



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL  
Y CONTADURÍA PÚBLICA  
CAMPUS BÁRBULA**



**IMPACTO FINANCIERO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN PLAN DE  
BIOSEGURIDAD EN LAS GRANJAS DE UNA EMPRESA AVÍCOLA**

Autor:  
González R. Bárbara S.

Campus Bárbula, Enero de 2014



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL  
Y CONTADURÍA PÚBLICA  
CAMPUS BÁRBULA**



**IMPACTO FINANCIERO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN PLAN DE  
BIOSEGURIDAD EN LAS GRANJAS DE UNA EMPRESA AVÍCOLA**

Tutor:  
Luis Veloz

Autor:  
González R, Bárbara S.

**Trabajo de Grado presentado para optar al título  
de Licenciada en Contaduría Pública**

Campus Bárbula, Enero de 2014



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL  
Y CONTADURÍA PÚBLICA  
CAMPUS BÁRBULA**



## **CONSTANCIA DE ACEPTACIÓN**

**IMPACTO FINANCIERO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN PLAN DE  
BIOSEGURIDAD EN LAS GRANJAS DE UNA EMPRESA AVÍCOLA**

Tutor:  
Luis Veloz

Aceptado en la Universidad de Carabobo  
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
Escuela de Administración Comercial y  
Contaduría Pública.

Por. **Luis Veloz**  
**C.I. 13.734.345**



Campus Bárbula, Enero de 2014  
**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES** FACES  
**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA PÚBLICA**  
**CAMPUS BÁRBULA**



## CONSTANCIA DE APROBACION TRABAJO DE GRADO

N° Exp 1081

Periodo: 1S-2013

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente hacemos constar que el trabajo titulado: **IMPACTO FINANCIERO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN PLAN DE BIOSEGURIDAD EN LAS GRANJAS DE UNA EMPRESA AVÍCOLA.**

Elaborado y Presentado por:

GONZALEZ R. BARBARA S.      20.684.547      CONTADURIA PUBLICA

Alumno(s) de esta Escuela, reúne los requisitos exigidos para su aprobación con:

Aprobado

Aprobado Distinguido

Aprobado Meritorio

Rechazado

### JURADOS

\_\_\_\_\_  
LUIS VELOZ  
TUTOR

\_\_\_\_\_  
BENITO HAMIDIAN  
COORDINADOR

\_\_\_\_\_  
DANIEL RUMBO  
MIEMBRO PRINCIPAL

\_\_\_\_\_  
MILVIA SANCHEZ  
SUPLENTE

En Valencia a los 20 días del mes de Enero del año 2014

## **DEDICATORIA**

A mi mamá, por ser mi apoyo en todas las locuras, sensateces, errores y certezas que he pensado, hecho o pensado hacer; por enseñarme que nadie te quita lo bailado, por acompañarme a disfrutar mis decisiones.

## **AGRADECIMIENTOS**

A mis padres, por confiar en mí y en mi capacidad de lograr grandes cosas

A mi hermano Juan José, por su colaboración en la realización de este trabajo. Eres una enciclopedia andante, gracias por solventar todas mis dudas y por la información que me ayudó a elegir este tema.

A mi hermano Juan Eduardo, sin ti definitivamente nunca hubiese llegado a tiempo a clases, mi compañero de caminos.

A un consejero, cada vez que tengo una conversación de diez minutos con usted, siento que soy mejor persona, siempre pensando más allá, la innovación, calidad y profesionalismo se encuentran presente en cada una de sus palabras. Gracias por esos diez minutos.

A AIESEC UC, por ser mi escuela de innovación y emprendimiento.

# **IMPACTO FINANCIERO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN PLAN DE BIOSEGURIDAD EN LAS GRANJAS DE UNA EMPRESA AVÍCOLA.**

**Autora:** González Rodríguez, Bárbara Sofía.

**Tutor:** Veloz, Luis

**Fecha:** Enero, 2014

## **RESUMEN**

El estudio descrito a continuación surge a raíz del crecimiento del consumo y producción de la carne de pollo en Venezuela y cuáles son las mejores prácticas para el desarrollo de las granjas de pollos de engorde. La bioseguridad es una técnica utilizada en diversos ámbitos sin embargo los programas diseñados para las granjas de pollos, tiene un protagonismo en las prácticas actuales. El objetivo general de este trabajo de investigación es el análisis del impacto financiero de la implementación de un plan de bioseguridad en las granjas de una empresa avícola esto con el fin de determinar si la bioseguridad representa una inversión o un gasto para las empresas que se dedican a este rubro. La metodología utilizada para el cumplimiento de los objetivos fue una investigación de campo, el instrumento aplicado para la obtención de los datos fue el cuestionario, donde los indicadores constaban de datos numérico, por ello la naturaleza de la investigación es cuantitativa, en lo que se refiere al diseño, fue de carácter exploratorio ya que el tema de bioseguridad en el ámbito económico y financiero no posee un gran respaldo de estudios previos. Seguidamente de la obtención de los datos y su análisis se pudo concluir que existe una notable diferencia en los resultados de productividad entre las granjas con bioseguridad versus las que no lo poseen y una vez comprendido el proceso de implementación que la bioseguridad se puede afirmar que cumple con la definición de inversión de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad.

**Palabras clave:** bioseguridad, granjas avícolas, inversión

# **FINANCIAL IMPACT OF THE IMPLEMENTATION OF A PLAN OF BIOSECURITY IN POULTRY FARMS COMPANY.**

**Author:** González Rodríguez, Bárbara Sofía.

**Tutor:** Veloz, Luis

**Fecha:** January, 2014

## **SUMMARY**

The study described below arises as a result of growth of consumption and production of chicken meat in Venezuela and what are the best practices for the development of broiler farms . Biosecurity is a technique used in various fields however the programs designed for poultry farms , has a role in current practice. The overall objective of this research is to analyze the financial impact of implementing a biosecurity plan in a poultry farm business this in order to determine whether an investment biosecurity or expense for companies engaged to this area . The methodology used for the fulfillment of the objectives was a field investigation , the applied instrument for data collection was a questionnaire which consisted of numerical indicators data , so the nature of the research is quantitative, in what is it refers to the design was exploratory and that the issue of biosafety in the economic and financial field does not have a lot of support from previous studies . Following the data collection and analysis it was concluded that there is a noticeable difference in productivity performance between farms with biosecurity versus those who do not have and once understood that the process of implementing biosecurity can be found to comply with the definition of investment according to international accounting standards.

**Palabras clave:** biosecurity, poultry farms, investment

**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
Dirección de Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública  
Campus Bárbula

**FORMATO DE POSTULACION TUTORIAL**

Yo, Luis Veloz; titular de la Cédula de Identidad V- 13.734.345, acepto en calidad de tutor al equipo/investigador conformado por:

Nombre y Apellido	Cédula	Teléfono	e-mail	Mención	
Bárbara Sofía González	V- 20.684.547	0412.805.1373	Baso9192@gmail.com	AC	CP X

De acuerdo a las especificaciones del Catálogo de Oferta Investigativa y para dar así cumplimiento al desarrollo del Control de Etapas del Trabajo de Grado.

Se ha seleccionado la siguiente área, línea, e interrogante.

Área: CONTABILIDAD

Línea: RECONOCIMIENTO DE LA RENTABILIDAD AMBIENTAL

Interrogante: ¿CÓMO ES LA PERFORMANCE DE EMPRESAS PRO AMBIENTALISTAS Vs NO AMBIENTALISTAS?

Firman:

\_\_\_\_\_  
Tutor: Luis Veloz  
E-mail: luisveloz.net@gmail.com

\_\_\_\_\_  
Estudiante/Investigador  
Bárbara Sofía González  
E-mail: baso9192@gmai.com

En Valencia, a los 18 días del mes de Junio del año 2013



**CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO**

**Asignatura:** Trabajo de Grado . **Tutor:** Luis Veloz **E-mail del Tutor:** luisveloz.net@gmail.com

**Título del Trabajo:** Impacto financiero de la implementación de un plan de bioseguridad en las granjas de una empresa avícola.

CAPÍTULO I El Problema	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Planteamiento del Problema - Formulación del Problema-Objetivos de la Investigación-Justificación-Alcance y Limitaciones	1.-	09/09/2013	Agregar citas en el planteamiento del problema.	Tutor: Est./Invest.
	2.-	10/09/2013	Corrección de forma en formulación del problema	Tutor: Est./Invest.
	3.-	11/09/2013	Corrección de objetivos, modificación de justificación y limitaciones.	Tutor: Est./Invest.
	4.-			Tutor: Est./Invest.



**CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO**

**Asignatura:** Trabajo de Grado . **Tutor:** Luis Veloz **E-mail del Tutor:** luisveloz.net@gmail.com

**Título del Trabajo:** Impacto financiero de la implementación de un plan de bioseguridad en las granjas de una empresa avícola.

CAPÍTULO II Marco Teórico	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Antecedentes de la Investigación- Bases Teóricas- Definición de términos- Marco Normativo Legal(opcional) - Sistema de Variables e Hipótesis (opcional).	1.-	16/09/2013	Anexar antecedentes de Universidad de Carabobo.	Tutor: Est./Invest.
	2.-	17/09/2013	Modificar forma y fondo de bases teóricas.	Tutor: Est./Invest.
	3.-	18/09/2013	Anexar bases legales y profesionales.	Tutor: Est./Invest.
	4.-			Tutor: Est./Invest.



**CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO**

**Asignatura:** Trabajo de Grado . **Tutor:** Luis Veloz **E-mail del Tutor:** luisveloz.net@gmail.com

**Título del Trabajo:** Impacto financiero de la implementación de un plan de bioseguridad en las granjas de una empresa avícola.

<b>CAPÍTULO III</b>	<b>Sesión</b>	<b>FECHA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>FIRMA</b>
<b>Marco Metodológico</b>  Tipo de Investigación- Diseño de la Investigación- Descripción de la Metodología- Población y Muestra- Técnica e Instrumento de Recolección de Datos- Análisis de Datos- Cuadro Técnico Metodológico.	1.-	23/09/2013	Definir diseño de la investigación.	Tutor: Est./Invest.
	2.-	24/09/2013	Determinar el tipo de muestreo.	Tutor: Est./Invest.
	3.-	25/09/2013	Definición de los instrumentos para la recolección de datos.	Tutor: Est./Invest.
	4.-			Tutor: Est./Invest. Est./Invest. Est./Invest.



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
Escuela de Administración Comercial y Contaduría Pública  
Oficina de Apoyo a la Investigación



Nº Expediente: 1081

Período Lectivo: 1S/2013

**Asignatura:** Trabajo de Grado . **Tutor:** Luis Veloz **E-mail del Tutor:** luisveloz.net@gmail.com

**Título del Trabajo:** Impacto financiero de la implementación de un plan de bioseguridad en las granjas de una empresa avícola.

<b>CAPÍTULO IV</b> Análisis e Interpretación de Resultados	<b>Sesión</b>	<b>FECHA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>FIRMA</b>
Elaboración del instrumento- Validación del Instrumento- Aplicación del Instrumento- Análisis e Interpretación de Resultados	1.-	<b>30/09/2013</b>	Corregir indicadores, anexar instructivos para responder cuestionario.	Tutor: Est./Invest.  
	2.-	<b>1/10/2013</b>	Validación del instrumento, corregir datos en las tablas	Tutor: Est./Invest.  
	3.-	<b>7/10/2013</b>	Correcciones de forma en cuanto a presentación de la información obtenida.	Tutor: Est./Invest.  
	4.-			   



**CONTROL DE ETAPAS DEL TRABAJO DE GRADO**

Nº Expediente: 1081

Período Lectivo: 1S/2013

**Asignatura:** Trabajo de Grado . **Tutor:** Luis Veloz **E-mail del Tutor:** luisveloz.net@gmail.com

**Título del Trabajo:** Impacto financiero de la implementación de un plan de bioseguridad en las granjas de una empresa avícola.

