguidamente, de la pregunta seis a la diez, se interroga acerca del conocimiento de la información financiera de forma específica, como por ejemplo en el caso de la utilidad de los estados financieros para toma de decisiones se observa que el entrevistado considera que los estados financieros funcionan solamente para visualizar las utilidades, cuando realmente los resultados de los estados financieros son para toma de decisiones en múltiples apartados, organizar la información y administrar los recursos económicos.

El entrevistado indica que la contadora no le brinda información que le permita el análisis de los costos variables y fijos, sin embargo, si los tiene identificados ya que en los inicios de la empresa tenía un control mediante bitácoras de análisis de información sin embargo actualmente solamente los tiene identificados mediante su conocimiento general, por lo cual se percibe de que existe la experiencia empírica, pero no tienen la cultura de los registros como nos exige la NIC 41 acerca de que para lograr su medición y posteriormente establecer las ganancias o pérdidas.

El entrevistado indica que los activos biológicos son forman parte de sus costos variables, ya que las cantidades de aves que se compran pueden variar dependiendo la época del año, así como su costo unitario, sin embargo, esto deja en evidencia que los funcionarios de la empresa están confundidos acerca de que es un registro contable en comparación con un registro en la bitácora sobre el proceso de vida del activo biológico.

Se le da énfasis a las interrogantes acerca del procedimiento de registro contable para las aves que mueren, para lo cual la respuesta suministrada fue de que no se llevan registros para la mortalidad de las aves, ya que muy pocas veces se muere un ave lo cual no genera una pérdida significativa para prestarle atención, sin embargo la NIC 41 solicita que cuando un activo biológico ya no tiene utilidad, el mismo se debe dar de baja mediante el registro contable correspondiente para que de esta manera se registre la pérdida.

En las últimas tres preguntas se le cuestiona acerca del tratamiento que se le aplica a las aves que finalizan el proceso de producción rentable el cual se da a los 23 meses de vida y se obtiene como respuesta de que no lleva un registro contable para esas aves, pero si se tiene una venta negociada previamente, a lo cual el dueño considera que es una remuneración justa, la cual posteriormente se reinvierte en la compra de nuevas aves

Cabe mencionar que con el análisis de las respuestas, se puede observar que el entrevistado es un buen productor de huevos y sabe dar un buen tratamiento a las aves, ya que domina el procedimiento de nacimiento, crecimiento, y muerte de las aves, así como también tiene una excelente logística de venta y distribución del huevo, sin embargo también se puede observar que no domina mucho los temas contables y por consiguiente no posee estados financieros lo cual es primordial para la implementación de la NIC 41.

### **Cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa.**

El cuestionario aplicado consta de 15 preguntas las que se muestran a continuación, se puede analizar que en cuanto al conocimiento de que es un activo biológico solo 2 de los 5 entrevistados respondieron conocer que es, sin embargo, caso contrario sucede para el conocimiento de que es un producto agrícola, no obstante, no coinciden con lo que es la medición de estos activos.

Debido a que la empresa no elabora estados financieros todos los entrevistados responden que no conocen la información a revelar en los estados financieros, ahora a pesar de que consideran importante llevar control financiero periódicamente, no se realiza.

En cuanto a los costos variables y fijos de la producción todos responden que los conocen y que, si llevan control, no obstante, en la técnica de la observación y documentación no fue posible obtener esta documentación.

Sobre el cuestionamiento del control del costo de los materiales, mano de obra directa y gastos indirectos todos indicaron que, si se llevan, sin embargo, mediante la entrevista se determinó que es mediante conocimiento empírico.

En el caso de los ingresos y compras, las cinco personas indicaron que si llevan un control mediante documentación lo cual queda evidenciado mediante la observación ya que es con esta información que se presentan las declaraciones de impuestos.

Mediante la información que se les suministró, dos personas consideran que la adopción de la NIC 41 no es compleja más sin embargo también a dos personas les parece un proceso complejo y finalmente 1 persona no brindó respuesta lo cual deja una opinión muy compartida, sin embargo, cuatro de las cinco personas consideran que sería beneficiosa para la empresa la implementación.

Seguidamente se consulta se la empresa Granja Avícola Jaulas cuanta con los insumos necesarios para la implantación se la NIC 41, sin embargo, también cuatro de los cinco entrevistados deciden no responden, por consiguiente, tres de ellos no dan respuesta en cuestión de la disipación de la empresa para adoptar la NIC 41.

Finalmente se solicita la opinión acerca de la consideración de la apertura de mayores oportunidades de ventas a la empresa Granja Avícola Jaulas a lo cual a dos personas les parece que si se daría, y las restantes tres personas no dan su opinión.

Tabla 5. *Instrumento de cuestionario aplicado a los funcionarios de la empresa .*

PREGUNTA			NO RESPOND E
	SI	NO	
1. ¿Conoce usted que es un activo biológico?	2	3	
2. ¿Conoce usted que es un producto agrícola?	5		
3. ¿Conoce cómo reconocer y medir un activo biológico?		5	
4. ¿Conoce usted cuales son las subvenciones del gobierno para la NIC 41 Agricultura?		5	

5. ¿Conoce usted que información debe revelar una empresa agrícola en los estados financieros para los activos biológicos?		5	
6. ¿Considera importante que una empresa agrícola lleve un control financiero periódicamente?	5		
7. ¿Conoce que son los costos variables y fijos en la producción?	5		
8. ¿Se lleva un control del costo de los materiales, mano de obra directa y gastos indirectos?	5		
9. ¿Se tiene un control de los ingresos ordinarios del negocio?	5		
10. ¿Se verifica que las compras se acompañen de documentación?	5		
11. ¿Considera complejo el proceso de adopción de la NIC 41?	2	2	1
12. ¿Considera beneficiosa para la empresa la implementación de la NIC 41?	4		1
13. ¿Considera que la empresa actualmente cuenta con los insumos necesarios para adoptar los requerimientos de la NIC 41?	1		4
14. ¿Considera que la empresa invertiría recursos en la implementación de la NIC 41?	2		3
15. ¿Considera que la implementación de la NIC 41 le abrirá mayores oportunidades de ventas a la empresa granja avícola jaulas?	2		3

