

ANÁLISIS DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN GRANJAS DEDICADAS A LA CRÍA DE POLLOS DE ENGORDE EN UN PROCESO PRODUCTIVO Y SU UTILIDAD EN LA TOMA DE DECISIONES

Analysis of accounting procedures in broiler farms in a production process and their usefulness in decision making

IRIS ONELIA CUSTODIO INCIO¹

Av. San Felipe N° 1079, Dpto. 302, Perú.

+51 965982239

ocustoi@gmail.com

ORCID:

<https://orcid.org/0000-0003-2108-5990>

Recibido: 09/03/2020

Aceptado: 09/04/2020

Publicado: 30/06/2020

pp. 6-17

Resumen

Las empresas avícolas, en su mayoría, tienen dificultades para registrar y controlar las actividades que realizan y cómo utilizan y destinan sus recursos; por ello, es necesario conocer sobre los procedimientos contables que deben

ser establecidos para registrar las actividades económicas en granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde. Con base a lo anterior, este estudio tuvo como objetivo describir y analizar los procedimientos contables en granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde en un proceso productivo y su utilidad en la toma de decisiones. El enfoque de la investigación fue descriptivo, el diseño no experimental y transversal, mientras que el método fue inductivo. La población estuvo conformada por 112 granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde, relacionadas con el Grupo Chimú Agropecuaria S.A., ubicadas en la Región La Libertad; en cuanto a la muestra, se aplicó el método estadístico de muestreo aleatorio simple, obteniéndose una muestra óptima de 42 granjas. En los resultados de la investigación, se observó que, si bien es cierto, las granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde registran las actividades económicas realizadas, este no se realiza de

forma adecuada; puesto que estas empresas no establecen métodos y procedimientos contables que permitan analizar y comparar cada uno de los procesos productivos que ocurren en el año, lo que impide identificar los aspectos del proceso que son eficientes y conocer el rendimiento del capital invertido en las mismas. Se concluyó que es necesario establecer una clara distinción entre los formularios empleados para el control administrativo y los empleados para el control contable, ya que esto permitirá tomar mejores decisiones organizacionales, a fin de aumentar la rentabilidad y productividad, garantizando el éxito de la empresa.

PALABRAS CLAVE: Procedimientos Contables, Proceso Productivo, Toma de Decisiones, Organización, Capital

Abstract

Most poultry companies find it difficult to record and control the activities they carry out and how they use and allocate their resources; therefore, it is necessary to know about the accounting procedures that should be established to record economic activities in broiler farms. Based on the above, this study aimed to describe and analyze the accounting procedures in farms dedicated to raising broilers in a productive process and their usefulness in decision making. The research approach was descriptive, the design non-experimental and cross-sectional, while the method was inductive. The population consisted of 112 farms dedicated to raising broilers, related to the Chimú Agropecuaria S.A. Group, located in the La Libertad Region; as for the sample, the statistical method of simple random sampling was applied, obtaining an optimal sample of 42 farms. In the results of the investigation, it was observed that, although it is true that the farms dedicated to the breeding of broilers register the economic activities carried out, this is not done in an adequate

way; since these companies do not establish accounting methods and procedures that allow the analysis and comparison of each one of the productive processes that occur during the year, which prevents the identification of the aspects of the process that are efficient and the knowledge of the return on the capital invested in them. It was concluded that it is necessary to establish a clear distinction between the forms used for administrative control and those used for accounting control, since this will allow better organizational decisions to be made, in order to increase profitability and productivity, guaranteeing the success of the company.

KEYWORDS: Accounting Procedures, Productive Process, Decision Making, Organization, Capital

Introducción

La avicultura es una actividad que genera un alto nivel de empleo, especialmente en zonas rurales y suburbanas y, además del empleo directo, genera una gran cantidad de trabajo en sectores complementarios como transportes y servicios; por lo cual, las modernas tecnologías de producción que se han incorporado a esta industria han aumentado, sustantivamente, la productividad de este sector. En América Latina, la producción de carne de pollo se ha incrementado considerablemente a partir de la década de los 90's, debido a las mejoras en eficiencia de la oferta y la decisión de los productores de equilibrar el precio de venta con base a la demanda; estos factores han permitido disminuciones de precios reales al consumidor. La perspectiva del sector avícola es muy grande, motivado a que las carnes de aves y huevos de consumo constituyen alimentos sanos, ricos en proteína animal y son más económicos.