CAPÍTULO V Conclusiones y recomendaciones	Sesión	FECHA	OBSERVACIONES	FIRMA
Presentación de las conclusiones por cada objetivo logrado. Justificación de las conclusiones- Recomendaciones	1.-	14/10/2013	Mejoras en redacción de conclusiones	Tutor: Est./Invest.
	2.-	15/10/2013	Incorporación de información en conclusiones	Tutor: Est./Invest.
	3.-	16/10/2013	Segregar recomendaciones por tipo de público al cual es dirigido.	Tutor: Est./Invest.
	4.-			

## ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Resumen	vii
Resumen en inglés	viii
Formato de Postulación Tutorial	ix
Control de Etapas del Trabajo de Grado	x
Índice de Tablas	xvii
Índice de Cuadros	xviii
Índice de Gráficos	xix
Introducción	xx
<b>CAPITULO I</b>	
<b>EL PROBLEMA</b>	
Planteamiento del Problema	23
Formulación del Problema	28
Objetivos de la Investigación	
Objetivo General	29
Objetivo Específico	29
Justificación e Importancia de la Investigación	29
<b>CAPITULO II</b>	
<b>MARCO TEÓRICO O REFERENCIAL</b>	
Antecedentes	33
Bases Teóricas	38
Bases Legales	45
Normativa profesional	49
Definición de Términos Básicos	50
<b>CAPITULO III</b>	
<b>MARCO METODOLÓGICO</b>	
Naturaleza de la investigación	53
Estrategia metodológica	54
Población y muestra	56
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	59
Técnicas y análisis de la información	62
<b>CAPITULO IV</b>	

## **ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS**

Presentación de los Resultados	67
Conclusiones	88
Recomendaciones	91
Lista de referencias	93
Anexos	95

## INDICE DE TABLAS

<b>TABLA No.</b>	<b>Pág.</b>
1.- Resultados obtenidos de las granjas A y B	70
2.- Cantidad de pollos enviados a faena de granjas A y B	72
3.- Comparativo de resultados granjas A y B	75
4.- Resultados obtenidos de las granjas C y D	76
5.- Cantidad de pollos enviados a faena de granjas C y D	78
6.- Comparativo de resultados granjas C y D	81
7.- Total de kilogramos de las granjas A, B, C y D	82
8.- Resultados finales de las granjas A, B, C y D	84

## INDICE DE CUADROS

<b>CUADRO No</b>	<b>Pág.</b>
1.- Operacionalización de las variables	64
2.- Operacionalización de las variables	65
3.- Operacionalización de las variables	66

## INDICE DE GRAFICOS

<b>GRAFICO No</b>	<b>Pág.</b>
1.- Tasa de mortalidad de las granjas A y B	71
2.- Unidades de pollos enviados a faena en granjas A y B	73
3.- Peso promedio de pollos enviados a faena en granjas A y B	74
4.- Total de kilogramos a liquidar en granjas A y B	75
5.- Tasa de mortalidad de las granjas C y D	77
6.- Unidades de pollos enviados a faena en granjas C y D	79
7.- Peso promedio de pollos enviados a faena en granjas C y D	80
8.- Total de kilogramos a liquidar en granjas C y D	81
9.- Resultados finales de las granjas en cantidad y kilogramos	82
10.- Resultados finales de las granjas en cantidades y kilogramos	83
11.- Total de kilogramos a liquidar en granjas A, B, C y D	84
12.- Total de ventas en Bs de granjas A, B, C y D	85
13.- Análisis histórico del crecimiento de la granja A	86

## INTRODUCCION

La investigación, “Impacto financiero de la implementación de un plan de bioseguridad en las granjas de una empresa avícola” se realiza en la empresa caso de estudio ubicada en el Estado Carabobo y está específicamente dirigida a las granjas de pollos de engorde integradas a dicha empresa que poseen o no programas de bioseguridad implementados.

El estudio tiene el propósito de comparar y analizar la productividad de las granjas con bioseguridad versus aquellas que no lo poseen y determinar si los desembolsos que realiza una granja por concepto de bioseguridad se debe clasificar como un gasto o como una inversión y así realizar el análisis del impacto financiero en cuanto a su presentación en los estados financieros de las empresas donde se encuentran integradas las granjas.

Ricaurte (2005) en su artículo titulado “Bioseguridad en las granjas avícolas” publicado para la Revista Electrónica de Veterinaria REDVET expone como la bioseguridad es una parte fundamental de cualquier empresa avícola ya que proporciona un aumento de la productividad de la parvada y un aumento en el rendimiento económico.

Por otro lado el Dr. Amir H. Nilipour, Ph.D. Director de Aseguramiento de calidad e Investigaciones del Grupo Melo, S.A. en Panamá afirma en su artículo “Los factores del éxito para una Producción Avícola de Alta Calidad” que la implementación de programas de bioseguridad no representa un gasto extra.

El estudio se realizó bajo la modalidad de trabajo de campo, el cual incluye la aplicación del cuestionario al técnico encargado de las granjas seleccionadas en la muestra, la investigación se estructuró de acuerdo a los lineamientos establecidos en la Normativa para los trabajos de investigación

de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo publicación 2004.

Este trabajo de grado se desarrolla a través de cinco capítulos los cuales consta de los siguientes:

En el capítulo I, se explica el problema el cual es el foco de atención de la investigación, describiendo todas las observaciones realizadas, se establecen los objetivos a cumplir además de exponer el argumento para la realización de esta investigación.

En el capítulo II, se encuentra plasmada trabajos previos que se vinculan al tema investigado, las bases teóricas y legales que sustentan la investigación añadiendo también las normativas profesionales que aplican de acuerdo a la perspectiva con que se enfoca el problema.

El capítulo III, es donde se determina la metodología utilizada por el investigador para el cumplimiento de los objetivos planteados en el capítulo I, como también se determina la muestra a ser estudiada y las técnicas y herramientas utilizados para la obtención de los resultados.

En el capítulo IV, el investigador expone los resultados obtenidos mediante los instrumentos seleccionados en el capítulo anterior, además de proveer el análisis de los mismos.

El ultimo capitulo consta de las conclusiones y recomendaciones que el investigador al finalizar el trabajo logró puntualizar.

Entre las limitaciones de la investigación se ha podido identificar, que la empresa caso de estudio por temas de confidencialidad de la información no permitió la determinación los costos de producción de los lotes de pollos los

cuales fueron seleccionados, por lo tanto solo se procedió a la verificación del rendimiento de la productividad.

Con el presente estudio se espera demostrar que la implementación de programas de bioseguridad en las granjas de pollos de engorde representa para las entidades dedicadas al rubro una inversión y no un gasto, y que este argumento sea sustentado por las normas internacionales de información financiera.

## **CAPITULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Planteamiento del problema.**

La actividad económica de un Estado o territorio se ha diferenciado por sectores desde los años cuarenta, a raíz de la publicación de Colin Clark, "Las condiciones del progreso económico" donde expone la teoría económica que divide a la economía en tres sectores de actividad.

El sector primario, donde se agrupan las actividades que implican la extracción y obtención de materias primas procedentes del medio natural (agricultura, ganadería, minería, silvicultura y pesca).

El sector secundario el cual incluye las actividades que suponen la transformación de las materias primas en productos elaborados, es decir, la industria y la construcción (por ejemplo, siderurgia, sector agroalimentario, etc.; la producción de bienes de consumo en general)

Y el sector terciario, compuesto por todas las actividades y prestación de servicios que no pertenecen a los otros dos sectores y que podrían considerarse como actividades de suministro de bienes inmateriales a las personas, a las colectividades o a las empresas. Este sector agrupa los servicios mercantiles y no mercantiles, especialmente el comercio, el negocio de automóviles y reparaciones, alquiler de viviendas, el correo y telecomunicaciones, los seguros y finanzas, turismo, sanidad, educación, asesoría, cultura y los servicios ofrecidos por las administraciones públicas.

Dentro de todos los sectores existen variedad de subdivisiones que van especificando la actividad económica que realiza; como por ejemplo, el sector agropecuario, el cual es la parte del sector primario compuesta por el sector agrícola (agricultura) y el sector ganadero o pecuario (ganadería). Donde la ganadería consiste en el manejo de animales domesticables con fines de producción para su aprovechamiento y dependiendo de qué animales se dedique a la producción se subdivide en ganado bovino, porcino, ovino, caprino, avícola y piscícola.

La avicultura, es una técnica que consiste en el cuidado y cría de las aves, encaminada generalmente al aprovechamiento de sus productos. En el mundo, el costo de producir aves, actualmente está bajando en comparación al de otras carnes en casi todos los países.

Es por esto que en los últimos años se alcanzaron importantes incrementos en los volúmenes de producción de pollos de engorde y huevos, como consecuencia directa del aumento de cabezas enviadas a faena - esto quiere decir cantidad de animales que se procesan - y de la productividad alcanzada por ave. Chris Wright (2012) en su publicación en la página web [elsitioavicola.com](http://elsitioavicola.com) expone:

El incremento de producción global de carne de pollo bien podría disminuir aproximadamente 2% anual en la próxima década, lo que contrasta con alrededor del 4% de los últimos diez años hasta 2010. Sin embargo, es probable que el total se acerque a 91 millones de toneladas este año y posiblemente 93 millones de toneladas en 2013.

Debido a los bajos costos de producción de estas aves, en comparación a otros animales, la cría de pollos en el mundo ha ido aumentando en el transcurso de los años, este aumento conectado con el consumo.

Ejemplo de ello; Los Emiratos Árabes Unidos quienes encabezan la lista del consumo mundial, con un consumo de 67,2 kilos por habitante, seguido por Kuwait, Bahrein, Arabia Saudita, Jamaica y Qatar para el año 2011. En los Estados Unidos, el consumo per cápita fue 44.4 libras, de acuerdo con las cifras más recientes publicadas por el departamento de agricultura (USDA). En Brasil durante el 2011 el consumo per cápita de carne de pollo fue 47.4 Kg según el balance de la Unión brasileña de avicultura (Ubabef).

En cuanto a la producción, el presidente de la Federación Nacional de Avicultura de Venezuela, Francisco Tagliapietra, afirma que Venezuela durante el 2012, se convirtió en el cuarto productor latinoamericano de carne de pollo con una producción de 1,1 millones de toneladas, precedido de Brasil con 12,92 millones de toneladas, México con 2,85 millones de toneladas y Argentina con 1,75 millones de toneladas para el mismo período.

Debido al crecimiento de esta actividad pecuaria, debe estar regida por normativas y leyes que permitan su buen funcionamiento, brindando protección y beneficios a los consumidores y productores del mismo.

De manera que, a nivel internacional existen normas como lo son las ISO (normas internacionales de estandarización), la ISO 9001 trata de la calidad de los productos, la 22000 trata de los sistemas de gestión de inocuidad alimentaria, entre otras; pero como su nombre lo dice, son normas de estandarización internacionales, sirven como una guía para cualquier actividad, pero cada país necesita leyes que rijan las actividades de forma más específicas, para brindar un mejor servicio. Teniendo una base legal fuerte,

pueden crecer de acuerdo a las necesidades poblacionales sin ser limitadas por las amenazas inherentes de la errónea realización de sus procesos.

Por ello, México dentro de su legislación presenta la ley ganadera, apícola y avícola. Perú posee dentro del Ministerio de Agricultura, el Servicio Nacional de Sanidad Agraria (SENASA) el cual se encarga de toda la regulación correspondiente a la sanidad avícola, Brasil cuenta con el Ministerio de Agricultura, Desarrollo Rural y Pesca el cual se apoya con la legislación donde regula la actividad de aves de corral.

A pesar de que Venezuela es el segundo país consumidor de pollos en Latinoamérica; de acuerdo a la Asociación Latinoamericana de Avicultura, el consumo per cápita del país es de 34,70 kilogramos; el país no contaba con una ley que regule a las empresas pecuarias de forma específica y clara como en los países mencionados previamente, es en 2008 cuando a través de un decreto con fuerza de Ley de Salud Agrícola Integral se incluye dentro de la legislación venezolana el instrumento jurídico que regula la salud agrícola de forma integral, es decir, la salud de los animales como todos los elementos del ambiente donde se producen además de la sostenibilidad económica de aquellas personas jurídicas y naturales que se involucren en el negocio.

Dentro de los aspectos que considera la Ley, menciona en uno de sus artículos el cumplimiento de normas de bioseguridad, el cual involucra un ámbito ambiental y económico de la actividad. La bioseguridad es una parte fundamental de cualquier empresa avícola ya que proporciona un aumento de la productividad de los animales y por ende mejora el rendimiento económico en la producción avícola del país; dentro de este concepto, se hace referencia al diseño de la granja (bioseguridad estructural) y la localización de las mismas (bioseguridad física).

En cuanto a la ubicación (bioseguridad física) con relación a la ciudad es el principal aspecto a tener en cuenta al momento de desarrollar una empresa avícola en Venezuela. Este factor que puede determinar el éxito o el fracaso de la misma, no se está considerando correctamente al momento de desarrollar una empresa avícola en el país, debido a la inexistencia de leyes que regulen de una forma específica y clara la ubicación, para así evitar que se vean afectadas las poblaciones cercanas a estas granjas por causa de los olores, moscas, desechos entre otras situaciones altamente contaminantes que se deriven de la cría de estos animales, las cuales puede afectar la salud y la tranquilidad de las personas vecinas a estas empresas avícolas en todo el territorio venezolano.

El diseño de las granjas y las actividades como: el control de animales extraños, limpieza y desinfección de la granja en general, control de visitas y personal ajeno a la explotación, control de programas de vacunación, entre otras medidas preventivas, representan aspectos a considerar dentro de los programas de bioseguridad estructural.

Estos programas preventivos permiten a los granjeros evitar que los lotes de animales se les enferme, por lo tanto no necesitan utilizar un excedente de vacunas para salvar a los pollos enfermos que al final serán consumidos por seres humanos por eso la importancia de la implementación de estos programas no solo se refiere a la inversión o gasto que se pueda tener en los lotes de producción sino que también repercute en la calidad del producto final y el entorno de las unidades de producción.

Es por eso que el trabajo del ente regulador incluye la fiscalización la existencia o carencia de la implementación de programas de bioseguridad los cuales benefician a la población, al ambiente y a la producción del alimento.