Fuente: Elaboración propia. (2021)

Según el cuestionario aplicado, se percibe que existe un nulo conocimiento de la norma relativamente de agricultura NIC-41, seguido de que no llevan estados financieros ni registros contables, lo que se puede considerar un desconocimiento total de los requerimientos de la NIC 41

### **Sugerencias de la NIC 41 que deben ser acatadas.**

En la Granja Avícola Jaulas, a pesar de que su actividad principal son los activos biológicos por lo tanto tienen activos biológicos pero estos no son registrados como tal, en lo que se refiere al proceso estructurado esto es meramente trabajo de campo, o sea los registros de vida del activo, en la siguiente Tabla x. Instrumento de observación basado en la NIC 41, se observa que los demás requerimientos por parte de la NIC 41 no se aplican, razón por la cual se hace necesario la aplicación de la NIC 41 y la elaboración de un formato base de los Estados Financieros.

Tabla 6. *Instrumento de observación basado en la NIC 41.*

Requerimiento de la NIC 41	Aplicado en Granja Avícola Jaulas	
	SI	NO
Activos biológicos		✓
Proceso estructurado		✓
Reconocimiento de activos biológicos		✓
Medición de activos biológicos		✓
Medición de productos agrícolas		✓
Registros contables		✓
Control de Ganancias y pérdidas	✓	
Reconocimiento de subvenciones del gobierno		✓
Análisis Financieros		✓
Declaraciones de impuestos	✓	

Fuente: Elaboración propia. (2021)

Es importante tener presente que la principal función las normas internacionales de información financiera es el reconocimiento, la medición, por lo que la implementación de la NIC 41 es indispensable aplicar el proceso para medir, valorar, reconocer los activos biológicos.

### **Formato de aplicación de la NIC 41**

A continuación de detalla el análisis de cada registro realizado como parte de la matriz de análisis, el cual se realizó con información suministrada por la empresa Granja Avícola Jaulas, con lo cual se busca dar una estructura de control y registro de los activos biológicos mediante los requerimientos de la NIC 41.

### **Costo Pollitas**

La empresa granja avícola Jaulas realiza compra de aves mediante lotes de 1800 pollitas de un día de nacidas por lo cual el siguiente análisis se realiza tomando como referencia uno de estos lotes aplicando el proceso desde el ingreso de las aves hasta la venta final como aves de desecho.

### **Aves Muertas**

La empresa maneja un margen de mortalidad menor al 12% del total de aves por cada lote, si el porcentaje de la empresa se encuentra dentro de este rango se considera eficiente.

### **Consumo de Alimentos**

Se debe controlar diariamente el consumo de alimento mediante la supervisión de los trabajadores encargados del proceso, las aves se alimentan solamente en las mañanas y se les proporciona la cantidad de gramos adecuada que permita mantener el rendimiento de postura necesario, así como un equilibrio nutricional del ave.

### **Gastos generales en el proceso de producción.**

Estos gastos se presentan todos los meses, sin embargo, todos presentan pequeñas variaciones durante cada periodo por lo cual es importante llevar un control semanal que permita consolidar la información a final de mes.

### **Costo de la mano de obra**

Mensualmente se debe agregar el costo de la mano de obra al valor de los activos biológicos para el lote de las 1800 aves. Este costo de mano de obra se controla y registra mediante los salarios de las personas que forman parte de la empresa, tomando en consideración todos los pagos de ley a los cuales tienen derecho todos los trabajadores.

### **Costos Medicinas y Vacunas**

Los lotes de pollas en las fechas establecidas según el calendario de vacunación han necesitado un medicamento específico, con el fin de evitar posteriores enfermedades por lo cual se debe llevar un control y registro mensual de los costos para ser reflejados en los estados financieros.

### **Registro de las Ventas.**

Se realiza un control de las ventas de huevo de semanalmente, lo cual permite tener una certeza de la venta mensual para su posterior registro, este control es muy importante ya que gran parte de las ventas se realiza en la feria del agricultor por lo cual no queda un control mediante facturas.

También se lleva un control y registro contable de las ventas ocasionales de las aves de desecho.

### **Reconocimiento de los activos biológicos**

Con base a la NIC 41 la valoración de activos biológicos debe ser realizada en el momento de su reconocimiento inicial y en cada cierre de balance a su valor razonable menos los costos estimados hasta su punto de venta. Por lo cual se indica que el valor de Activo biológico es igual al valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta.

En el análisis realizado se registran todos los gastos en los cuales se incurre para el desarrollo y producción de las aves los cuales al final de cada periodo se divide entre el total de aves vivas para calcular el costo de cada ave.

### **Depreciación de Maquinaria y Activo Fijo**

El gasto por depreciación de los activos fijos que maneja la empresa Granja Avícola Jaulas se carga a los resultados del período aplicando el método de línea recta en función de la vida útil estimada de los respectivos activos.

### **Depreciación de los activos biológicos.**

El gasto por depreciación de los activos biológicos que maneja la empresa Granja Avícola Jaulas se carga a los resultados del período aplicando el método de línea recta en la cual se calcula a partir del momento en que el ave inicia su proceso de producción hasta finalizar su periodo de rentabilidad.

### **Asientos contables.**

Se realizan los asientos contables para registrar los movimientos correspondientes a un mes de producción.