El desarrollo de este sector ha estado relacionado con la creación de industrias de

alimentos concentrados para animales, las cuales le suministran la materia prima para la producción de aves y herramientas de tecnología avanzada para este sector, todo ello con el objetivo de satisfacer las expectativas del mercado.

Los productores avícolas han constituido grandes asociaciones integradas, las cuales le proporcionan al pequeño productor agropecuario (granjero) los suministros necesarios para la cría de los pollos de engorde, además de asesorarlo en lo tendiente a la continua investigación y desarrollo técnico que les permita una eficaz producción. De esta manera, es deber del productor buscar los servicios especializados de un profesional del área contable, que le suministre la asesoría adecuada y lo ayude a establecer como debe ser el tratamiento de este tipo de operaciones dentro de la empresa, a fin de salvaguardar su inversión y garantizar el éxito de su organización.

La contabilidad agropecuaria se fundamenta en los principios de la contabilidad general, que lleva incluido una serie de cuentas y procedimientos especializados en el área. Los procedimientos contables son la herramienta necesaria que conduce a obtener la información adecuada sobre el proceso de producción. Sin embargo, actualmente, una gran cantidad de empresas dedicadas a la producción y comercialización en el sector agropecuario aún no disponen de una adecuada orientación que les permita realizar de manera correcta sus registros contables.

Existen empresas avícolas que, por pertenecer al sector agropecuario, no escapan a esta situación, presentándose dificultades a la hora de establecer los instrumentos básicos que les ayuden a registrar, controlar, analizar, interpretar y presentar el resultado de sus operaciones. Esta situación ha conducido a la adopción de diversos criterios al momento de contabilizar las operaciones, dificultando

el desarrollo de una metodología formal que sea uniforme entre quienes tienen el deber de registrar las operaciones en empresas de este sector, lo que a su vez puede seguir produciéndose si operaciones similares son tratadas en forma diferente.

En vista de la necesidad que tienen los productores avícolas de contar con información administrativa y financiera confiable para la toma de decisiones, se considera conveniente la aplicación de adecuados procedimientos contables, con el fin de permitir al productor organizar y planificar de manera estratégica sus actividades o procesos productivos; ya que los procedimientos contables son la herramienta básica para mejorar la calidad de la información financiera, de acuerdo con las necesidades propias de la empresa, con el objetivo de unificar los criterios utilizados para contabilizar las transacciones. Con adecuados procedimientos contables es posible evaluar el funcionamiento de las empresas avícolas en diferentes etapas, planificar el mejoramiento de la organización y tener a la disposición una fuente propia de información para cualquier gestión.

Por lo tanto, se hace necesario conocer sobre los procedimientos contables que deben ser establecidos para registrar las actividades económicas en granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde, a fin de cumplir con los propósitos fundamentales de la contabilidad y generar, de esta manera, información oportuna y confiable para tomar decisiones en los aspectos de planificación de la producción, control de los insumos, determinación de la eficiencia de la mano de obra, planificación de desembolsos de reinversión a la producción, entre otros.

Tovar (1997) realizó un estudio relacionado a la contabilidad agropecuaria, aspectos administrativos y contables, en el que se destacó que, a pesar de los avances científicos y tecnológicos desarrollados, aún muchos em-

presarios del agro y la cría no llevan una contabilidad adecuada destinada a medir la rentabilidad que les resulta del manejo de una finca o hacienda; concluyendo que la contabilidad agropecuaria es indispensable para la toma de decisiones, destacando la contabilidad agropecuaria como herramienta indispensable para la toma de decisiones de orden legal, administrativo y económico, haciendo notar al empresario de campo la importancia que representa la contabilidad en la determinación de la rentabilidad de las actividades que realiza. Por su parte, Peña y Grau (2000) realizaron una investigación sobre un modelo de procedimientos contables para el sector pecuario relacionando los costos de producción con la renta gravable, en esta se propuso un modelo de procedimientos contables como herramienta fácil y manejable que permite determinar los costos de producción, concluyendo que mediante este modelo los productores pueden conocer la realidad de la empresa en forma sencilla, clara y oportuna, permitiendo obtener una utilidad real con respecto a los costos de producción, para cancelar un impuesto justo que se adapte más a la realidad de la situación del productor pecuario. Finalmente, se tomó en cuenta el estudio realizado por Mafla (2015), quien determinó que el diseño de un sistema contable agropecuario permite establecer procedimientos, documentación, planes de cuentas y registros de estados financieros que sirvan como base fundamental para estructurar la información contable y financiera a fin de garantizar el desarrollo y éxito organizacional.