Al ser los programas de bioseguridad de notable importancia para el mejoramiento de la productividad de las granjas, su implementación en la totalidad de las mismas es inminente, así como también el mantenimiento para aquellas que ya practican esta modalidad, es por ello que a nivel de presentación de los estados financieros de las empresas donde las granjas se encuentran integradas, es necesario definir los criterios para su clasificación tomando en cuenta las características de la bioseguridad y la definiciones de gastos y activos que expone el marco conceptual de las normas internacionales de información financiera.

Una vez analizada la situación actual de Venezuela sobre el crecimiento de esta actividad surgen las siguientes interrogantes:

### ***Formulación del problema***

¿Cuál es el impacto financiero de la implementación de un plan de bioseguridad en las granjas de una empresa avícola?

### ***Sistematización***

¿Bajo cuál normativa se sustentan los productores avícolas para la creación y mantenimiento de las granjas de pollos de engorde?

¿Cómo determinan cuales son los programas de bioseguridad que se adaptan a la granja de pollos de engorde?

¿Existe una diferencia sustancial entre una granja de pollos de engorde que posea e implemente efectivamente programas de bioseguridad con aquellas que no?

## **Objetivo General**

Analizar el impacto financiero de la implementación de un plan de bioseguridad en las granjas de una empresa avícola

## **Objetivos Específicos**

Examinar las normativas actuales que rigen a las empresas avícolas en Venezuela.

Identificar los programas de bioseguridad que implementan las granjas avícolas.

Comparar la productividad entre granjas que trabajen bajo planes de bioseguridad y granjas que no lo posean.

## **Justificación**

Durante los últimos años Venezuela ha sufrido un desmejoramiento de su calidad de vida por diversas razones político-socioeconómicas; tanto para el ciudadano común como para las empresas, el crecimiento y desarrollo de sus objetivos se ha visto en la adversidad debido al entorno en el que se encuentra.

A pesar de esto en Venezuela existe la cultura de la elemental adaptación y creación de oportunidades en presencia de dificultades, en este sentido, la obtención de alimentos y producción de ellos ha tomado un giro favorable para las actividades que se dedican a la producción de alimentos de bajos costos, como lo es la actividad avícola, la cual ha tenido un crecimiento en los últimos años en su producción y consumo, debido a los bajos costos que la producción de pollo presenta frente a otras carnes.

La progresión de cualquier actividad económica en el país se ve directamente relacionada con el mejoramiento de calidad de vida de los individuos que se involucren tanto en la misma, sea directa o indirectamente, ya que en el caso de las avícolas, existen fuentes de trabajo dentro de la empresa como tal y de las acciones que se derivan de la misma, como por ejemplo el acarreo que se puede contratar, servicios de mantenimiento de sus instalaciones, servicios técnicos especializados además de la integración de granjas productoras, como también aquellos que pueden obtener el beneficio del producto final.

Las empresas que se dedican a la explotación de este recurso proporcionan una fuente de empleo en el país, así que el desarrollo de las mismas, suministra alimento además de sustento económico a una parte de la población venezolana.

Los programas de bioseguridad, desde el punto de vista biológico traen beneficios a las granjas donde se implementan, no solo en cuanto a rentabilidad sino también en cuanto al cuidado del medio ambiente donde se desenvuelve la producción avícola. Estos planes buscan disminuir la propagación de patógenos tanto interna como externamente al lugar donde se crían los animales lo cual está vinculado con la disminución de la contaminación de aguas, aire y el producto final, el cual es alimento para el consumo humano.

Por tradición en las granjas existía la cultura de la utilización de vacunas para control de sus plagas y enfermedades, los programas de bioseguridad le dan un vuelco a este paradigma donde su principal premisa es tomar medidas preventivas y no correctivas, de esta manera se asegura la integridad del alimento, el bienestar de las comunidades que habitan alrededor de las plantas

de explotación además que posee el beneficio económico de disminuir potenciales gastos y evitar las pérdidas al tener menor productividad.

Al analizar los beneficios de la implementación de programas de bioseguridad en las granjas de pollos de engorde, se estudia su rendimiento económico a corto, mediano y largo plazo además del aprovechamiento de los recursos y de las consideraciones al ambiente donde se desenvuelven.

El análisis financiero de estos programas se dirige a determinar si contablemente deben considerarse una inversión o un gasto para las empresas, por la naturaleza de la actividad además de la heterogeneidad de componentes que poseen los programas de bioseguridad su clasificación dentro de los estados financieros puede no estar totalmente clara o ser interpretada bajo un mismo criterio.

Para la elaboración de esta investigación existía la posibilidad de conseguir diversas limitaciones como lo era la falta de cooperación por parte de las granjas, al no poseer sustentos de los programas de bioseguridad, falta de colaboración por parte de las empresas avícolas al no facilitar información sobre sus rendimientos de producción y la dificultad en la determinación de los costos de implementación de los programas de bioseguridad por las fluctuaciones del mercado y en sus precios.

Considerando las potenciales limitaciones, se crearon vías alternas para la obtención de los datos necesarios para la efectiva realización de esta investigación, entre las limitaciones más retadoras que se consiguió durante el desarrollo de este trabajo fue la falta de información de estudios previos, ya que al ser un tema innovador se están creando las bases para estudios posteriores, así que el aporte que brinda la misma consiste en fundamentar y asegurar que el desarrollo de la producción avícola sea de forma sustentable

en conveniencia para la comunidad venezolana, por los beneficios económicos y sociales de la misma.

Además que al ser una investigación pionera en el ámbito financiero, el aporte académico que brinda a la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo, será las bases fundamentales para estudios posteriores donde se analicen de forma más específica este tema, el cual resulta bastante interesante, asimismo contribuye al desenvolvimiento de la línea de investigación del reconocimiento de la rentabilidad ambiental porque involucra una amplia rama de temáticas relacionadas con la actividad avícola que en corto plazo adquirirá relevancia en el mercado.

Por otra parte, el aporte que proporciona este trabajo de grado a la investigadora se ve estrechamente vinculado al crecimiento profesional ya que representa el desarrollo de la capacidad analítica en el ámbito contable, donde la definición de criterios, entendimiento e interpretación de Normas Internacionales de Información Financiera son básicos para el profesional en Contaduría Pública.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEORICO REFERENCIAL**

En este capítulo se encuentra la recopilación de elementos conceptuales que sirven de base para la investigación a realizar.

#### **Antecedentes de la investigación.**

Son los estudios previos vinculados al problema observado de la investigación, entre los antecedentes que se pueden evidenciar, se encuentra trabajos de grados, trabajos de ascenso, tesis, entre otros.

Caicedo (2008) en su trabajo de grado titulado “Los programas de Bioseguridad y los procesos en calidad como factores claves para el crecimiento y desarrollo del personal en granjas de Avides Mac Pollo en el Sector rural de Piedecuesta” el cual presentó para optar al título de Trabajador Social en la Universidad Industrial de Santander en Bucaramanga, Colombia.

Caicebo expone en su trabajo la importancia del capital humano, como es un elemento indispensable para el buen funcionamiento de una empresa a través del cumplimiento de los objetivos propuestos. Muestra la coherencia entre las etapas desarrolladas en la empresa de estudio como lo son: situación actual de la avicultura a nivel internacional y nacional, la producción nacional, planeación de intervención, el objeto de intervención profesional y la ejecución del proceso desarrollado y la propuesta de intervención denominada la implementación del sistema HACCP en granjas con el propósito de lograr la implementación del sistema incluyendo elementos como la formación y

desarrollo del personal, salud ocupacional, bienestar social y programas de capacitación buscando mejorar los niveles de calidad de vida y productividad.

Durante su investigación, Caicebo basa sus argumentos de la trascendencia de la calidad de preparación del capital humano, en el desarrollo de los programas de bioseguridad y del rol que representa el personal en las empresas avícolas durante la implementación eficiente de los mismos. Además expone el concepto de cultura de bioseguridad, como parte de la cultura organizacional que debe poseer la empresa, creando estrategias que promuevan en el personal, conciencia frente a los comportamientos que generan perjuicios en la sanidad de las aves y convertir la cultura de la bioseguridad en un elemento que permite disminuir riesgos sanitarios y aumentar los niveles de productividad.

Debido a que la premisa de este proyecto se encuentra en la vinculación de un programa de bioseguridad con el rendimiento financiero de las granjas avícolas en donde se apliquen, la investigación realizada por Caicebo se vincula a esta ya que bajo la perspectiva explorada en sus indagaciones la autora resalta que la correcta forma de implementar los programas de bioseguridad en una empresa brinda beneficios a la productividad de la misma.

Escalona (2008) en su trabajo de grado “Efectos que produce la pérdida del poder adquisitivo de la moneda en las transacciones comerciales de las empresas dedicadas a la actividad agropecuaria y su impacto en el capital operativo. Caso: Agropecuaria Tarapio, C.A” el cual presentó para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública en la Universidad de Carabobo.

El objetivo general del investigador fue analizar los efectos que produce la pérdida del poder adquisitivo de la moneda en las transacciones comerciales de la empresa caso de su estudio, realizando un análisis de la información presentada en los estados financieros de la empresa considerando los

principios de contabilidad de aceptación general y su cumplimiento para la presentación razonable de los resultados de la empresa, indagando los conocimientos de los principios en el personal que maneja la contabilidad y la relevancia con la que la gerencia considera los estados financieros para la toma de decisiones.

Posterior a la recolección de la información suficiente para determinar y cumplir con los objetivos planteados a los largo de su investigación Escalona, logra concluir que la empresa caso de su estudio no cumple con la reexpresión de los estados financieros, por lo tanto la gerencia no considera las variables macroeconómicas para la presentación de los mismos. La autora encuentra que el rol de la contabilidad en la empresa no respeta los principios de su existencia, ya que la misma no proporciona información suficiente y oportuna a la gerencia para la toma de decisiones debido a que la situación financiera de la empresa se ve afectada por las fluctuaciones del mercado relacionado a la alta inflación que afecta a el país por lo tanto a la contabilidad no considerar esta variable macroeconómica al presentar los estados financieros pudiese acarrear a decisiones erróneas que afectaran el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

El análisis de la importancia de los estados financieros y de su correcta presentación, que realiza Escalona en su trabajo se encuentra vinculado con los objetivos a desarrollar en este trabajo de grado, en el sentido de que al igual que considerar la variable macroeconómica de la inflación en un país hiperinflacionario en la presentación de sus estados financieros para el adecuado cumplimiento de las normas internacionales de información financiera, es necesario la apropiada interpretación de estas normas para la clasificación de los programas de bioseguridad aplicados en las granjas integradas a una empresa avícola en los estados financieros de las mismas.

La definición de los planes de bioseguridad a nivel financiero, es relevante ya que este concepto tiene dos potenciales interpretaciones, como un gasto o como un activo. Al considerarlo un gasto y ser registrado como el mismo, es importante considerar el principio de asociación, el cual hace referencia a la relación entre los ingresos y los gastos y costos para generar dichos ingresos. De ser considerado un activo, las premisas que se exponen en el marco conceptual para su definición deben cumplirse en totalidad.

Ricaurte (2005) en su artículo titulado “Bioseguridad en las granjas avícolas” publicado para la Revista Electrónica de Veterinaria REDVET; explica que la bioseguridad es el conjunto de prácticas de manejo diseñadas para prevenir la entrada y transmisión de agentes patógenos que puedan afectar la sanidad de las granjas avícolas. También expone como la bioseguridad es una parte fundamental de cualquier empresa avícola ya que proporciona un aumento de la productividad de la parvada y un aumento en el rendimiento económico.

Describe de manera general que se debe contemplar, en cuanto a la localización de la granja, características constructivas de los galpones, control de parvadas extraños a la granja, limpieza y desinfección de los galpones, control de visitas, control de vacunaciones, entre otra serie de elementos que son vitales para el buen funcionamiento de una granja.

La bioseguridad es un procedimiento que promueve el crecimiento sustentable de las granjas avícolas, estas técnicas son un hecho voluntario, más no de obligatoriedad legal, que deben seguir las granjas, es decir, que la ley que las regula establece la revisión de programas de sanidad animal, más dentro de la legislación no determina las características que deben considerar los productores dentro de los programas de bioseguridad.

Dentro del trabajo de investigación se analiza la relevancia financiera del funcionamiento eficiente de esta práctica en las empresas avícolas y como se relaciona al aumento de su productividad es por ello que la vinculación con el tema es el entendimiento de un programa de bioseguridad idóneo.

Landaeta, Martínez y Martínez (2002) en su trabajo de grado “Propuesta del sistema de asignación de costos en el laboratorio de control de calidad y diagnóstico avícola de la empresa avícola La Guásima, C.A, que le permita mejorar los niveles de competitividad en la prestación de sus servicios” el cual presentaron para optar al título de Licenciados en Administración Comercial en la Universidad de Carabobo.

Los autores de esta investigación, trabajaron en la creación de una propuesta la cual se adaptó a las necesidades del departamento objeto de su estudio, la propuesta que desarrollaron se basan en el sistema de acumulación de costos por órdenes específicas de fabricación, establecieron un costeo estándar para cada tipo de análisis y los tiempos estándares para cada prueba.