### **Estado de resultados.**

Se realiza el estado de resultado en el cual se puede vitalizar de manera resumida los ingresos y gastos que presenta la empresa durante el periodo.

### **Tabla de resumen de la matriz de análisis.**

A continuación, se detalla el resumen de todos los cálculos mencionados anteriormente, donde se puede ver que el costo inicial al que se compró cada ave de un día

de nacida fue de 830 colones, y al finalizar los 23 meses de vida dentro de la empresa el costo es de 40,873.71 colones.

Tabla 7. *Matriz de análisis de la aplicación de la NIC 41.*

<b>Materia prima directa</b>	<b>Mensual</b>
	₡ 93,998,536.65
Costo alimento Pre-iniciación	₡ 171,888.89
Costo alimento Iniciación	₡ 1,359,555.56
Costo alimento Crecimiento	₡ 1,283,160.00
Costo alimento Desarrollo	₡ 722,092.00
Costo alimento Pre-postura	₡ 6,004,999.00
Costo alimento Postura	₡ 14,817,469.33
<b>Total materia prima directa</b>	<b>₡ 118,357,701.42</b>
<b>Mano de obra directa</b>	
Mano de obra Lote #1	₡ 41,135,322.32
<b>Total mano de obra directa</b>	<b>₡ 41,135,322.32</b>
<b>Costos Indirectos</b>	
Medicinas y vacunas	
Costo Pre-iniciación	₡ 40,000.00
Costo Iniciación	₡ 60,000.00
Costo Crecimiento	₡ 50,000.00
Costo Desarrollo	₡ 30,000.00
Costo Pre-postura	₡ 15,000.00
Costo Postura	₡ 50,000.00
Electricidad	₡ 1,150,000.00
Agua	₡ 230,000.00
Material de empaque	₡ 6,440,000.00
Combustible	₡ 1,380,000.00
Alimentación	₡ 575,000.00
Permisos de ventas Feria	₡ 460,000.00
Depreciación Bebederos Automáticos	₡ 626,250.00
Depreciación de la Jaulas	₡ 2,609,375.00
Depreciación de Comederos	₡ 1,322,083.33
<b>Total costos Indirectos</b>	<b>₡ 15,037,708.33</b>
<b>Total costos de producción</b>	<b>₡ 174,530,732.08</b>
<b>Número de aves vivas</b>	4270
<b>Total costo de cada ave</b>	<b>₡ 40,873.71</b>

Fuente: Elaboración propia. (2021)

## **CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.**

Este capítulo reúne las principales conclusiones y recomendaciones basadas en el análisis de los resultados obtenidos mediante la implementación de instrumentos adaptados a los requerimientos de la presente investigación.

### **Conclusiones.**

1. En cuanto a la estructura de implementación de NIC 41 Agricultura, se logra determinar que la empresa Granja avícola Jaulas SRL, no cuenta con ninguna estructura financiera contable, y sumado a esto cuenta con una contabilidad de destajo, lo que reduce la posibilidad de realizar registro de los activos biológicos.
2. Para lograr identificar el uso y la aplicación contable que realiza la empresa en el uso de los activos biológicos, se aplicó entrevistas y cuestionarios a los empleados de la Granja, el cual mostró los resultados que permitirán elaborar la propuesta de implementación de la NIC 41 Agricultura.
3. El proceso de análisis de la NIC 41, es una norma que por tratar activos semovientes o bien seres vivos requiere de un registro detallado y diario, el cual no maneja la empresa y posiblemente lo confunda con el trabajo de campo de la atención de las aves.
4. Con los resultados de los objetivos 1,2, permite al investigador elaborar un cuadro de Excel que contemple el registro de los datos que exige la NIC 41 y que a su vez sea sencillo de comprender para los colaboradores ya que está adaptado a la empresa Granja avícola Jaulas SRL.
5. Se concluye que la empresa Granja Avícola Jaulas no cuenta con registros contables mínimos como es elaboración de los estados financieros, debido a que el contador es de destajo y este no lleva control de los costos y variaciones que sufre la empresa.
6. No se percibe un interés por parte de la Gerencia de conocer y ampliar en los registros de activos biológicos sin embargo tienen una contradicción ya que, si reconocen que es la mejor manera de llevar el control de los activos, por lo cual se percibe que es

importante que vean los resultados puestos en practica para que se decidan por la aplicación de la NIC 41 en el futuro.

7. En cuanto al conocimiento de la NIC 41, no existe ninguno en la Granja por lo que el proceso estructurado que maneja no es contable es meramente trabajo de campo, o sea los registros de vida del activo, lo cual hace que se omitan muchos controles importantes correspondientes a los gastos.
8. Con el análisis de la entrevista realizada al dueño de la empresa Granja Avícola Jaulas se deduce que no llevan un control sobre la mortalidad y desgaste de los activos biológicos que faciliten la correcta dada de baja y amortización de las aves de manera contable.
9. Se analizaron los aspectos tributarios aplicados en la empresa Granja Avícola Jaulas y su incidencia en los costos de cumplimiento y control, para lo cual se procedió a la utilización de información del último periodo y se determinó que aplicando los gastos que correspondan, la empresa podría pagar menos impuesto de renta generando una mayor utilidad en el periodo.
10. Finalmente es necesario destacar que la empresa cuenta con una organización muy sólida tanto en la parte productiva y distribución del producto agrícola lo cual le hace ser una empresa referente en el cantón para adquirir su producto.