Con base a lo señalado, se planteó este estudio, el cual tuvo como objetivo principal describir y analizar los procedimientos contables en granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde en un proceso productivo en la toma de decisiones, y como objetivos específicos, indicar cuál es la documentación empleada para registrar las actividades económicas en

estas granjas durante un proceso productivo, conocer el tratamiento contable de las operaciones realizadas e indicar la contribución de los procedimientos contables y la información suministrada por la contabilidad a la toma de decisiones en granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde en un proceso productivo.

Contabilidad de Gestión Avícola

Vera, Espinoza y López (2016) indican que la contabilidad es una disciplina que permite a las organizaciones llevar un orden preciso de las actividades realizadas en esta, así como la utilización y el destinamiento de los recursos, a fin de mejorar el proceso productivo y obtener mayores ganancias. La contabilidad de gestión, de acuerdo con Valdez, Nazareno y Tóala (2017), es la aplicación de técnicas y conceptos respecto a contabilidad que permite procesar datos económicos de una organización, a fin de apoyar la toma de decisiones y mejorar la eficiencia administrativa. Por su parte, Esteban (2019) manifiesta que la importancia de la contabilidad de gestión radica en que esta permite "cubrir las limitaciones de la información financiera ante determinados aspectos claves, imprescindible para la toma de decisiones" (p. 86), siendo esta una de las herramientas principales para la dirección de la organización.

Marcolini, Verón y Laguzzi (2019) afirman que la actividad agropecuaria incluye diversas producciones, es decir, está integrado por un proceso productivo amplio, por lo cual es necesario aplicar un eficaz sistema de gestión de costos para garantizar la competitividad de las organizaciones pertenecientes a este sector, en este caso, el sector avícola. Llallacachi, Cornejo y Zúñiga (2019) señalan que aquellas organizaciones avícolas que utilizan diversos insumos y mano de obra para la producción deben controlarse y organizarse efectivamente, a fin de que los costos del producto, al ser vendido al

mercado, sean evaluados sinceramente.

Procedimientos contables

Los procedimientos contables son definidos, de acuerdo con Catacora (1997) como “todos aquellos procesos, secuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad” (p. 71). Vivanco (2017) afirma que los procedimientos contables son parte fundamental del control interno, el cual es una herramienta de gestión enfocada en supervisar la operatividad de una organización a fin de mejorar su productividad y eficiencia. Camacho, Gil y Paredes (2017) manifiestan que el control interno en una empresa incorpora la utilización de estrategias organizacionales que permitan alcanzar ventajas competitivas y avance de la productividad operacional, es decir, lograr los objetivos de la empresa.

Por su parte, Bundy y Diggins (1966) indican que, para cualquier organización, es imprescindible llevar asientos contables, puesto que ellos van a indicar en cualquier momento a cuánto han aumentado las operaciones realizadas, qué productos se venden mejor y cuáles permanecen estacionarios; además, permiten conocer los gastos en cualquier momento, y saber si se está operando con ganancia o pérdida. El análisis semanal o mensual de los asientos contables permite hacer los cambios necesarios en la forma de realizar las operaciones económicas. Rodríguez (2019), señala que los procedimientos contables integran dos aspectos; primero, la elaboración del estado inicial de la organización, donde se muestra el activo, pasivo y patrimonio de la empresa antes de dar inicio a sus operaciones; segundo, la normalización de las transacciones realizadas para controlar, evidenciar y evaluar los ingresos y egresos de la organización. Por su parte, Abril y Barrera (2018) indican que los sistemas

contables tradicionales no tienden a considerar los informes internos, por lo cual, es necesario que los procedimientos contables integren todos los informes y evaluaciones, ya que esto les permitirá mejorar su competitividad y aumentar su rentabilidad.