Una vez cumplido los objetivos de su investigación, los autores pudieron concluir que la empresa no poseía un instrumento de medición de sus costos que fuese preciso por lo tanto no podían evaluar la rentabilidad del departamento al cual se estaba estudiando, el mismo necesitaba conocer el detalle del costo de sus servicios para poder tomar mejores decisiones en lo que involucra los servicios que se ofrecen a sus clientes. Además pudieron determinar que el departamento de contabilidad considera los gastos incurridos en este laboratorio como otros gastos debido a la poca materialidad que representan aun así fueron utilizados como base para la determinación de los costos unitarios.

La vinculación que tiene el trabajo de grado presentado por Landaeta, Martínez y Martínez con la presente investigación, viene dado por la información financiera que manejan las empresas avícola y la poca precisión de ellas, debido a que en el transcurso de esta investigación se buscará el análisis de financiero de los programas de bioseguridad en las granjas avícolas e indagar cual es el apropiado reconocimiento de los gastos incurridos en los mismos.

## **Bases teóricas.**

### ***Bioseguridad.***

Son todas aquellas medidas sanitarias y profilácticas que utilizadas en forma permanente, previenen y evitan la entrada y salida de agentes infectocontagiosos a una granja de producción animal.

La bioseguridad, es la práctica de manejo más económica y segura para el control de las enfermedades. Ningún programa de prevención de enfermedades puede obviar un plan de bioseguridad.

La bioseguridad previene la transmisión de enfermedades (por humanos, insectos, roedores, otros animales) de animal a animal, de animal a persona y de una premisa infectada a otras infectadas.

El mayor riesgo que puede tener una producción avícola es no contar con un plan de bioseguridad, de ahí que la bioseguridad sea parte fundamental de cualquier empresa avícola para reducir la aparición de enfermedades en las parvadas.

El concepto de bioseguridad en una explotación avícola hace referencia al mantenimiento del medio ambiente libre de microorganismos o al menos con

una carga mínima que no interfiera con la productividad de las aves encasadas ya sea ponedoras, reproductoras o para levante. Podemos definir el concepto de bioseguridad como el conjunto de prácticas de manejo que van encaminadas a reducir la entrada y transmisión de agentes patógenos y sus vectores en las granjas avícolas.

Las medidas de bioseguridad están diseñadas para prevenir y evitar la entrada de agentes patógenos que puedan afectar a la sanidad, el bienestar y los rendimientos zootécnicos de las aves. La bioseguridad, es la práctica de manejo más barata y más segura para el control de las enfermedades. Ningún programa de prevención de enfermedades puede obviar un plan de bioseguridad. Si se tiene en cuenta que muchas de estas enfermedades patógenas pueden durar hasta años.

De acuerdo con el Dr. Amir H. Nilipour, Ph.D. Director de Investigaciones y Aseguramiento de Calidad GRUPO MELO S.A., quien expone en el artículo “Bioseguridad avícola, nuestra única solución para sobrevivir”

**Bioseguridad no es un gasto extra:** Cada día las aves son mucho más sensibles a los estreses ambientales y nosotros los avicultores debemos estar muy conscientes de esto y tratar de mantener el estado de salud sano con una implementación sencilla y correcta de bioseguridad. Un avicultor educado que quiere un margen de ganancia buena debe entender que sin aves sanas no puede resistir los gastos de medicamentos y bajos rendimientos. Los profesionales en el área deben considerar los gastos mínimos de una buena bioseguridad como un gasto fijo y una inversión necesaria que rinde. Si analizamos bien, los gastos de una buena y verdadera bioseguridad son fracciones de centavos para producir una libra de pollo o una docena de huevos. Si se implementan bien, el costo total de los baños, overoles o desinfectantes, son miles de veces menos de lo que pagamos para curar a las

aves enfermas, o lo que perdemos en ganancias de peso, pobres producciones, decomisos o pésimas conversiones.

**Equipo unido:** Toda la cadena de cría de aves debe practicar e implementar los puntos básicos de bioseguridad. Cualquier falta o atención a los detalles puede ser la causa de un desafío de campo.

**Bioseguridad no es un show:** No debemos engañarnos. Aquí estamos para producir pollos y huevos de calidad, y que los resultados sean el reflejo de cómo estamos trabajando en nuestras granjas. Si de repente hay un brote de una enfermedad, hay que preguntar a los responsables ¿por qué? El 99% de los casos sucede por la sencilla razón de que alguien no quiso respetar las reglas establecidas por la empresa.

**Educación:** Todos en la cadena de trabajo desde los niveles más bajos hasta la alta gerencia deben saber la razón para implementar una cadena seria de bioseguridad. El concepto debe estar bien claro para todos, que no podemos aceptar las frases famosas como “Yo no sabía” o “nadie me dijo”. Todas las instrucciones deben ser bien sencillas para que nadie tenga dudas. La razón más sencilla de explicar a todos, es que si no hay bioseguridad, no hay salud, pues no hay ganancia y lamentablemente, ¡¡no hay trabajo!!

**Estado de salud:** Debemos saber bien qué enfermedades existen en nuestra área y vacunar las aves contra los virus más frecuentes. Hay que conocer el estado de salud analizando regularmente los anticuerpos, haciendo necropsias, y enviando a laboratorios de buena fama tejidos para histopatología. Si de verdad no saben qué está sucediendo en la finca, no introduzcan una vacuna nueva, o cepa más caliente de lo normal. Estas decisiones sin estudiar y en pánico, son muy costosas, y son muy difíciles de erradicar en el futuro.

**Todo adentro-todo afuera:** Es muy importante llenar la finca con las aves, y al tiempo de vender, debemos vender todo. Una falla grande de muchos avicultores es que no practican este concepto, y tienen fincas con aves multi- edades, y por consiguiente tienen variaciones extremas en los títulos de anticuerpos y posibles brotes.

**Aprender a medir:** Lo más importante es medir el rendimiento de las aves diariamente, semanalmente, mensualmente, o anualmente para establecer patrones, historiales y tendencias por finca y por área. Si las aves no crecen bien o tienen problemas de producción debe ser por alguna razón, y hay que investigar por qué. Puede ser por micotoxinas, o climas severos, manejo, equipo o enfermedad. El objetivo es saber para poder curar.

**Practicar el sentido común:** El sentido común dice que para poder criar aves sanas debemos mantener las fuentes de contaminación lejos de los animales. La regla básica será: mientras más limpio el lugar donde crecen los animales, menos riesgo habrá de que ocurran enfermedades.

### ***Análisis financiero***

El análisis financiero es el estudio que se hace de la información contable, mediante la utilización de indicadores y razones financieras. La contabilidad representa y refleja la realidad económica y financiera de la empresa, de modo que es necesario interpretar y analizar esa información para poder entender a profundidad el origen y comportamiento de los recursos de la empresa.

La información contable o financiera de poco nos sirve si no la interpretamos, si no la comprendemos, y allí es donde surge la necesidad del análisis financiero. Cada componente de un estado financiero tiene un significado y en efecto dentro de la estructura contable y financiera de la empresa, efecto que se debe identificar y de ser posible, cuantificar.

Conocer el por qué la empresa está en la situación que se encuentra, sea buena o mala, es importante para así mismo poder proyectar soluciones o alternativas para enfrentar los problemas surgidos, o para idear estrategias encaminadas a aprovechar los aspectos positivos. Sin el análisis financiero no es posible hacer un diagnóstico del actual de la empresa, y sin ello no habrá pautar para señalar un derrotero a seguir en el futuro.

Muchos de los problemas de la empresa se pueden anticipar interpretando la información contable, pues esta refleja cada síntoma negativo o positivo que vaya presentando la empresa en la medida en que se van sucediendo los hechos económicos.

Existe un gran número de indicadores y razones financieras que permiten realizar un completo y exhaustivo análisis de una empresa. Muchos de estos indicadores no son de mayor utilidad aplicados de forma individual o aislada, por lo que es preciso recurrir a varios de ellos con el fin de hacer un estudio completo que cubra todos los aspectos y elementos que conforman la realidad financiera de toda empresa.

El análisis financiero es el que permite que la contabilidad sea útil a la hora de tomar las decisiones, puesto que la contabilidad si no es leída simplemente no dice nada y menos para un directivo que poco conoce de contabilidad, luego el análisis financiero es imprescindible para que la contabilidad cumpla con el objetivo más importante para la que fue ideada que cual fue el de servir de base para la toma de decisiones.

### ***Administración financiera***

La administración financiera comprende todo lo relacionado al manejo de los fondos económicos que poseen las organizaciones; el desarrollo de esta materia, tiene como objetivo reconocer el origen y la evolución de las finanzas

concentrándose en las técnicas y conceptos básicos en una manera clara y concisa.

De todas formas no podemos ignorar que los conceptos que abarcan a la administración financiera no han sufrido cambios drásticos, y en cuanto a la aplicación de los mismos podemos decir que de ha visto influenciada por un ambiente realmente competitivo, como también por ciertos cambios que han resultado significativos en los mercados financieros que generan funciones en el mercado de control en el cual se suelen hacer adquisiciones estratégicas que fortalecen a diferentes organizaciones a nivel mundial.

El desarrollo de la administración financiera suelen tratarse situaciones que se producen en las empresas, de las cuales el responsable es siempre es gerente financiero de la misma; en este caso debemos decir que muchas de estas situaciones se han convertido en funciones principales que debe llevar a cabo el gerente, como por ejemplo, el hecho de determinar un monto que resulte apropiado para los fondos que debe manejar la empresa.

El gerente financiero debe definir el destino de dichos fondos con respecto a activos efectivos de una forma muy eficiente, como también se debe encargar de obtener los fondos en las condiciones más convenientes.

La administración financiera de una empresa suele estar concentrada en el análisis de que se realice ante la toma de alguna decisión que puede resultar definitiva para la empresa, por lo que es importante conocer que también se debe hacer hincapié en el empleo de la administración financiera para lograr cumplir con los objetivos generales de las empresas.

### ***Programas de bioseguridad para granjas avícolas.***

Los programas de bioseguridad, son las medidas sanitarias adaptadas a los riesgos biológicos que afectan a las actividades. En el caso de las granjas avícolas, poseen elementos a considerar cuando se plantea cual será el programa adaptado a la realidad que enfrentan las granjas. Ya que a pesar de que dentro de las granjas se críen los mismos animales, existen factores que obligan a diversificar los planes. Entre ellos, la ubicación de la granja, el cambio de este elemento varía los agentes patógenos que puedan ingresar y por ende las medidas preventivas contra los mismos.

### ***Impacto financiero de la bioseguridad.***

Guadalupe Ochoa Setzer, opina que las finanzas es la rama de la Economía, que considera los principios relativos a la asignación de recursos, pero se enfoca especialmente en los recursos financieros además de basarse en la utilización de la información financiera que es producto de la contabilidad y en indicadores macroeconómicos.

Considerando que la ejecución eficiente de los programas de bioseguridad se relaciona estrechamente con la productividad de las granjas avícolas, este rendimiento se puede reflejar en valores monetarios realizando un análisis del costo/beneficio a nivel financiero de los programas.

El Dr. Amir H. Nilipour, Ph.D. Director de Aseguramiento de calidad e Investigaciones del Grupo Melo, S.A. en Panamá afirma en su artículo “Los factores del éxito para una Producción Avícola de Alta Calidad” que la implementación de programas de bioseguridad no representa un gasto extra. El plan correcto de bioseguridad constituye proporcionalmente menos gastos por kilogramos de pollo que los gastos que pueden representar los

medicamentos para curar las aves enfermas o el decremento en ganancias de peso, las pobres producciones, decomisos o pésimas conversiones.

La interpretación de las normas de internacionales de información financiera para la clasificación de los programas de bioseguridad dentro de los estados financieros de las empresas que han integrado a las granjas avícolas que implementan estos programas, comprende el análisis financiero que se realizara durante este trabajo con el fin determinar su adecuada presentación en los estados financieros y por ende proveer una confiable y razonable información financiera para la toma de decisiones gerenciales que derivan de los estados financieros.

### ***Rendimiento en granjas avícolas.***

Dentro de cada empresa, existen parámetros para medir su rendimiento al final de los ciclos operativos, estos dependerá de la actividad a la cual se dedica.

Entendiendo que el rendimiento en economía, hace referencia al resultado deseado efectivamente obtenido por cada unidad que realiza la actividad económica en una granja avícola su rendimiento se mide al final del ciclo operativo, donde sus resultados se miden de acuerdo la cantidad de pollos que entran para su engorde, la cantidad que salen para su procesamiento y el peso promedio de los mismos antes del envío a las plantas de faenamiento.

### **Bases legales**

Como se menciona en el planteamiento del problema en que se basa esta investigación, Venezuela a diferencia de otros países, no posee una normativa

legal especializada en regular la actividad avícola, pero si existen normativas que regulan las actividades que involucran el manejo de animales en términos de salud integral como lo es:

Ley de Salud Agrícola Integral, la cual en su primer artículo expone:

El presente Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley, tiene por objeto garantizar la salud agrícola integral. A los efectos del presente Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley, se entiende por salud agrícola integral la salud primaria de animales, vegetales, productos y subproductos de ambos orígenes, suelo, aguas, aire, personas y la estrecha relación entre cada uno de ellos, incorporando principios de la ciencia agroecológica que promuevan la seguridad y soberanía alimentaria, y la participación popular, a través de la formulación, ejecución y control de políticas, planes y programas para la prevención, control y erradicación de plagas y enfermedades.