### **Recomendaciones.**

1. Invertir recursos económicos para la implementación de la NIC 41 Agricultura, la cual va a permitir la clasificación de los diferentes grupos de activos biológicos y el tratamiento contable que les debe dar la empresa.
2. Revisar la información teórica presenta en este trabajo de investigación, pues en esta se detalla todo lo respectivo a la NIC # 41 y la carga tributaria, aspectos legales y demás precisiones que permitirán un mejor entendimiento de la problemática a mejorar por la empresa.
3. Establecer procedimientos de control en el campo utilizando anotaciones días para posteriormente sean analizadas de acuerdo con los requerimientos de la NIC 41.
4. Llevar los controles indicados en e la matriz de análisis, para que la aplicación de esta sea de manera sencilla y transparente.

5. Contratar un profesional de contabilidad que tenga el conocimiento en la NIC 41 para llevar el control contable adecuando a las necesidades de la empresa.
6. Realizar un plan de prueba utilizando la estructura suministrada, para reflejar los beneficios de la implementación de manera que permita la decisión de optar por la implementación.
7. El personal debería recibir capacitaciones frecuentes acerca de la Normativa NIC 41 lo cual permitirá controlar de manera oportuna todos los gastos en los que incurre la empresa.
8. Llevar un correcto control sobre la mortalidad y desgaste de los activos biológicos que faciliten la correcta dada de baja y amortización de las aves de manera contable, así como para actualizar periódicamente el valor de las aves vivas.
9. Realizar la depreciación de los activos para que de esta manera puedan ser reflejado en el estado financiero y con esto disminuir el rubro a pagar correspondiente a los impuestos.
10. Tener como referencia el desempeño que se realiza en el área de producción y ventas para que con la misma calidad sean aplicados los requerimientos de la NIC 41.

## **CAPÍTULO VI. PROPUESTA DE MEJORAMIENTO.**

En este capítulo se desarrolla la propuesta de mejoramiento realizada a la empresa Granja Avícola Jaulas con el fin de facilitar una estructura de la contabilización de los activos biológicos utilizando la NIC 41 con el fin de que sea una opción para que la empresa tenga mayor facilidad en caso de que decida realizar la implantación de la norma.

### **Objetivo general de la propuesta.**

Facilitar una estructura de la contabilización de los activos biológicos utilizando la NIC 41 con el fin de que sea una opción para que la empresa tenga mayor facilidad en caso de que decida realizar la implantación de la norma.

### **Objetivos específicos de la propuesta.**

1. Realizar la estructura de la NIC 41 para la aplicación de los controles y registros contables necesarios.
2. Brindar capacitación al dueño de la empresa, para que pueda comprender como debe aplicar la lo requerido por la NIC 41.
3. Determinar el costo de cada activo biológico en sus distintas etapas de vida.

### **Acciones concretas**

1. Realizar un cuadro de cálculos para el control de la mortalidad de las aves, así como los cálculos de los distintos gastos.
2. Capacitar al personal en los temas contables y también financiera en la Norma Internacional de Contabilidad 41
3. Realizar los asientos de registro de las compras y gastos, así como el reconocimiento de los activos.

### **Descripción de los recursos necesarios para la implementación.**

Tabla 8. *Descripción de los recursos de la propuesta de mejoramiento para la empresa Granja Avícola Jaulas*

<b>Recursos de la propuesta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Función</b>
Recurso humano	Dueño	Transmitir a su equipo de trabajo el conocimiento adquirido durante las capacitaciones recibidas. Realizar los tramites para establecer salarios para los 4 funcionarios de la empresa. Brindar la información que el contador le solicite para los registros.
	Encargado operativo 1	Realizar un control diario de la mortalidad de las aves
	Encargado operativo 2	Tener un control del consumo de concentrado que requieren las aves, así como vacunas y vitaminas.
	Encargado operativo 3	Tener un control del tiempo necesario para desempeñar cada proceso, y organizar actividades.
Planta física	Oficina destinada a solo información de la empresa.	Brindar resguardo al recurso humano y los equipos de cómputo.
Equipo	Equipo de cómputo, libros de control de las actividades.	
Financiamiento	Capacitación contable.	Recibir los conocimientos necesarios para la implementación de la NIC 41.

Fuente: Elaboración propia. (2021)

### **Costos de implementación.**

De las acciones propuestas que requieren presupuesto son la capacitación la cual debe ser impartida por un contador con el conocimiento necesario, así como también el cambio en

el sistema de análisis contable que el contador debe realizar mensualmente, y la compra de nuevos insumos para llevar controles.

Tabla 9. *Descripción de los recursos de la propuesta de mejoramiento para la empresa Granja Avícola Jaulas.*

<b>Actividad</b>	<b>Persona encargada</b>	<b>Costo mensual</b>	<b>Costo total</b>
Capacitación	Dueño		₡ 30,000.00
Cambio de análisis contable	Contador	₡ 20,000.00	
Compra de Insumos	Dueño		₡ 20,000.00

Fuente: Elaboración propia. (2021)

### **Cronograma con los plazos de ejecución, informes periódicos, avances, revisión y cumplimiento.**

En la siguiente tabla se detalla cada una de las actividades con plazos de ejecución, informes periódicos, avances, revisión y cumplimiento de la propuesta de mejoramiento.

Tabla 10. *Cronograma con los plazos de ejecución, informes periódicos, avances, revisión y cumplimiento.*

<b>Actividad</b>	<b>Responsable</b>	<b>Plazo ejecución</b>	<b>Revisión</b>	<b>Cumplimiento</b>
Capacitación personal.	al Dueño de la empresa.	Junio	NA	
Controles de gastos en la operación.	Encargados operativos.	Junio	Semanal	
Ajustes a las cuentas contables.	Contador general.	Junio	Mensual	
Ajustes a los estados financieros.	Contador general.	Junio	Mensual	

Fuente: Elaboración propia. (2021)

## **Propuesta de mejoramiento para la realización de los ajustes necesarios en la empresa Granja Avícola Jaulas para su debido cumplimiento con la NIC 41.**

La propuesta de mejoramiento para la empresa Granja Avícola Jaulas se basa en el correcto control y registro de los activos biológicos para la implementación de la NIC 41 Agricultura.