Toma de decisiones

Cejas y Faz (2013) indican que la toma de decisiones en una organización se relaciona con los riesgos financieros que amanecen la rentabilidad y competitividad de la empresa, con la finalidad de tomar decisiones efectivas que garanticen el alcance de los objetivos organizacionales. Balarezo (2019) señala que la información de todos los aspectos de una organización es la base fundamental para que los directivos tomen decisiones convenientes acorde a la realidad de la empresa y el mercado, por lo cual esta debe ser correcta y adecuada, a fin de aminorar o evitar las consecuencias negativas del cambiante mundo financiero. Cabe resaltar, de acuerdo con Guzmán (2018), que la toma de decisiones, ya sean administrativas o financieras, “debe comprender el funcionamiento de la empresa y de su entorno como una organización en función del principio de enfoques sistémicos” (p. 6), lo que permitirá tomar decisiones acertadas orientadas al desarrollo organizacional. Al respecto, Bermúdez (2017) indica que la toma de decisiones se relaciona íntimamente con el proceso de control interno, por lo cual es necesario tener en cuenta todos los aspectos de la organización con la finalidad de desarrollar estrategias que permitan alcanzar los objetivos deseados y garantizar el éxito empresarial. Adicionalmente, Davis y Olron (1987) manifiestan que el proceso de toma de decisiones consta de tres fases: primero, la investigación para explorar los problemas u oportunidades; segundo, el diseño para analizar los problemas u oportunidades y para generar las soluciones factibles; y tercero,

la selección para escoger entre las alternativas y para implementar la alternativa escogida.

Metodología

El enfoque de esta investigación estuvo orientado a analizar los procedimientos contables llevados a cabo para el registro de las actividades económicas en granjas, cuya actividad sea la cría de pollos de engorde, describiendo el proceso productivo y algunos elementos de carácter contable generados en dicha actividad. Por tal motivo, y atendiendo al nivel de profundidad de la investigación, esta fue de carácter descriptivo. Además, el diseño fue no experimental y transversal, ya que, de acuerdo a lo señalado por Domínguez (2015), la investigación se basó en la observación de "los fenómenos tal como se dan en su contexto natural para analizarlos posteriormente" (p. 54); mientras que el método de investigación fue inductivo, proporcionando la forma de argumentar la información obtenida por medio de la observación y permitiendo obtener conclusiones de gran validez en cuanto a los procedimientos contables en una granja dedicada a la cría de pollos de engorde.

En cuanto a la población, esta estuvo conformada por 112 granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde, relacionadas con el Grupo Chimú Agropecuaria S.A., ubicadas en la región La Libertad. Para la determinación de la muestra, se aplicó el método estadístico de muestreo aleatorio simple, obteniéndose una muestra óptima de 42 granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde, siendo este tamaño de muestra suficientemente representativa de la población.

Respecto a las técnicas e instrumentos de recolección de información, se realizaron entrevistas a personas relacionadas con el área administrativa y contable de las granjas, previamente seleccionadas, conformada por seis

preguntas acerca del proceso productivo del pollo de engorde; además, se aplicó un cuestionario dicotómico al personal encargado del registro de la información contable de las granjas, la cual constó de ocho ítems. Después de obtenida la información, se analizaron los datos obtenidos empleando técnicas de carácter estadístico que permitieron representar los datos.

Análisis e interpretación de resultados

Para una mejor organización de los resultados, este se dividió en cuatro partes: primero, se describió el proceso productivo en granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde; segundo, la documentación empleada para registrar las actividades económicas realizadas en granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde, para lo cual se tomó una pregunta del cuestionario realizado de acuerdo a su relevancia en el estudio; tercero, el tratamiento contable de las actividades económicas realizadas por el tipo de granja señalada, de acuerdo a la variable proceso productivo, para esta se tomó una pregunta del cuestionario y una de la entrevista, con la finalidad de entender el proceso productivo y su influencia y relación con el proceso contable. Finalmente, la cuarta sección se enfocó en los procedimientos contables en granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde y su utilidad en la toma de decisiones, para la cual se tomó en cuenta una de las preguntas que integró la entrevista.

Proceso productivo en granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde

El proceso de crianza y engorde de los pollos se conoció a través de visitas realizadas a diversas granjas, entrevistando a sus propietarios y personas conocedoras de la actividad avícola. En este sentido, se conversó con el

propietario de una granja ubicada en la ciudad de Trujillo, el cual señaló que la empresa integradora suministra los insumos que son utilizados para la desinfección de los bebederos, comederos y el galpón en general, todo ello con la finalidad de ejecutar el proceso de higiene y prever posibles enfermedades que puedan causar decesos indeseados; destacando que el índice de mortalidad controlado conduce a una mayor rentabilidad de la producción.