De acuerdo al objeto de esta ley en combinación a las afirmaciones declarada por expertos en materia avícola, los programas de bioseguridad deberían estar incluidos dentro de los principios que promuevan la seguridad y soberanía alimentaria, los cuales se pueden identificar como relevantes, donde el artículo N°46 de esta ley en lo referente a las regulaciones relativas a los organismos vivos modificados expresa:

El Ejecutivo Nacional, a través de sus órganos y entes competentes, regulará la liberación al ambiente, producción, distribución, intercambio y comercialización en todo el territorio nacional de organismos vivos modificados, productos y subproductos, dada la ausencia de certeza científica sobre la inocuidad ambiental y consumo de estos productos y sobre los

posibles daños irreversibles que pudiera provocar a la salud de las personas o al equilibrio natural. Excepcionalmente por razones estratégicas en materia de salud y cuando se garantice el cumplimiento de normas de bioseguridad, se permitirá la investigación con organismos vivos modificados en absoluto confinamiento.

Además que a nivel general de las actividades de explotación de cualquier recurso dentro del país debe cumplir con lo establecido en la Ley orgánica del ambiente, entre los artículos que la actividad avícola en su proceso productivo debe tomar en cuenta se presenta el artículo 57 el cual dicta:

Para la conservación de la calidad del agua se tomarán en consideración los siguientes aspectos: 1. La clasificación de las aguas atendiendo a las características requeridas para los diferentes usos a que deba destinarse. 2. Las actividades capaces de degradar las fuentes de aguas naturales, los recorridos de éstas y su represamiento. 3. La reutilización de las aguas residuales previo tratamiento. 4. El tratamiento de las aguas. 5. La protección integral de las cuencas hidrográficas. 6. El seguimiento continuo y de largo plazo de la calidad de los cuerpos de agua. 7. El seguimiento continuo de los usos de la tierra y sus impactos sobre las principales cuencas hidrográficas, que abastecen de agua a las poblaciones humanas y los sistemas de riego de las áreas agrícolas.

El 2 de mayo de 2013 se publicó en la Gaceta oficial N°39.913 la Ley penal del ambiente, la cual es su primer artículo describe el objeto de la misma:

La presente Ley tiene por objeto tipificar como delito los hechos atentatorios contra los recursos naturales y el ambiente e imponer las sanciones penales. Asimismo,

determinar las medidas precautelativas, de restitución y de reparación a que haya lugar y las disposiciones de carácter procesal derivadas de la especificidad de los asuntos ambientales.

En concordancia con el cuidado de las aguas que debe realizar las granjas para el cumplimiento de la Ley orgánica del Ambiente, se expone en el Artículo 56, Capítulo V Degradación alteración, deterioro y demás acciones capaces de causar daños a las aguas, lo siguiente:

**Cambio, Obstrucción o Sedimentación**

La persona natural o jurídica que modifique el sistema de control o las escorrentías de las aguas, obstruya el flujo o el lecho natural de los ríos, o provoque su sedimentación en contravención a las normas técnicas vigentes y sin la autorización correspondiente, será sancionada con prisión de uno a cinco años o multa de un mil unidades tributarias (1.000 U.T.) a cinco mil unidades tributarias (5.000 U.T.)”.

Las granjas al realizar sus procesos de desinfección debe considerar el cuidado de las aguas, en el artículo 84 se explica las sanciones sobre el vertido de materiales degradantes en cuerpos de agua.

La persona natural o jurídica que vierta o arroje materiales no biodegradables, sustancias, agentes biológicos o bioquímicos, efluentes o aguas residuales no tratadas según las disposiciones técnicas dictadas por el Ejecutivo Nacional, objetos o desechos de cualquier naturaleza en los cuerpos de aguas, sus riberas, cauces, cuencas, mantos acuíferos, lagos, lagunas o demás depósitos de agua, incluyendo los sistemas de abastecimiento de aguas, capaces de degradarlas, envenenarlas o contaminarlas, será sancionada con prisión de uno a dos años o multa de un mil unidades tributarias (1.000 U.T.) a dos mil unidades tributarias (2.000 U.T.)”.

En la Gaceta oficial N°40.169 donde el Ministerio del Poder Popular para la Agricultura y tierras, emite la Resolución Conjunta que fija en todo el territorio nacional el precio máximo de venta al público (PMVP) y el precio máximo de venta (PMV), pagado al productor y al mayorista de los productos alimenticios y rubros indicados; que expresa en su artículo N° 8 lo siguiente:

Se fija en todo el territorio nacional el precio máximo de venta (PMV) pagado al productor y al mayorista en los siguientes términos: Pollo Beneficiado a puerta de planta; presentación comercial: 1 Kg; PMVP Bs.: 16,09

En esta gaceta oficial se regula el precio en varias facetas de venta, pollo beneficiado hasta aquel que adquiere el consumidor final, para esta investigación solo requerimos el pagado al pollo que sale directo de la granja.

### **Normativa profesional.**

La práctica profesional del contador público, se ve regida por una serie de normas para la interpretación de la información financiera con el fin de presentar los estados financieros bajo los lineamientos determinados por el *International Accounting Standards Board* (IASB) o en su traducción Junta de Normas Internacionales de Contabilidad; los cuales se encuentran plasmados en la normas internacionales de información financiera (NIIF).

La interpretación de datos financieros dependerá de la naturaleza de la actividad que realiza la empresa que se está analizando, en el caso de las empresas avícolas la naturaleza de sus transacciones se rige por la NIC 41 Agricultura, ya que su principal actividad es la transformación de animales,

específicamente pollos, los cuales de acuerdo a la norma son definidos como activos biológicos en el párrafo N° 5 de la norma “Un activo biológico es un animal vivo o una planta.”

En el marco conceptual de las normas de información financiera, en su párrafo N° 49, define un activo como “recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos” y a los gastos en su párrafo N° 70 como “decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio”.

### **Definición de términos básicos**

- **Área de visita:** es el recinto donde la visita dejan los carros y se encuentran los baños con las duchas desinfectantes y se colocan el uniforme para poder ingresar.
- **Bioseguridad:** Conjunto de prácticas de manejo orientadas a prevenir el contacto de las aves con microorganismos patógenos, con la finalidad de brindar garantía al proceso de producción de los bienes avícolas destinados al consumo humano.
- **Cama:** Material vegetal compuesto por los desechos generados por las aves en los galpones que puede ser cascarilla de arroz , bagazo de caña, viruta de madera, u otros.

- **Compostaje:** Tratamiento aeróbico que convierte los residuos orgánicos en humus, por medio de la acción de microorganismos, esencialmente bacterias y hongos. El proceso permite obtener un abono orgánico estable.
- **Estaciones anti roedores:** Son dispositivos que se colocan alrededor de las granjas, con una separación uno del otro de 10 metros donde se coloca veneno para roedores, este sistema previene la entrada de estos animales cuando las granjas están vacías.
- **Equipos:** Conjunto de maquinaria, red de distribución de agua y gas y demás accesorios que se empleen dentro de la explotación avícola.
- **Granjas:** Espacio geográfico que consta de uno o varios galpones donde se encuentran las aves de corral, bajo un manejo sanitario, administrativo y de registros con propósito comunes.
- **Lotes:** Es una población de pollos que se encuentra en un espacio y por un tiempo determinado, este tiempo oscila entre los 39 y 42 días.
- **Pediluvios:** Bandeja, recipiente o foso puesto en el suelo al ingreso de una granja avícola o un galpón que contiene una solución para desinfectar el calzado o los vehículos.
- **Plantas de faenamiento:** Establecimiento donde se procesan las aves que han sido declaradas aptas para el consumo humano y que están registradas y aprobadas ante la autoridad competente para este fin.

- **Visita:** toda persona que no forma parte del grupo permanente de trabajo de la explotación

## **CAPITULO III**

### **MARCO METODOLOGÍCO**

Esta sección del trabajo de investigación, describe la metodología utilizada por el investigador para llevar a cabo las indagaciones y la obtención de evidencia que respalde sus conclusiones. Sobre el marco metodológico Arias (1999) comenta “La metodología del proyecto incluye el tipo o tipos de investigación, las técnicas y los procedimientos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación.”

#### **Naturaleza de la investigación:**

La descripción del enfoque asumido por el investigador para la obtención de información y su estudio, es lo denominado naturaleza de la investigación; la cual dependerá de los objetivos planteados y de las características de los datos necesarios para el cumplimiento de los mismos.

La presente investigación requiere de la captación y evaluación de datos numéricos como cantidad de pollos, tasa de mortalidad, peso promedio y precios cuya naturaleza es cuantitativa, por ello el presente proyecto es realizado a través de investigación cuantitativa, la cual según Hernández

(2006) “los estudios que utilizan este enfoque confían en la medición numérica, el conteo, y en uso de estadística para establecer indicadores exactos”

### **Estrategia metodológica.**

#### ***Nivel de la investigación:***

De acuerdo a lo expuesto por Arias (1999) “El nivel de investigación se refiere al grado de profundidad con que se aborda un objeto o fenómeno. Aquí se indicará si se trata de una investigación exploratoria, descriptiva o explicativa.”

Durante la realización de este trabajo de investigación, se determinó que nivel regional, nacional e internacional no existen muchos estudios donde se analicen diversos asuntos que se encuentren vinculados e incluso deriven de la existencia de programas de bioseguridad en las granjas avícolas.

Es por esto que el nivel de esta investigación se define como exploratorio, ya que ha sido poco examinada, es decir, no existen suficientes estudios previos como guía para sustentar esta investigación en el ámbito financiero, contable y económico.

Arias (1999) lo define como aquella que se efectúa sobre un tema u objeto poco conocido o estudiado, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto.

#### ***Diseño de la investigación***

De acuerdo a lo que expone Arias (1999) “El diseño de investigación es la estrategia que adopta el investigador para responder al problema planteado.” En este sentido, la estrategia que se asumió durante el proceso de indagación

para la obtención de la información necesaria, que llevó al cumplimiento de los objetivos de este trabajo de investigación, arraigó en la comprensión de la empresa avícola y su entorno.

El entendimiento de la actividad de las granjas de engorde, su funcionamiento operacional desde el momento en que ingresan los animales para su engorde hasta el envío de los mismos a faena, las leyes y/o normas que las regulan, los elementos biológicos, económicos y sociales que las afectan además de la opinión de expertos en materia de sanidad animal acerca de las mejores prácticas en esta actividad fueron las acciones tomadas para la ejecución de la estrategia planteada.

Considerando esta estrategia y de acuerdo a lo que expone Pérez (2009) como definición de la investigación de campo: “el investigador recoge la información directa de la realidad. Está referida en fuentes primarias y se obtiene a través de la aplicación de técnicas de recolección de datos como el cuestionario, la entrevista y la observación científica.” se determinó que el diseño de esta investigación es de campo no experimental ya que el estudio se basó en la observación y análisis de los datos sin modificación de ninguna variable. Según Hernández, Fernández y Baptista (2006) la investigación no experimental “son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos”.

Considerando además que durante la obtención de la información necesaria para el cumplimiento de los objetivos y el análisis completo y fundamentado de las variables que conforman los mismos, ciertos datos fueron suministraron de forma documental, ya que al momento de realizar la entrevista se solicitó documentación que respaldara la data que proporcionó el entrevistado, por lo que dentro del diseño de la investigación, basándonos

en la definición de Arias(2009) “Investigación Documental: es aquella que se basa en la obtención y análisis de datos provenientes de materiales impresos u otros tipos de documentos” se puede señalar que la investigación realizada posee un carácter mixto ya que cumple con las definiciones de investigación de campo e investigación documental en ciertos aspectos.

Con respecto a la temporalidad, es de tipo transversal o transeccional, ya que la información fue recabada en un momento único; es decir de una sola vez, tal como lo exponen Hernández, Fernández y Baptista (2006) “Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento en un tiempo único”..., la implementación de la herramienta para la recolección de datos, fue suministrada en un momento único, los indicadores estudiados por medio de la herramienta solicitan información comparativa de las muestras, por lo tanto los resultados de las granjas seleccionadas corresponde a lotes procesados en los mismos periodos de tiempo donde su fecha de recepción de los pollos y fecha de envíos a faena fueron los mismos.

## **Población y muestra.**

### ***Población***

Durante la realización de esta investigación se procedió a la entrevista con personal capacitado en el área de reproducción y sanidad animal, para un entendimiento integral del proceso productivo de una empresa avícola y así lograr la determinación de la población donde se extrajo la muestra.

Tamayo y Tamayo (1999,114), quien indica que: “Población es la totalidad del fenómeno a estudiar en donde las unidades de la población poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”.

Dentro del proceso productivo de una empresa avícola, existen varios tipos de granjas, específicamente tres, el primer tipo es el más delicado ya que es donde se mantienen a las madres de los pollos, este tipo de granja representan menor cantidad de animales pero un mayor costo de mantenimiento ya que es donde inicia todo el proceso.