1. Realizar el cuadro del cálculo del costo de las aves adquiridas de 1 día de nacidas.
2. Realizar el cuadro del cálculo de la mortalidad de las aves de acuerdo con su etapa de vida.
3. Realizar el cuadro del cálculo del costo de la materia prima que consumen las aves de acuerdo con su etapa de vida.
4. Realizar el cuadro del cálculo del costo de la materia prima que consumen las aves de acuerdo con su etapa de vida.
5. Realizar el cuadro del cálculo del costo de la mano de obra que requieren las aves mensualmente. Cabe mencionar que se le asigna un salario fijo mensual al dueño de la empresa considerando adecuado previamente, así como a cada funcionario operativo de acuerdo con la base de salario mínimo establecida por el ministerio de trabajo.
6. Realizar el cuadro para calcular el costo de las vitaminas y medicinas que requieren las aves mensualmente y por etapas.
7. Realizar el cuadro para para el control de las ventas semanales, tanto las de huevos como también las de las aves de desecho.
8. Realizar el análisis necesario para el reconocimiento de los activos biológicos, medido por etapas y registrado mensualmente.
9. Realizar el calculo de las depreciaciones de los activos fijos y biológicos.
10. Realizar los asientos de registro de los puntos anteriores.
11. Realizar el estado de resultados.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acuña, D., Parra, A., & Varverde, O. (2015). *Propuesta de una aplicación de la norma internacional de contabilidad 41; Agricultura, para la finca de ganado vacuno Laureles, Carlana S.A.* Obtenido de UCR, Facultad de ciencias economicas: <http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/bitstream/123456789/8798/1/39541.pdf>
- Arias, E. (22 de Abril de 2020). *Costo de producción.* *Economipedia.com.* Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/costo-de-produccion.html>
- Asamblea legislativa de la república de Costa Rica. (29 de mayo de 2003). *Ley general de control interno.* Obtenido de [http://www.oas.org/juridico/spanish/cr\\_res8.htm](http://www.oas.org/juridico/spanish/cr_res8.htm)
- Avícola, F. N. (Diciembre de 2015). *Programa de estudios economicos .* Obtenido de Documentos Avícolas N°4: [https://fenavi.org/wp-content/uploads/2018/05/Normas\\_internacionales\\_NIIF.pdf](https://fenavi.org/wp-content/uploads/2018/05/Normas_internacionales_NIIF.pdf)
- Ávila, F. (Fondo Nacional Avícola. Documentos Avícolas N°4 de Diciembre de 2015). *Fondo Nacional Avícola. Documentos Avícolas N°4.* Obtenido de Normas internacionales de Información Financiera NIF: [https://fenavi.org/wp-content/uploads/2018/05/Normas\\_internacionales\\_NIIF.pdf](https://fenavi.org/wp-content/uploads/2018/05/Normas_internacionales_NIIF.pdf)
- Barragan, M. d. (2016). Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/1683/1/IMPLEMENTACION%20NORMA%20INTERNACIONAL%20DE%20CONTABILIDAD%20SPECIAL%20PARA%20PYMES.%20ACTIVIDADES%20ESPECIALES%20PRODUCCION%20DE%20HUEVO.pdf>
- Barragan, M. d. (2016). *IMPLEMENTACIÓN NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD.* Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/1683/1/IMPLEMENTACION%20NORMA%20INTERNACIONAL%20DE%20CONTABILIDAD%20SPECIAL%20PARA%20PYMES.%20ACTIVIDADES%20ESPECIALES%20PRODUCCION%20DE%20HUEVO.pdf>

ECCI% C3% 93N% 2034% 20PARA% 20PYMES.% 20ACTIVIDADES% 20ESPECI  
ALES% 20PRODUCCI% C3% 93N% 20DE% 20HUEVO.pdf

Barrantes, R. (1999). *Investigacion un camino al conocimiento, un enfoque cuantitavo y cualitativo*. Universidad Estatal a Distancia.

Carmona, A. (12 de Mayo de 2017). *Ventajas de llevar una buena contabilidad*. Obtenido de Soluciona: <http://www.solucionaempresarial.com/interes-general/ventajas-contabilidad/>

Céspedes, A., Chaves, K., Watler, W., Morales, M., & Vignola, R. (Enero de 2018). *Ficha técnica, Sector productivo Avícola*. Obtenido de PRÁCTICAS EFECTIVAS PARA LA REDUCCIÓN DE IMPACTOS POR EVENTOS CLIMÁTICOS EN COSTA RICA : <http://www.mag.go.cr/bibliotecavirtual/reduccion-impacto-por-eventos-climaticos/Informe-final-Avicola.pdf>

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. (2014). <https://ccpa.or.cr/wp-content/themes/maximus/pdf/normativa-vigente/circulares-vigentes/Circular06-2014.pdf>. Obtenido de <https://ccpa.or.cr/wp-content/themes/maximus/pdf/normativa-vigente/circulares-vigentes/Circular06-2014.pdf>

Colegio de contadores Publicos, C. R. (24 de enero de 2019). *Fomentando el conocimiento y la ética profesional*. Obtenido de <https://www.ccpa.or.cr/wp-content/uploads/Consultas%20Tec/Tratamiento%20Contable.pdf>

Consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB). (2001). *Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nif-2019/NIC%201%20-%20Presentación%20de%20Estados%20Financieros.pdf>

Consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB). (2001). *Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nif-2019/NIC%2016%20-%20Propiedades,%20Planta%20y%20Equipo.pdf>

Consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB). (2001). *Norma Internacional de Contabilidad 18 Ingresos de Actividades Ordinarias*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/18\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/18_NIC.pdf)

Consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB). (2001). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nif-2019/NIC%202%20-%20Inventarios.pdf>

Consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB). (2001). *Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nif-2019/NIC%208%20-%20Políticas%20Contables,%20Cambios%20en%20las%20Estimaciones%20Contables%20y%20Errores.pdf>

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2019). *Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>

EALDE Business School. (29 de Marzo de 2019). *Qué son las NIC: Las Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de <https://www.ealde.es/normas-internacionales-de-contabilidad-nic/>

ejemplode.com, R. (2021). *Ejemplode.com* . Obtenido de [https://www.ejemplode.com/46-contabilidad/959-clasificacion\\_del\\_activo.html](https://www.ejemplode.com/46-contabilidad/959-clasificacion_del_activo.html)

Espinoza, J. C. (2003). *“Desarrollo de un modelo de valuación para el crecimiento biológico de las plantaciones forestales”*. Obtenido de <http://www.kerwa.ucr.ac.cr/bitstream/handle/10669/73127/Espinoza.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Galán, J. S. (02 de Diciembre de 2015). *Empresa*. *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- Galán, J. S. (02 de marzo de 2016). *Sociedad de responsabilidad limitada*. *Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/sociedad-de-responsabilidad-limitada.html>
- García, O., & Canchala, S. (2020). *Reconocimiento y medición de activos biológicos: gallinas ponedoras*. Obtenido de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/32936/4/2020\\_reconocimiento\\_medición\\_activos.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/32936/4/2020_reconocimiento_medición_activos.pdf)
- Gómez, G. (11 de Marzo de 2001). *Los activos de la empresa y los recursos empresariales*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/activos-empresa-recursos-empresariales/>
- Hacienda, M. d. (2021). *Generalidades del Régimen especial agropecuario (REA del Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA))*. Obtenido de Dirección de Servicio al Contribuyente: <https://www.hacienda.go.cr/contenido/15455-generalidades-del-regimen-especial-agropecuaria-rea-del-impuesto-sobre-el-valor-agregado-iva>
- Herz, J. (2018). Apuntes de contabilidad financiera. En J. Herz, *Apuntes de contabilidad financiera* (pág. 13). Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).
- Instituto Nacional de Aprendizaje (INA). (SF de SF de 2021). *PYMES Costa Rica, Ventana Única PYME*. Obtenido de <https://www.pyme.go.cr/cuadro5.php?id=1#:~:text=Se%20entiende%20por%20peque%C3%B1as%20y,agropecuarias%20que%20desarrollen%20actividades%20de>
- Juan Carlos Brenes Brenes, A. M. (Noviembre de 2006). *Repositorio TEC* . Obtenido de <https://repositoriotec.tec.ac.cr/bitstream/handle/2238/12248/Estudio%20de%20las%20principales%20diferencias%20entre%20el%20tratamiento%20contable%20de%20las%20NIIF'S%20y%20la%20Normativa%20Tributaria%20Costarricense.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- López, C., Fernández, K., Ramírez, M., & Bonilla, M. (2018). *Propuesta para adaptar la contabilización de los activos biológicos de carnicería San Bosco, S.A según la NIC 41 y el establecimiento de un sistema de costos y control interno para la valuación de inventarios*. Obtenido de <http://repositorio.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/bitstream/123456789/6292/1/43406.pdf>
- Montero, J. C. (2021). *Elaboración propia*. San José.
- Muñoz, M. (2017). *Sistema Contable de los Activos Biológicos y aplicación NIC 41*. Obtenido de UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16572/rinc?sequence=1>
- Nuño, P. (6 de Febrero de 2018). *Características de la Contabilidad*. Obtenido de *Emprende pyme.net*: <https://www.emprendepyme.net/caracteristicas-de-la-contabilidad.html>
- Padilla, C., Varela, P., & Yate, V. (2018). *Caracterización de la aplicación de la nic 41 en actividades agrícolas. n las empresas de origen agrícola que trabajan con activos biológicos*. Obtenido de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/8137/1/2018\\_aplicacion\\_nic\\_41.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/8137/1/2018_aplicacion_nic_41.pdf)
- Paucar, M. T. (Agosto de 2010). *Emisión de la NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos de la propiedad agrícola agrocunchibamba*. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/1991>
- Pérez, A. (20 de junio de 2018). *Activos de una empresa*. Obtenido de *OBS Business Scool*: <https://www.obsbusiness.school/blog/activos-de-una-empresa-puedes-identificarlos>
- Pérez, J., & Gardey, A. (2008). *Definicion.de: Definición de procedimiento*. Obtenido de <https://definicion.de/procedimiento/>
- Procuraduría General de la República . (06 de Abril de 2006). *Ley General del Servicio Nacional de Salud Animal*. Obtenido de [http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=57137&nValor3=80913&strTipM=TC](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRTC&nValor1=1&nValor2=57137&nValor3=80913&strTipM=TC)

República, P. G. (07 de marzo de 2012). *Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público N° 41 (NIC 41) Agricultura*. Obtenido de [http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_texto\\_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_texto_completo.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=72921&strTipM=FN)

Rincón, A. A. (2017). *Sistema contable de los activos biológicos y aplicación NIC 41*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16572/rinc?sequence=1>

Servin, L. (SF de SF de SF). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Significados.com. (2018). *Contabilidad*. Obtenido de Significados.com: <https://www.significados.com/contabilidad/>

Zamora, T. (2021). Capítulo III. Marco Metodológico.

# ANEXOS

## Anexo 1. Declaración jurada del régimen de tributación simplificada – impuesto sobre el valor agregado (IVA) marzo 2020.