Luego de realizada la desinfección del galpón, el piso se recubre con cáscaras de arroz, y allí es donde permanecen los pollos durante todo el proceso productivo, el cual tiene una duración de 42 días aproximadamente. Una vez que los galpones de la granja se encuentran en las condiciones higiénicas necesarias se encienden las criadoras que funcionan a través de gas, y así, al tener acondicionado el lugar donde se recibirán los pollos, la empresa integradora procede a enviar a la granja un lote de pollos de un día de nacidos, los cuales se instalan en espacios reducidos dentro de cada galpón un número determinado, suministrándole las medicinas y los hidratantes requeridos por medio del agua y encendiendo las criadoras.

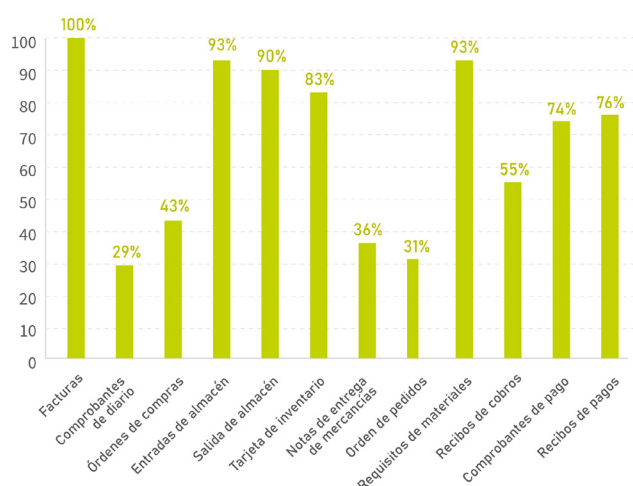
Con relación a la alimentación de los pollos de engorde, se conoció que existe un tipo de alimento para cada etapa de crecimiento del pollo, entre los cuales están los siguientes: el iniciador, para los primeros siete días de vida; el intermedio, a partir de la segunda semana, y el terminador, que se suministra en la etapa final del proceso de engorde. Es importante señalar que el alimento es proporcionado por la empresa integradora.

Otro aspecto destacado es que, cuando se trata de pollos de engorde, se mantienen encendidas las luces durante la noche, con el propósito de que el pollo continúe comiendo y de esta manera se acelere el proceso; originándose, de esta manera, gastos de energía eléctrica. A partir de la llegada de los pollos a la granja se establecen controles de pesos, alimento y medicinas, los cuales permiten conocer la eficiencia del proceso, siendo estos más rigurosos en la última semana. Cuando el pollo alcanza un peso promedio de dos kilogramos, es considerado un pollo apto para ser enviado al matadero y se procede a despacharlos, obteniendo la respectiva liquidación por parte de la integración.

Documentación empleada para registrar las actividades económicas realizadas en granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde

Figura 1.

Formularios utilizados para registrar las actividades económicas de una granja avícola.



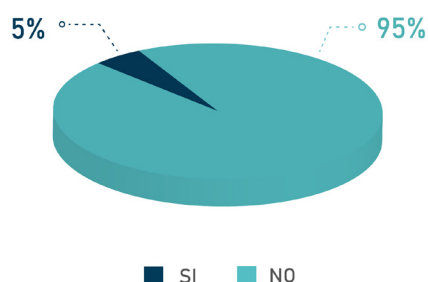
Interpretación

Se determinó que, en las granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde, para registrar las actividades económicas utilizan en un 100 % las facturas, en un 29 % los comprobantes de diario, en un 43 % las órdenes de compra, en un 93 % las entradas al almacén y la requisición de materiales, en un 90 % las salidas del almacén, en un 83 % las tarjetas de inventario, en un 36 % las notas de entrega de mercancías, en un 31 % las órdenes de pedidos, en un 93 % la requisición de materiales, en un 55 % los recibos de cobros, en un 74 % los comprobantes de pagos, y en un 76 % los recibos de pago. Lo cual evidenció que en las granjas se utilizan formularios para el registro y formularios para el control de la información durante el proceso productivo.

Tratamiento contable de las actividades económicas realizadas en granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde durante el proceso productivo

Figura 2.

¿Se llevan registros por las actividades económicas realizadas en la granja?



Interpretación

De acuerdo a la información obtenida de las granjas encuestadas, se observó que el 95 % de estas llevan registros por sus actividades económicas, permitiendo de esta manera tener información documentada acerca de las operaciones realizadas en las granjas. No obs-

tante, se conoció que estos registros no son los más adecuados, surgiendo así la necesidad de establecer los procedimientos contables pertinentes.