En segundo lugar se encuentran las granjas donde se crían los pollos hasta que tienen la edad suficiente para pasar al tercer y último tipo de granja que es el de engorde, en este tipo de granja en donde existe el mayor volumen de animales además que es donde realmente se trabaja en el que será el producto final, una vez concluyen los días de cría y engorde los pollos proceden a la faena por lo que las características que posean en ese momento serán las que determinan la productividad de la empresa.

Es por esto que el objeto de estudio son las granjas de engorde, en ellas es donde efectivamente existen mayores probabilidades de desmejoramiento de los estándares de cría por los volúmenes que se manejan, además que a través de los resultados de las mismas la empresa puede determinar su rentabilidad.

Del total de granjas de pollos de engorde que se encuentran integradas a la empresa avícola la cual fue el objeto de estudio, se limitó por ubicación geográfica, determinando como población a estudiar las granjas de pollos de engorde ubicadas en el Estado Carabobo

## ***Muestra***

Para la determinación de la muestra se realizó la combinación de varios tipos de muestreo los cuales se aplicaron por etapas. Inicialmente se aplicó el muestreo conglomerado, donde se segmentaron las granjas bajo el criterio de matriz de proveniencia de los pollos que allí se encuentran y de esta forma se descartó la variable biológica que podía afectar los resultados de la investigación.

Muestreo por conglomerados es definido por Arias (1999;23) como aquel que “se basa en la división del universo en unidades menores, para determinar luego las que serán objeto de investigación, o donde se realizará la selección”.

De esta segmentación se seleccionó una al azar, posteriormente se procedió al segundo muestreo el cual constó se dividir esta nueva población en dos estratos, los cuales fueron granjas que poseen programas de bioseguridad correctamente implementados y granjas que no lo poseen. La determinación de esta característica se basó en los resultados de un análisis que realiza la empresa a las granjas que se encuentran integradas a ella.

Este análisis consta de la revisión de varias características que deben cumplir la granja para obtener una bonificación por bioseguridad. (Ver anexo A)

El muestreo estratificado lo define Arias (1999; 23) como aquel que “consiste en dividir la población en subconjuntos o estratos cuyos elementos poseen características comunes. Así los estratos son homogéneos internamente”.

Una vez estratificado la población, se procedió a la selección al azar de dos granjas por cada estrato donde de cada granja se obtuvo los datos para su análisis, la selección se define de ahora en adelante de la siguiente manera:

Granja A y B: Granjas con la implementación efectiva de programas de bioseguridad.

Granja C y D: Granjas sin la implementación efectiva de programas de bioseguridad.

### **Técnicas e instrumentos de recolección de datos.**

De acuerdo al diseño de la investigación que se realizó, el mecanismo para la obtención de los datos provienen de fuentes primarias, las cuales son definidas por Pérez (2009; 23) como “aquellas elaboradas por primera vez por el investigador, adquiridas de primera mano, obtenidas directamente de la realidad”.

Las técnicas de recolección de datos se diferencian de los instrumentos de recolección de datos en el sentido que las técnicas corresponden al procedimiento utilizado mientras que los instrumentos responden a la definición de herramienta con la cual se obtendrán dichos datos.

### ***Técnicas***

Las técnicas de recolección de datos es definido por Arias (1999; 25) de la siguiente manera “Las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información. Son ejemplos de técnicas; la observación directa, la encuesta en sus dos modalidades (entrevista o cuestionario), el análisis documental, análisis de contenido, etc”.

El procedimiento utilizado como técnica de recolección de datos para esta investigación fue la encuesta en su modalidad de cuestionario, Arias (1999;

43) lo define “Formato que contiene una serie de preguntas en función de la información que se desea obtener, y que se responde por escrito”. Villafranca (1996) señala “Con la técnica del cuestionario la persona encuestada responde por escrito y puede hacerlo sin la presencia del encuestador”

Previo al envío de la encuesta al experto se le realizó una pequeña entrevista con el fin de establecer cuáles serían los indicadores que mejor pudiesen cumplir con el objetivo. La entrevista es definida por Pérez (2009; 73) como “es un interrogatorio del encuestador al informante para obtener datos relacionados con el tema de investigación”.

### ***Instrumentos***

Los instrumentos de recolección de datos son definidos por Arias (1999; 25) como “los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información”. Por otro lado Sabino los define como “es en principio cualquier recurso de que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información”.

Es por esto que los instrumentos para la recolección de datos son la herramienta que recapitulan a los objetivos de la investigación los cuales se generan debido a una problemática observada; esta herramienta fusiona elementos como las variables y conceptos que proporcionan un mejor entendimiento del problema, con los resultados que suministran estos instrumentos se obtiene la información necesaria para continuar con los procedimientos prescritos dentro del trabajo de investigación.

Debido a que la técnica utilizada fue el cuestionario el mismo se realizó de acuerdo a los siguiente; redacción y número de los indicadores, redacción de las instrucciones de forma clara y precisa para que la persona que respondería

el cuestionario no presentara dificultades para entender que información se le está solicitando, se aplicó el instrumento al técnico encargado de las granjas seleccionadas en la muestra, debido a que durante el muestreo realizado se descartaron granjas con animales de matriz diferente, la muestra quedo dentro de una zona en específico la cual es atendida por un mismo médico veterinario.

El tipo de cuestionario fue de preguntas abiertas, ya que la información que se planteaba en la herramienta a obtener, incluían datos numéricos de cada una de las muestras seleccionadas. Es importante aclarar que la información sobre los lotes de los cuales se obtendrá la información fue procesados bajo el mismo periodo de tiempo, esta aclaratoria se incluye dentro de la herramienta como instrucciones adicionales. (Ver Anexo B).

### ***Validación del instrumento***

La validación del instrumento es definido por Palella, S. y Martins, F. (2003; 146) como “la ausencia de sesgos. Representa la relación entre lo que se mide y aquello que realmente se requiere medir”. Por ende el instrumento utilizado fue validado por expertos, donde determinaron que el mismo posee las características de forma y fondo correctas para la obtención de los datos necesarios para cumplir el objetivo planteado. De acuerdo con Balestrini (2008) donde plantea:

“Una vez que se ha definido y diseñado los instrumentos y Procedimientos de recolección de datos, atendiendo al tipo de estudio de que se trate, antes de aplicarlos de manera definitiva en la muestra seleccionada, es conveniente someterlos a prueba, con el propósito de establecer la validez de éstos, en relación al problema investigado”.(p.140)

Es por esto que los instrumentos que fueron validados constan de un cuestionario de preguntas abiertas, las cuales fueron sometidas a la evaluación y validación de un experto, posterior a su aprobación para fue aplicado a la población sujeta al estudio. Por lo que, los criterios a utilizar para la validación serán: redacción del instrumento, congruencia, y precisión en los datos. (Ver Anexo D).

### **Técnicas y análisis de la información**

Posterior a la implementación de la herramienta elaborada de acuerdo al diseño de la investigación, que contiene las variables que se ha segregado de los objetivos específicos a cumplir durante el proceso de indagación, que se encuentra prescrito dentro del marco metodológico, lo cual fue previamente definido; se procesan los datos congre

gados por medio de la herramienta utilizada donde los datos que arrojo el instrumento se cuantifican y analizan los indicadores de forma individual y comparativa, además dentro del análisis de estos indicadores se considera la información adicional suministrada para un mejor entendimiento de las respuestas obtenidas.

Debido a que el instrumento presenta características que permiten una respuesta abierta, las observaciones y recomendación suministrada por la fuente de información primaria se complementa con fuentes de información secundaria la cual Pérez (2009; 43) define como “llamadas de esta manera debido a que la información es tomada por el investigador de otros autores, se refieren a documentos, textos, tesis, revistas, boletines informativos, etc., que fueron realizados con anterioridad”. en el caso de esta investigación las fuentes secundarias se refieren a los reporte históricos de la granja A, donde

un mejor entendimiento de los efectos de la bioseguridad de esta muestra, el experto encuestado proporcionó los resultados históricos de los lotes previos al lote seleccionado.

Para el análisis de los datos recolectados se procesaron, ordenando y presentando de manera más lógica y comprensible los resultados obtenidos con el instrumento implementado, por medio de una matriz de tabulación, la cual es una tabla de doble entrada, de filas por columnas que contiene toda la información obtenida mediante los instrumentos cuantitativos.

El análisis cuantitativo que se realizó de los datos provenientes de la herramienta implementada, consistió en la interpretación de los resultados que arrojó, para una mejor visualización de los mismos, se procedió a la construcción de tablas y gráficos que representaran la realidad estudiada, debido a que el objetivo en que se basa el desarrollo del instrumento y el desglose en los indicadores para su cumplimiento requiere de un análisis comparativo, en primera instancia se analizaron las granjas de forma individual, una vez comprendido la realidad presentada por cada granja se procedió a su comparación, además en el caso de la granja A, donde se obtuvo información historia de su rendimiento, se llevó a cabo un análisis comparativo de resultados de ella misma con el fin de visualizar el desarrollo de la misma

En este sentido, se presentarán gráficas de barras, usadas fundamentalmente, para representar los de las variables cuantitativas discretas. Además de los cálculos necesarios para concluir con la determinación de los datos para su completa comparabilidad.

<b>Cuadro 1. Operacionalización de las variables.</b>					
<b>Objetivo general:</b> Analizar el impacto financiero de la implementación de un plan de bioseguridad en las granjas de una empresa avícola					<b>Técnica:</b> Arqueo bibliográfico
					<b>Instrumentos:</b> Fichas
					<b>Fuente:</b> Web
<b>Objetivo específico</b>	<b>Categoría</b>	<b>Definición</b>		<b>Dimensión</b>	<b>Indicador</b>
		<b>Conceptual</b>	<b>Operacional</b>		
Examinar las normativas actuales que rigen a las empresas avícolas en Venezuela	Normativas legales que regulan actividad avícola	La norma jurídica es una regla u ordenación del comportamiento humano dictado por la autoridad competente del caso, con un criterio de valor y cuyo incumplimiento lleva a una sanción. Generalmente, impone deberes y confiere derechos	Durante la etapa de observación para la realización del trabajo se notó las debilidades jurídicas que posee Venezuela en comparación a otros países, para determinar cuáles normativas regulan las actividades avícolas y así argumentar la relevancia de la existencia de las mismas.	Documental	Normas legales
					Empresas avícolas
					Leyes venezolanas

Fuente: González, B (2013)

**Cuadro 2. Operacionalización de las variables.**

<b>Objetivo general:</b> Analizar el impacto financiero de la implementación de un plan de bioseguridad en las granjas de una empresa avícola				<b>Técnica:</b> Encuesta		
				<b>Instrumentos:</b> Entrevista estructurada		
				<b>Fuente:</b> Médico veterinario.		
<b>Objetivo específico</b>	<b>Categoría</b>	<b>Definición</b>		<b>Dimensión</b>	<b>Indicador</b>	<b>Ítem</b>
		<b>Conceptual</b>	<b>Operacional</b>			
Identificar los programas de bioseguridad que implementan las granjas avícolas	Programas de bioseguridad	Son todas aquellas medidas sanitarias y profilácticas que utilizadas en forma permanente, previenen y evitan la entrada y salida de agentes infectocontagiosos a una granja de producción animal	Al existir un método con el cual las empresas miden los programas de bioseguridad implementados en cada una de las granjas que se encuentran integradas, proporciona un diferencial entre las mismas esta evaluación permitira la toma de la muestra la cual será objeto de estudio.	Operacional	Area de visita	1
					Posesion de uniformes y botas para las visitas	2
					Pediluvios	3
					Estaciones anti roedores	4
					Mallas antipajaros	5
					Los tanques tapados apropiadamente.	6
					Chequeos microbiologicos de las aguas (En tanques, bebederos y pozos)	7
					Camas nuevas	8
					Compostaje	9
					Lavado de tuberias	10
					Desinfeccion de los equipos. (comedores/bebederos)	11
					Llavado de infraestructuras(Galpon, cortinas y techos)	12
					No posee mascotas, aves domesticas, animales exóticos dentro de las granjas.	13
					No posee explotacion de cerdos.	14

Fuente: González, B (2013)

**Cuadro 3. Operacionalización de las variables.**

<b>Objetivo general:</b> Analizar el impacto financiero de la implementación de un plan de bioseguridad en las granjas de una empresa avícola				<b>Técnica:</b> Encuesta		
				<b>Instrumentos:</b> Entrevista estructurada		
				<b>Fuente:</b> Médico veterinario.		
<b>Objetivo específico</b>	<b>Categoría</b>	<b>Definición</b>		<b>Dimensión</b>	<b>Indicador</b>	<b>Ítem</b>
		<b>Conceptual</b>	<b>Operacional</b>			
Comparar la productividad entre granjas que trabajen bajo planes de bioseguridad y granjas que no lo posean.	Productividad	Productividad es la relación entre la cantidad de bienes y servicios producidos y la cantidad de recursos utilizados	En una granja avícola su productividad se mide al final del ciclo operativo, donde sus resultados se miden de acuerdo la cantidad de pollos que entran para su engorde, la cantidad que salen para su procesamiento y el peso promedio de los mismos antes del envío a las plantas de faenamiento, donde los kilogramos resultantes se traducen en dinero de acuerdo al precio de venta.	Operativo	Cantidad de pollos que reciben las granjas tipo A	1
					Tasa de mortalidad de la granjas A	2
					Peso promedio de los pollos enviados a faena en las granjas A	3
					Cantidad de pollos que reciben las granjas B	4
					Tasa de mortalidad de la granjas B	5
					Peso promedio de los pollos enviados a faena en las granjas B	6
					Cantidad de pollos que reciben las granjas C.	7
					Tasa de mortalidad de la granjas C	8
					Peso promedio de los pollos enviados a faena en la granja C	9
					Cantidad de pollos que reciben las granjas D.	10
					Tasa de mortalidad de la granjas D	
Peso promedio de los pollos enviados a faena en la granja D	11					

Fuente: González, B (2013)

## **CAPITULO IV**

### **ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS**

A través del desarrollo de esta sección se presentan los resultados de la tabulación y análisis de los datos obtenidos por medio de la aplicación del instrumento y técnicas seleccionadas. De acuerdo a la metodología escogida por la investigadora en un principio, permitió obtener los resultados específicos que fueron analizados, discernidos y comparados además de ser sustentados con información documental obtenida en el trabajo de campo a través de los reportes históricos de la granja A para mayor confiabilidad en las premisas evaluadas.