D105-2

### Declaración Jurada del Régimen de Tributación Simplificada-Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA)

NÚMERO DE DECLARACIÓN A SIGNADO PARA EFECTOS TRIBUTARIOS: 1055100570946

#### I. Encabezado

Período 3/2020  
 Número de identificación 107460977  
 Nombre o Razón Social MARIO EDGAR DE JESUS MONGE CAMPOS  
 Rectificativa

#### II. Determinación de la Obligación Tributaria

Tipo de Actividad	Compras del Período		Factor IVA	Monto del Impuesto
	Porcentaje	Monto		
522008--VENTA AL POR MENOR DE HUEVOS DE GALLINA INCLUIDOS EN LA CANASTA BASICA	13%	0	0,020	
	2%			
	1%			
	13%			
	2%			
	1%			
	13%			
	2%			
	1%			
	13%			
	2%			
	1%			

Impuesto Neto del Período 0

#### III. Liquidación de la deuda Tributaria

Retenciones 0  
 Solicito compensar con crédito a mi favor por el monto de: 0  
**Total deuda tributaria 0**  
 Intereses 0  
**Total deuda por pagar 0**  
 Fecha de presentación 08/04/2020 03:22:00 PM

Presentado por medio de la página electrónica de la Administración Tributaria Virtual

Código de Seguridad: 76YG7777-6743P5V7-665X74VV-775VWZN4

## Anexo 2. Declaración jurada del régimen de tributación simplificada – impuesto sobre el valor agregado (IVA) junio 2020.



D105-2

### Declaración Jurada del Régimen de Tributación Simplificada-Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA)

NÚMERO DE DECLARACIÓN A SIGNADO PARA EFECTOS TRIBUTARIOS: 1055101429173

#### I. Encabezado

Período 6/2020  
 Número de identificación 107460977  
 Nombre o Razón Social MARIO EDGAR DE JESUS MONGE CAMPOS  
 Rectificativa

#### II. Determinación de la Obligación Tributaria

Tipo de Actividad	Compras del Período		Factor IVA	Monto del Impuesto
	Porcentaje	Monto		
522008-VENTA AL POR MENOR DE HUEVOS DE GALLINA INCLUIDOS EN LA CANASTA BASICA	13%	0	0,020	
	2%	0		
	1%	0		
	13%			
	2%			
	1%			
	13%			
	2%			
	1%			
	13%			
	2%			
	1%			
	13%			
	2%			
	1%			

Impuesto Neto del Período 0

#### III. Liquidación de la deuda Tributaria

Retenciones 0  
 Solicito compensar con crédito a mi favor por el monto de: 0  
**Total deuda tributaria 0**  
 Intereses 0  
**Total deuda por pagar 0**  
 Fecha de presentación 20/07/2020 06:32:25 PM

Presentado por medio de la página electrónica de la Administración Tributaria Virtual

Código de Seguridad: F7745P74-44W3P65W-35V5VX78-55VUQDCC

### Anexo 3. Declaración jurada del régimen de tributación simplificada – impuesto sobre el valor agregado (IVA) setiembre 2020



D105-2

#### Declaración Jurada del Régimen de Tributación Simplificada-Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA)

NÚMERO DE DECLARACIÓN A SIGNADO PARA EFECTOS TRIBUTARIOS: 1055101714511

##### I. Encabezado

Periodo 9/2020  
 Número de identificación 107460977  
 Nombre o Razón Social MARIO EDGAR DE JESUS MONGE CAMPOS  
 Rectificativa

##### II. Determinación de la Obligación Tributaria

Tipo de Actividad	Compras del Periodo		Factor IVA	Monto del Impuesto
	Porcentaje	Monto		
522008--VENTA AL POR MENOR DE HUEVOS DE GALLINA INCLUIDOS EN LA CANASTA BASICA	13%	12.010.617	0,020	240.212
	2%			
	1%			
	13%			
	2%			
	1%			
	13%			
	2%			
	1%			
	13%			
	2%			
	1%			
	13%			
	2%			
	1%			

Impuesto Neto del Periodo 240.212

##### III. Liquidación de la deuda Tributaria

Retenciones 0  
 Solicito compensar con crédito a mi favor por el monto de: 0  
**Total deuda tributaria 240.212**  
 Intereses 0  
**Total deuda por pagar 240.212**  
 Fecha de presentación 13/10/2020 10:31:49 AM

Presentado por medio de la página electrónica de la Administración Tributaria Virtual

Código de Seguridad: S574Q2P4-S76B2KP6-62P675UY-JX4Q2756

## Anexo 4. Declaración jurada del régimen de tributación simplificada – impuesto sobre el valor agregado (IVA) setiembre 2020



D105-2

### Declaración Jurada del Régimen de Tributación Simplificada-Impuesto sobre el Valor Agregado (IVA)

NÚMERO DE DECLARACIÓN A SIGNADO PARA EFECTOS TRIBUTARIOS: 1055102087523

#### I. Encabezado

Período 12/2020  
 Número de identificación 107460977  
 Nombre o Razón Social MARIO EDGAR DE JESUS MONGE CAMPOS  
 Rectificativa

#### II. Determinación de la Obligación Tributaria

Tipo de Actividad	Compras del Período		Factor IVA	Monto del Impuesto
	Porcentaje	Monto		
522008--VENTA AL POR MENOR DE HUEVOS DE GALLINA INCLUIDOS EN LA CANASTA BASICA	13%	0	0,020	
	2%	0	0,0033	
	1%	11,042,249	0,00125	13.803
	13%			
	2%			
	1%			
	13%			
	2%			
	1%			
	13%			
	2%			
	1%			

Impuesto Neto del Período 13.803

#### III. Liquidación de la deuda Tributaria

Retenciones 0  
 Solicito compensar con crédito a mi favor por el monto de: 0  
**Total deuda tributaria 13.803**  
 Intereses 0  
**Total deuda por pagar 13.803**  
 Fecha de presentación 05/01/2021 04:45:30 PM