Pregunta N° 3 de la entrevista: *Describe cómo es el proceso contable desde el inicio hasta el final de un periodo productivo*

Como resultado de las entrevistas realizadas a contadores encargados del manejo de la información contable en las granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde, se conoció que, durante el año, se obtienen de seis a siete procesos productivos continuos y sucesivos, con características similares, tanto en el aspecto productivo como en el administrativo y contable.

Se obtuvo información acerca del proceso contable efectuado para registrar las actividades económicas en las granjas. Dicho proceso se inicia como consecuencia de desembolsos realizados previa a la llegada de los pollos a la granja. Estos desembolsos están relacionados con el proceso de desinfección y acondicionamiento de los galpones, correspondiendo a pagos de salarios a los obreros de la granja y demás remuneraciones y deducciones efectuadas, así como también a la adquisición de insumos, materiales y herramientas necesarias para llevar a cabo el proceso de crianza y engorde de los pollos.

Motivado a que el tipo de actividad realizada en las granjas es prestar el servicio de crecimiento y engorde de los pollos, y no constituye una actividad de compra-venta, el suministro de los pollos bebé (BB), las medicinas y el alimento por parte de la integración no generan registros contables, sino controles administrativos dentro de la granja para la evaluación del proceso diario, tales como controles de alimento, medicinas y mortalidad, los cuales se llevan a través de formularios diseñados para tal efecto.

A lo largo del proceso continúan los desembolsos por concepto de nómina, y surgen nuevos gastos por energía eléctrica y consumo de agua.

Una vez culminado el proceso de engorde de los pollos, se procede a despacharlos, originado esta acción un derecho al granjero, que a su vez se traduce en el ingreso que va a obtener por concepto de la prestación de sus servicios.

Cabe destacar la existencia de diversos criterios para el registro de las transacciones efectuadas en las granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde, ocurriendo casos en los cuales el ingreso es reflejado a través de la cuenta Ventas y el alimento y medicinas a través de la cuenta Compras, lo cual se debe, entre otras cosas, a la particular actividad que desarrollan estas granjas y a los escasos fundamentos teóricos que establecen una uniformidad de criterios específicos a ser aplicados en cada una de estas empresas. De esta manera se observó que los registros efectuados son los siguientes:

- **Registro por la adquisición de alimento**

Compras de alimento (Cuenta de gasto)

Caja o bancos (Cuenta de activo)

- **Registro por la adquisición de medicinas**

Compras de medicinas (Cuenta de gasto)

Caja o bancos (Cuenta de activo)

- **Registro por los gastos**

Sueldos y salarios (Cuenta de gasto)

Electricidad (Cuenta de gasto)

Mantenimiento de local e instalaciones

(Cuenta de gasto)

Gastos generales (Cuenta de gasto)

Suministros al personal (Cuenta de gastos)

Papelería y útiles de oficina (Cuenta de gasto)

Caja o bancos (Cuenta de activo)

- **Registro por el ingreso**

Caja o bancos (Cuenta de activo)

Ventas (Cuenta de ingreso)

Procedimientos contables en granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde y su utilidad en la toma de decisiones

Pregunta N° 6 de la entrevista: *¿Qué considera usted que debe mejorar en su empresa para generar información financiera confiable?*

De acuerdo a lo destacado por profesionales encargados de registrar las operaciones realizadas en estas granjas, y de emitir los respectivos reportes financieros destinados a dar a conocer los resultados del periodo, se encontró que es necesario disponer de toda la documentación que sustente las operaciones económicas llevadas a cabo durante el proceso productivo. Además, en estas empresas, es de gran importancia establecer métodos y procedimientos contables que permitan analizar y comparar cada uno de los procesos productivos que ocurren en el año, a través de los cuales puedan identificarse algunos indicios de la eficiencia del proceso o de la existencia de inconvenientes que deban solucionarse oportunamente, así como también conocer el rendimiento del capital invertido en las mismas. De esta manera, los productores avícolas deben proporcionarle al contador todos los detalles de las transacciones realizadas, mediante la respectiva documentación, para que el contador proceda a registrar adecuadamente las operaciones; situación que, de acuerdo a lo señalado, le proporcionará una información financiera confiable.