La presentación de los resultados obtenidos se llevó a cabo de la siguiente manera; se disgregó en primera instancia los indicadores por granjas, esto con el fin de presentar un análisis individual y visualmente amigable de la realidad de cada granja, ya que la información obtenida consta de intervalos fue necesario el cálculo de una última variable, con los datos suministrados en el cuestionario. Posterior al análisis individual de las granjas, se unificaron los criterios para la comparación de los datos de ambas granjas cumpliendo de esta manera el objetivo específico que se evaluó con la herramienta.

A continuación se presentan los resultados obtenidos por el cumplimiento de cada uno de los objetivos específicos de la investigación:

## **Normativas actuales que rigen a las empresas avícolas en Venezuela.**

Durante las indagaciones pertinentes para la realización de este trabajo de grado y cumplimiento del objetivo planteado, las normativas actuales que rigen a las empresas avícolas en el territorio nacional son las siguientes:

- Ley de Salud Agrícola Integral: Esta ley regula a la actividad, por ser una explotación de recursos naturales para el consumo donde no solo involucra la cría de los animales, sino también el mantenimiento del entorno donde se desarrolla la actividad además del tema que involucra la salubridad con el que los animales salen a ser procesados para su consumo.
- Ley orgánica del ambiente: El mantenimiento del entorno donde se crían los pollos se regula a través de esta ley, a pesar de que es genérica, la explotación de cuales recurso natural debe estar alineado a las premisas que se describen en la misma, un ejemplo de esto es el cuidado de las aguas, la cría de animales trae consigo la generación de agentes patógenos que posiblemente los animales a cuales provienen sean inmunes a ellos pero el contacto con seres humanos puede acarrear consecuencias en el bienestar de su salud. Además el respeto y mantenimiento del ambiente promueve el crecimiento sustentable.
- Ley penal del ambiente: Esta ley es aquella donde se determina las sanciones penales por las acciones de perjuicio que se comentan contra el ambiente; las granjas avícolas al ser su actividad principal explotación de recursos naturales debe tener especial cuidado del ambiente donde se desarrolla porque en el caso de la bioseguridad no solo se trata de evitar que agentes externos entren a los recintos y contaminen sino también evitar que los desechos biológicos con los que

se trabaja dentro no afecten las poblaciones y recursos naturales que se comparten a sus alrededores.

- Resolución Conjunta que fija en todo el territorio nacional el precio máximo de venta al público (PMVP) y el precio máximo de venta (PMV), pagado al productor y al mayorista de los productos alimenticios y rubros indicados emitida por el Ministerio del Poder Popular para la Agricultura y tierras en la Gaceta oficial N°40.169: En esta resolución el poder ejecutivo regula los precios de venta de diversos alimentos entre ellos el pollo tanto del productor, es decir, los granjeros como precio de venta al público, en este caso sería la empresa una vez procese los pollos provenientes de las granjas integradas.

### **Programas de bioseguridad que implementan las granjas avícolas.**

Para poder determinar si la rentabilidad de una granja que posee programas de bioseguridad difiere de aquellas que no lo poseen, es necesario establecer si existen lineamientos en la empresa caso de estudio para medir su implementación en las granjas que se encuentran integradas, por eso mediante una entrevista con uno de los técnicos que realiza el seguimiento y asesoramiento en la empresa, logró proporcionar los indicadores que todos los técnicos deben evaluar en cada una de las granjas que visitan.

Esto es evaluado por la empresa debido a que la entidad posee contratos con las granjas, donde por la correcta implementación de estos planes de bioseguridad se les cancela un bono extra en su liquidación en el momento que el lote de animales son enviados a faena. (Ver Anexo A)

## **Productividad de las granjas que trabajan bajo planes de bioseguridad y granjas que no lo poseen.**

En los cuadros y gráficos que se muestran a continuación se demuestran los resultados obtenidos por medio del instrumento aplicado al médico veterinario encargado de la evaluación de las granjas seleccionadas como muestra; esta información se utilizó para el análisis general de los planes de bioseguridad en cuanto a su clasificación dentro de los estados financieros de acuerdo a las definiciones del marco conceptual de las normas internacionales de información financiera.

**Tabla 1.-** Resultados obtenidos de las granjas A y B

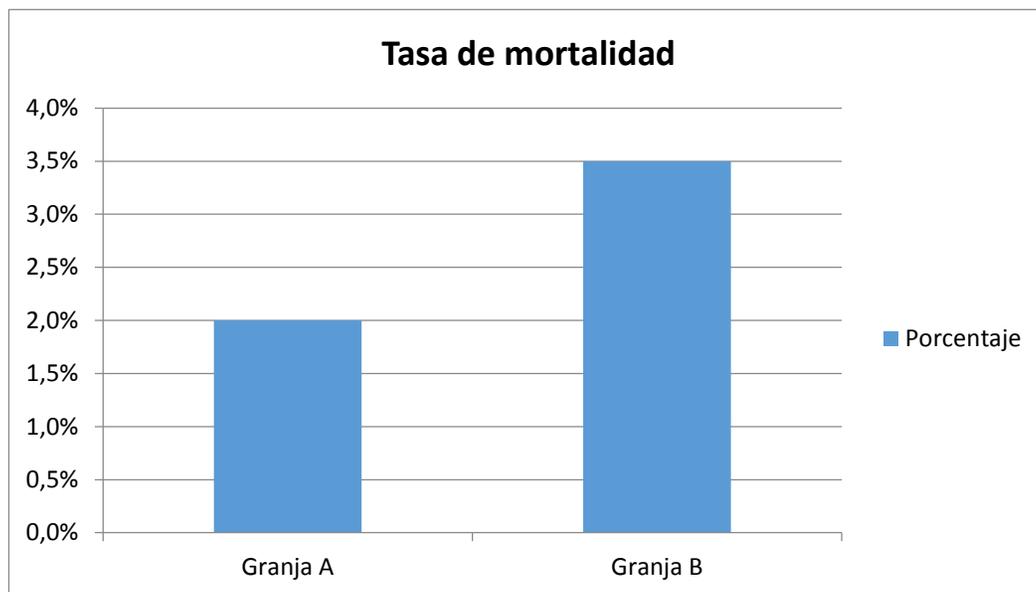
<b>Indicador</b>	<b>Respuesta</b>
Cantidad de pollos que reciben las granjas A.	100.000
Tasa de mortalidad de la granjas A	2%
Peso promedio de los pollos enviados a faena en la granja A	2,43 Kg
Cantidad de pollos que reciben las granjas B.	100.000
Tasa de mortalidad de la granjas B	3,50%
Peso promedio de los pollos enviados a faena en la granja B	2, 35 Kg

**Fuente:** González, B. (2013)

Se procedió a realizar un gráfico comparativo de los resultados obtenidos en los lotes evaluados de las granjas A y B para así proceder al análisis de los resultados obtenidos por las granjas que poseen un programa de bioseguridad eficientemente establecido con el fin de evaluar la factibilidad que existe dentro

de la premisa que las granjas que poseen un programa de bioseguridad implementado efectivamente son comparables entre sí, ya que para poder continuar a procesar la información sobre aquellas granjas que de acuerdo a las evaluaciones realizadas por el técnico especializado .

**Gráfico 1.** Tasa de mortalidad de las Granja A y Granja B



**Fuente:** González, B. (2013)

**Análisis:** En cuanto a las tasas de mortalidad dentro de las granjas que poseen un programa de bioseguridad efectivamente establecido poseen una brecha del 1,5% entre ellas, dando un promedio de 2,75% como tasa de mortalidad, la diferencia entre la tasas no duplican sus valores por lo tanto es una promedio bastante confiable.

Tomando como base los resultados obtenidos directamente del instrumento se procedió a calcular la cantidad de pollos que son enviados a faena, de la siguiente manera:

***Determinación del intervalo de cantidad de pollos que salen a faena:***

Cantidad de pollos que recibe Granja A = 100.000

Tasa de mortalidad = 2%

Cantidad pollos que salen =  $100.000 - (100.000 * 2\%)$

Cantidad pollos que salen = 98.000

Cantidad de pollos que recibe Granja B = 100.000

Tasa de mortalidad = 3,5 %

Cantidad pollos que salen =  $100.000 - (100.000 * 3,5\%)$

Cantidad pollos que salen = 96.500

Con estos datos se procedió a la realización de la siguiente tabla:

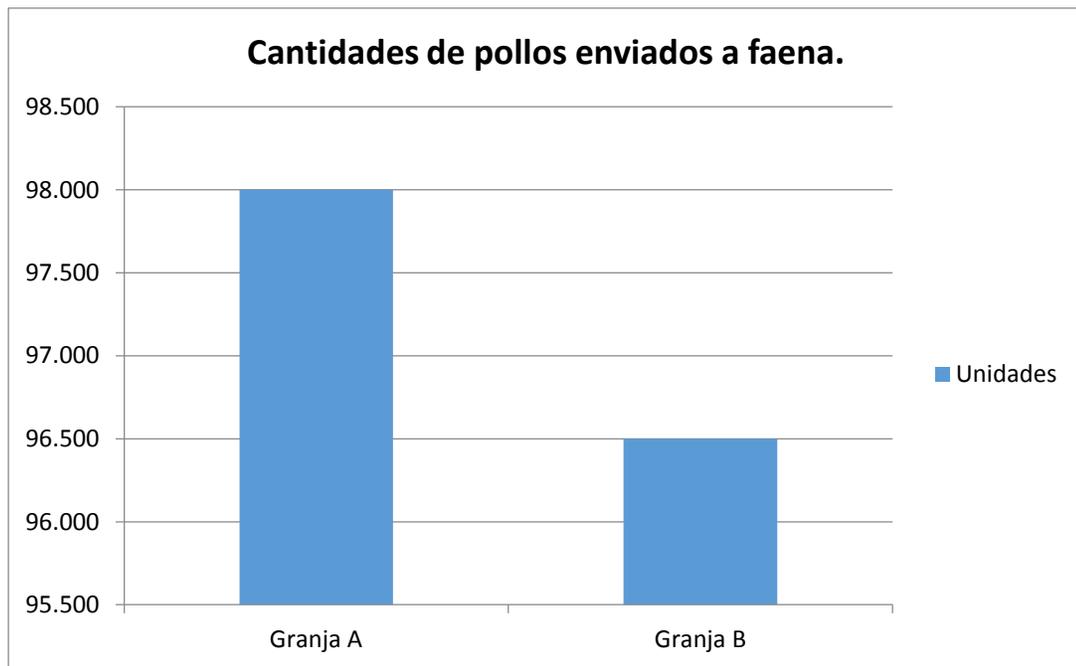
**Tabla 2. Cantidad de pollos enviados a faena de granja A y B**

<b>Cantidad de pollos enviados a faena</b>	<b>Unidad</b>
Granja A	98.000
Granja B	96.000
Promedio	97.000

**Fuente:** González B. (2013)

Esta información se plasmó gráficamente para visualizar los resultados de forma comparativa de la premisa evaluada, obteniendo como resultado el siguiente gráfico:

**Grafico 2.** Unidades de pollos enviados a faena en granja A y B

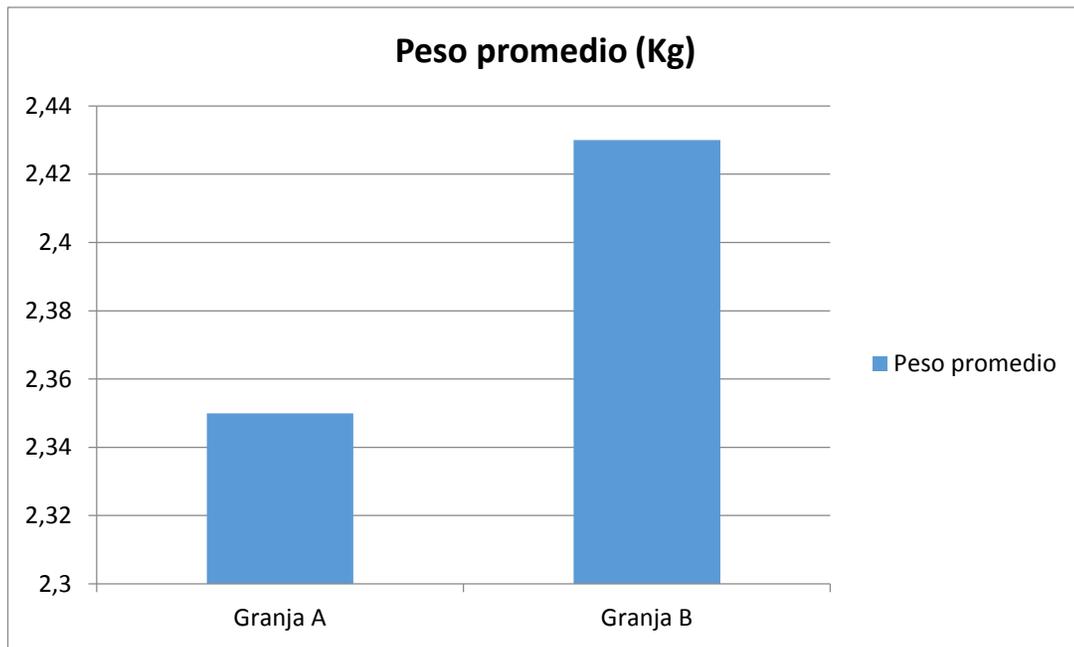


**Fuente:** González, B. (2013)

**Análisis:** Las cantidades de pollos que estas granjas envían a faena, está directamente relacionada a las tasas de mortalidad que en ellas se presentan, por lo que con la información hasta ahora presentada, las granjas deben tomar en consideración aquellos elementos que puedan aumentar esta variable.