Presentado por medio de la página electrónica de la Administración Tributaria Virtual

Código de Seguridad: 236ZUB66-4YD064QP-777574V7-6423M54Z

## Anexo 5. Declaración jurada del régimen de tributación simplificada – impuesto sobre la renta marzo 2020



D105-2

### Declaración Jurada del Régimen de Tributación Simplificada - Impuesto sobre la Renta

NÚMERO DE DECLARACIÓN A SIGNADO PARA EFECTO \$ TRIBUTARIO \$: 1055300639854

#### I. Encabezado

Período 3/2020  
Número de identificación 107460977  
Nombre o Razón Social MARIO EDGAR DE JESUS MONGE CAMPOS  
Rectificativa

#### II. Determinación de la Obligación Tributaria

Tipo de Actividad	Compras del Periodo	Factor	Monto del Impuesto
522008--VENTA AL POR MENOR DE HUEVOS DE GALLINA INCLUIDOS EN LA CANASTA BASICA	10.625.672	0,010	106.257

**Impuesto Neto del Periodo 106.257**

#### III. Liquidación de la Deuda Tributaria

Retenciones 0  
Solicito compensar con crédito a mi favor por el monto de: 0  
**Total deuda tributaria 106.257**  
Intereses 0  
**Total deuda por pagar 106.257**  
Fecha de presentación 08/04/2020 03:19:22 PM



Presentado por medio de la página electrónica de la Administración Tributaria Virtual

Código de Seguridad: G2NV6242-NX62LNN2-LMV776YQ-N42K7566

## Anexo 6. Declaración jurada del régimen de tributación simplificada – impuesto sobre la renta junio 2020



D105-2

### Declaración Jurada del Régimen de Tributación Simplificada - Impuesto sobre la Renta

NÚMERO DE DECLARACIÓN A SIGNADO PARA EFECTOS TRIBUTARIOS: 1055301570382

#### I. Encabezado

Período 6/2020  
Número de identificación 107480977  
Nombre o Razón Social MARIO EDGAR DE JESUS MONGE CAMPOS  
Rectificativa

#### II. Determinación de la Obligación Tributaria

Tipo de Actividad	Compras del Periodo	Factor	Monto del Impuesto
522008--VENTA AL POR MENOR DE HUEVOS DE GALLINA INCLUIDOS EN LA CANASTA BASICA	13.320.709	0,010	133.207

**Impuesto Neto del Periodo 133.207**

#### III. Liquidación de la Deuda Tributaria

Retenciones 0  
Solicito compensar con crédito a mi favor por el monto de: 0  
**Total deuda tributaria 133.207**  
Intereses 0  
**Total deuda por pagar 133.207**  
Fecha de presentación 20/07/2020 06:29:29 PM



Presentado por medio de la página electrónica de la Administración Tributaria Virtual

Código de Seguridad: K5W2I766-ZP866Z77-575W3064-4QYU6ZUW

## Anexo 7. Declaración jurada del régimen de tributación simplificada – impuesto sobre la renta setiembre 2020



D105-2

### Declaración Jurada del Régimen de Tributación Simplificada - Impuesto sobre la Renta

NÚMERO DE DECLARACIÓN A SIGNADO PARA EFECTO S TRIBUTARIO S: 1055301882442

#### I. Encabezado

Periodo 9/2020  
Número de identificación 107460977  
Nombre o Razón Social MARIO EDGAR DE JESUS MONGE CAMPOS  
Rectificativa

#### II. Determinación de la Obligación Tributaria

Tipo de Actividad	Compras del Periodo	Factor	Monto del Impuesto
522008--VENTA AL POR MENOR DE HUEVOS DE GALLINA INCLUIDOS EN LA CANASTA BASICA	13.274.820	0,010	132.748
<b>Impuesto Neto del Periodo</b>			<b>132.748</b>

#### III. Liquidación de la Deuda Tributaria

Retenciones 0  
Solicito compensar con crédito a mi favor por el monto de: 0  
**Total deuda tributaria 132.748**  
Intereses 0  
**Total deuda por pagar 132.748**  
Fecha de presentación 13/10/2020 10:22:17 AM



Presentado por medio de la página electrónica de la Administración Tributaria Virtual

Código de Seguridad: P876ZG3M-X4R76ZW7-76455X77-754674R6

## Anexo 8. Declaración jurada del régimen de tributación simplificada – impuesto sobre la renta diciembre 2020



D105-2

### Declaración Jurada del Régimen de Tributación Simplificada - Impuesto sobre la Renta

NÚMERO DE DECLARACIÓN A SIGNADO PARA EFECTO \$ TRIBUTARIO S: 1055302274311

#### I. Encabezado

Período 12/2020  
Número de identificación 107460977  
Nombre o Razón Social MARIO EDGAR DE JESUS MONGE CAMPOS  
Rectificativa

#### II. Determinación de la Obligación Tributaria

Tipo de Actividad	Compras del Periodo	Factor	Monto del Impuesto
522008--VENTA AL POR MENOR DE HUEVOS DE GALLINA INCLUIDOS EN LA CANASTA BASICA	11.152.672	0,010	111.527

**Impuesto Neto del Periodo 111.527**

#### III. Liquidación de la Deuda Tributaria

Retenciones 0  
Solicito compensar con crédito a mi favor por el monto de: 0  
**Total deuda tributaria 111.527**  
Intereses 0  
**Total deuda por pagar 111.527**  
Fecha de presentación 05/01/2021 04:39:36 PM



Presentado por medio de la página electrónica de la Administración Tributaria Virtual

Código de Seguridad: 76Z03747-74V4656Z-W4662P43-6246343Q