Discusiones

A partir de los resultados obtenidos se pudo evidenciar que todas las granjas estudiadas utilizan formularios para registrar las actividades económicas de la granja, ya que estos les permite obtener un mayor control del proceso productivo, siendo las facturas los comprobantes que se utilizan al 100 % en todas estas;

seguida de las entradas de almacén, 93 %; requisición de materiales, 93 %, y tarjetas de inventario, 83 %. Además, se encontró que el 95 % de las granjas encuestadas llevan registros de sus actividades económicas; sin embargo, este no suele ser el adecuado, lo que impide establecer procedimientos contables pertinentes. De acuerdo con Tovar (1997), la organización y control aplicado en la contabilidad agropecuaria permite al empresario de campo tomar decisiones con base en la rentabilidad de las actividades que realizar. Además, Peña y Grau (2000) indica que, generalmente, los productores manejan la contabilidad general, pero no aplican procedimientos contables específicos a la granja administrada, lo que impide reflejar los resultados reales y objetivos; por lo cual es necesario que las granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde apliquen un modelo de procedimientos contables que les permita obtener una utilidad real respecto a los costos de producción, para cancelar un impuesto justo que se adapte más a la realidad de la situación del productor agropecuario.

Finalmente, se observó que los productores de las granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde encuentran necesario establecer métodos de procedimientos contables con la finalidad de identificar la eficiencia del proceso contable y conocer el rendimiento del capital invertido, para lo cual deben establecer métodos y procedimientos contables que permitan analizar los procesos productivos anuales. Al respecto, Mafla (2015) en su estudio concluyó que el diseño de un sistema contable agropecuario permite conocer los procesos, documentos contables, tablas de control, plan de cuentas, registros y estados financieros, lo cuales son una base fundamental para estructurar la información contable, financiera y confiable de cualquier empresa del sector agropecuario, en este caso, de las granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde.

Conclusiones

En el desarrollo de la investigación se determinó que, en la actualidad, la producción de pollos de engorde presenta un crecimiento relativamente elevado, constituyendo una actividad atractiva para los inversionistas, motivados, entre otras cosas, al consumo elevado de carne de pollo por parte de la población en las últimas dos décadas, así como también a la rentabilidad obtenida de esta actividad. Es importante señalar que esta actividad involucra diversos sectores de la economía, entre los cuales se encuentran las grandes empresas encargadas de producir el alimento, las medicinas, el pollo bebé (BB), de igual manera están incorporados los mataderos, las empresas de transporte y las granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde, evidenciando la existencia de un proceso productivo amplio, por lo cual es necesario aplicar procedimientos contables que permitan organizar, eficientemente, las cuestiones financieras de las empresas avícolas. Para comprender la manera de llevar a cabo los procedimientos contables, es necesario conocer el proceso productivo que se desarrolla en las granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde, con el propósito de realizar la aplicación adecuada de procedimientos contables específicos en estas empresas y, de esta forma, tener los fundamentos necesarios para reflejar una información financiera útil y confiable.

De la aplicación del cuestionario y de la realización de las entrevistas se conoció que los granjeros, en su mayoría, llevan registros por las actividades económicas realizadas en las granjas, sin embargo, no cuentan con los procedimientos contables adecuados que les sirvan de instrumento para el manejo adecuado de sus operaciones.

En relación a la documentación empleada, se observó que los documentos más utiliza-

dos son las facturas recibidas de terceros, los comprobantes y recibos de pagos, los cuales se usan como soporte para registrar la cancelación a los trabajadores; adicionalmente, se obtuvo información sobre formularios específicos que les otorga la integración y de formularios creados por los granjeros adaptados a sus necesidades particulares. No obstante, se determinó que es necesario establecer una clara distinción entre los formularios empleados para el control administrativo y los empleados para el control contable.

Las granjas dedicadas a la cría de pollos de engorde registraron, en su mayoría, las actividades económicas en los libros diarios, mayor e inventario, así como también utilizan los libros auxiliares; además, cabe aclarar que existen libros auxiliares que contienen información detallada sobre el crecimiento de los pollos, el control de las medicinas y el alimento, pero que son utilizados con la finalidad de controlar el proceso de manera administrativa.

Como resultado de conversaciones con inversionistas avícolas, se conoció que actualmente existen propietarios de organizaciones avícolas que toman decisiones económicas basadas en sus juicios personales, a pesar de contar con la información contable, ya que usualmente no la consideran como pilar fundamental para gerenciar sus empresas. Esta es una grave situación que surge motivado al desconocimiento de la finalidad de la información contable y, además, no cuentan con adecuados procedimientos contables que le permitan obtener la información financiera útil y confiable de la organización que les facilite tomar sus decisiones efectivas.

Referencias

- Abril, J. y Barrera, H. (2018). La contabilidad de gestión: una herramienta para la toma de decisiones empresariales. *Revista Hallazgos* 21, 3(3), 338-351. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7148215>
- Balarezo, M. (2019). *Información contable y toma de decisiones gerenciales en el área de finanzas y operaciones de la empresa EECOL ELEC-TRIC de Chorrillos* (Tesis de licenciatura, Universidad Autónoma del Perú). <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/863/1/Balarezo%20Vasquez%2c%20Maria%20Teresa%20del%20Carmen.pdf>
- Bermúdez, L. (2017). Efecto de los servicios contables en la toma de decisiones de las PYMES. *Intersedes*, 18(37), 2-22. DOI: <http://dx.doi.org/10.15517/isucr.v18i37.28653>
- Bundy, C. y Diggins, R. (1966). *La producción avícola*. Compañía editorial Continental S.A.
- Camacho, S., Gil, D. y Paredes, J. (2017). *Sistema de control interno: importancia de su funcionamiento en las empresas*. Observatorio de la Economía Latinoamericana. <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Catacora, F. (1997). *Sistemas y procedimientos contables*. McGraw-Hill.
- Cejas, M. y Faz, E. (2013). Toma de decisiones y su incidencia en los sistemas contables-Ecuador. *Revista Científica Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 39, 66-79. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7167690>
- Davis, G. y Olron, M. (1987). *Sistemas de información gerencial*. McGraw-Hill.
- Domínguez, J. (2015). *Manual de metodología*

- de la investigación científica. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6404>
- Esteban, L. (2019). *La contabilidad de gestión como herramienta para la toma de decisiones*. <http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx:8080/jspui/bitstream/123456789/2761/1/La%20contabilidad%20de%20gesti%c3%b3n%20como%20herramienta.pdf>
- Guzmán, M. (2018). *Toma de decisiones en la gestión financiera para el sistema empresarial*. Compás, grupo de capacitación e investigación pedagógica. <http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/278/1/LIBRO%20LISTO-ilovepdf-compressed-2.pdf>
- Llallacachi, O., Cornejo, G. y Zuñiga, A. (2019). *Gestión de costos y productividad, en una empresa avícola*. *Revista Valor Contable*, 6(1), 17-25. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1254
- Mafla, A. (2015). *Sistema de contabilidad agropecuaria para la finca "San Luis" en el cantón Tulcán* (Tesis de licenciatura, Universidad Regional Autónoma de los Andes). <https://docplayer.es/70077842-Universidad-regional-autonoma-de-los-andes-uniandes-facultad-de-sistemas-mercantiles-carrera-de-contabilidad-superior-y-auditoria-cpa.html>
- Marcolini, S., Verón, C. y Laguzzi, J. (2019). *Información financiera en la actividad avícola*. Instituto de Investigaciones Teórica y Aplicadas. http://rephip.unr.edu.ar/bitstream/handle/2133/17379/Marcolini%20y%20otros_Informaci%c3%b3n%20financiera.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Peña, G. y Grau, M. (2000). *Modelo de procedimientos contables para el sector pecuario relacionando los costos de producción con la renta gravable*. (Tesis de licenciatura, Universidad de Carabobo).
- Rodríguez, O. (2019). *Diseño de un manual de procedimientos contables para mejorar las actividades de la ferretería "El Maestro"* (Tesis de licenciatura, Universidad de Guayaquil). <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/42402>
- Tovar, B. (1997). *Contabilidad agropecuaria, aspectos administrativos y contables*. (Tesis de licenciatura, Universidad de Carabobo).
- Valdez, M., Nazareno, I. y Tóala, D. (2017). Una visión general acerca de la contabilidad de gestión. *Dominio de las Ciencias*, 3(1), 311-323. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6134937>
- Vera, P., Espinoza, A., López, R. (2016). La importancia de la contabilidad en las empresas. *Revista Contribuciones a la Economía*, 3. <http://eumed.net/ce/2016/3/contabilidad.html>
- Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad y Sociedad*, 9(2), 247-252. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>