De igual manera se procedió a realizar el análisis del peso promedio de los pollos que son enviados a faena, el resultado generado a través de la obtención de datos para el análisis de los objetivos, se muestran a continuación:

**Grafico 3.** Peso promedio de pollos enviados a faena en granja A y B



**Fuente:** González, B. (2013)

**Análisis:** A pesar de que la Granja A posee un menor índice de mortalidad que la Granja B, el peso promedio de los pollos que se enviaron a faena presentan un menor kilaje que los enviados por la Granja B, esto se encuentra vinculado a los programas de alimentación que realizan las granjas, las cuales pueden variar entre sí.

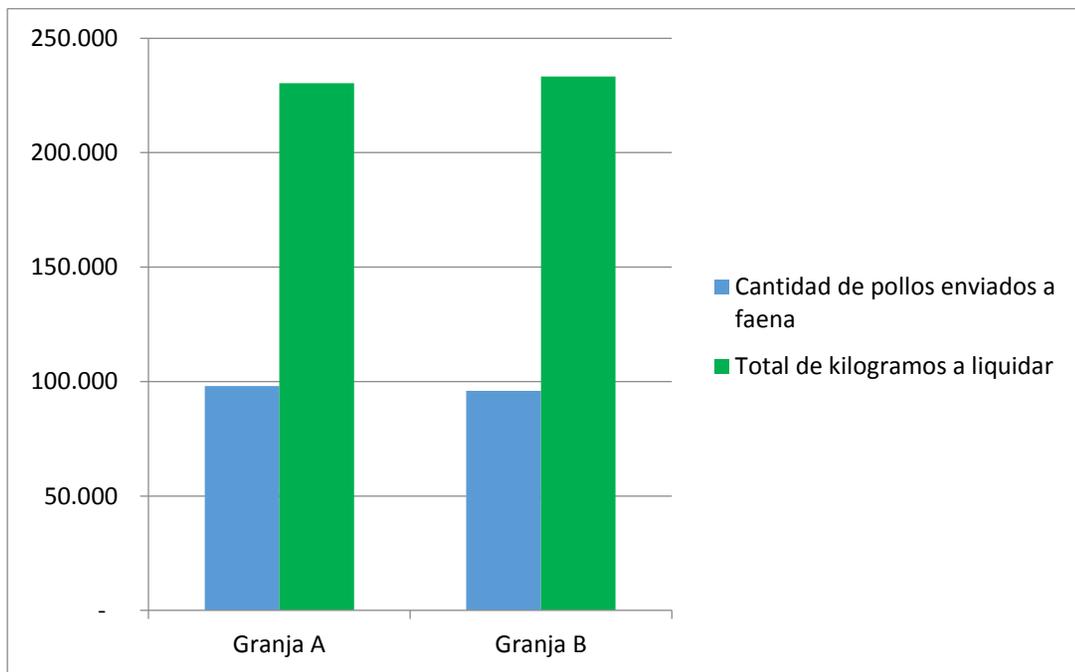
Debido a que la empresa avícola liquida a las granjas que se encuentran integradas a ella, al final del periodo de desarrollo de cada lote, la misma lo hace considerando los kilogramos producidos por cada granja, por eso a continuación se realizan el análisis comparativo de los resultados finales entre las granjas A y B:

**Tabla 3.-** Comparativo de resultados granjas A y B

Descripción	Granja A	Granja B
Cantidad de pollos enviados a faena	98.000	96.000
Peso promedio de pollos enviados a faena (Kg)	2,35	2,43
Total de kilogramos a liquidar	230.300	233.280

**Fuente:** González, B. (2013)

**Grafico 4.** Total de kilogramos a liquidar en granjas A y B



**Fuente:** González, B (2013)

**Análisis:** A pesar de que las granjas presentaban una brecha notoria en sus tasa de mortalidad y la cantidad de pollos que salían del proceso de engorde para ser enviados a faena, con la diferencias en los pesos promedios que poseían los pollos al salir, aquellos elementos que pudieron afectar a la granja A en el pesos de sus pollos y los que afectaban la tasa de mortalidad de la granja B, se equiparon en el momento del rendimiento final que considera

la empresa avícola. Por lo que se puede interpretar que las debilidades y fortalezas de cada granja se complementan para lograr un resultado similar. Por lo tanto estas dos granjas se pueden unificar como los resultados de granjas con programas de bioseguridad eficientes.

En este sentido se procedió a hacer el mismo análisis sobre las granjas que no poseen un programa de bioseguridad establecido para así una vez unificado los resultados se pueda proceder a la comparación con las granjas que poseen programas de bioseguridad.

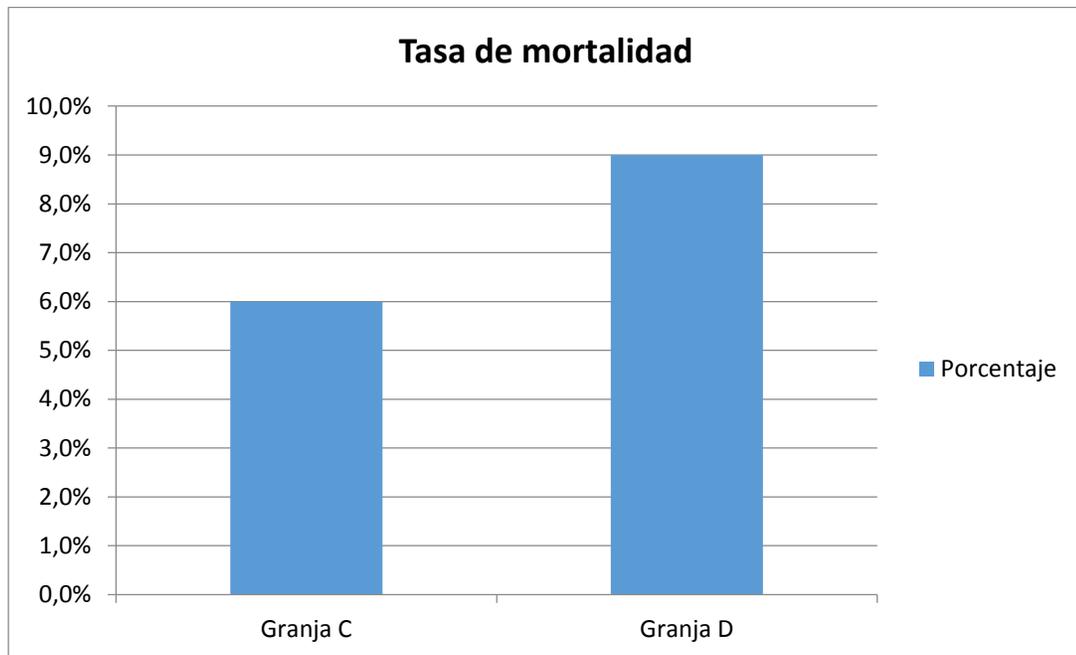
**Tabla 4.-** Resultados obtenidos de granja C y D

<b>Indicador</b>	<b>Respuesta</b>
Cantidad de pollos que reciben las granjas C.	100.000
Tasa de mortalidad de la granjas C	6%
Peso promedio de los pollos enviados a faena en la granja C	2,2 Kg
Cantidad de pollos que reciben las granjas D.	100.000
Tasa de mortalidad de la granjas D	9%
Peso promedio de los pollos enviados a faena en la granja D	2,15 Kg

**Fuente:** González, B. (2013)

Se procedió a realizar un gráfico comparativo de los resultados de las granjas A y B para así proceder al análisis de los resultados obtenidos por las granjas que poseen un programa de bioseguridad eficientemente establecido.

**Gráfico 5.** Tasa de mortalidad de las granja C y D



**Fuente:** González, B. (2013)

**Análisis:** En cuanto a las tasas de mortalidad dentro de las granjas que no poseen un programa de bioseguridad efectivamente establecido poseen una brecha del 3% entre ellas, dando un promedio de 7,5% como tasa de mortalidad, la tasa de la granja D representa 1,5 veces la tasa de mortalidad que obtuvo la granja C.

Tomando como base los resultados obtenidos directamente del instrumento se procedió a calcular la cantidad de pollos que son enviados a faena, de la siguiente manera:

***Determinación del intervalo de cantidad de pollos que salen a faena:***

Cantidad de pollos que recibe Granja C= 100.000

Tasa de mortalidad = 6%

Cantidad pollos que salen =  $100.000 - (100.000 \cdot 6\%)$

Cantidad pollos que salen = 94.000

Cantidad de pollos que recibe Granja D = 100.000

Tasa de mortalidad = 9 %

Cantidad pollos que salen =  $100.000 - (100.000 \cdot 9\%)$

Cantidad pollos que salen = 91.000

Con estos datos se procedió a la realización de la siguiente tabla:

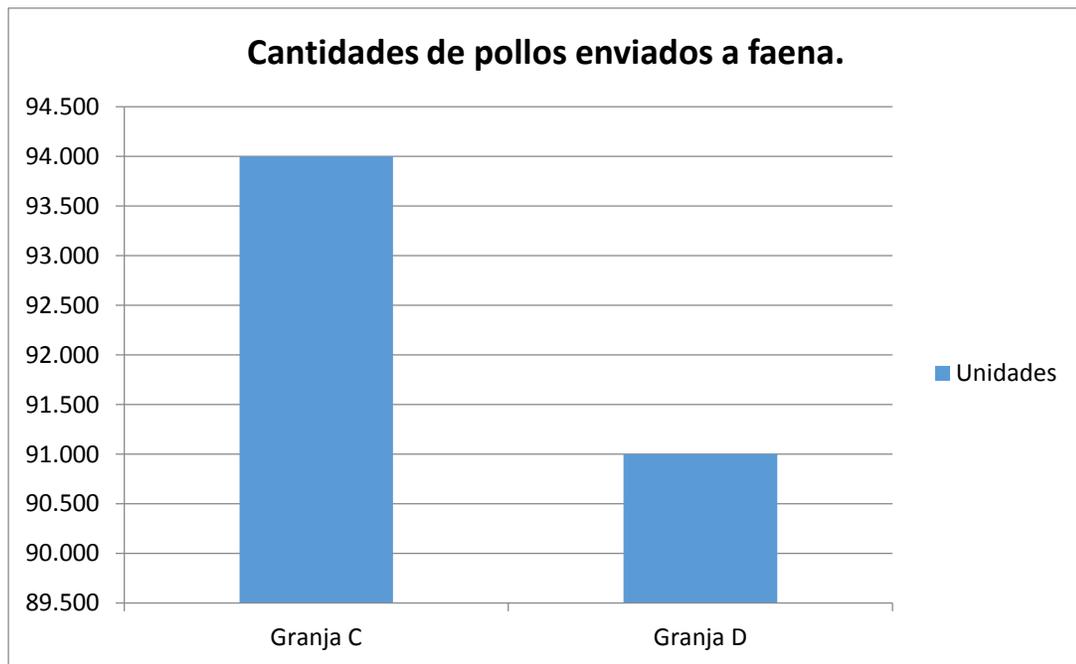
**Tabla 5. Cantidad de pollos enviados a faena granja C y D**

<b>Cantidad de pollos enviados a faena</b>	<b>Unidad</b>
Granja C	94.000
Granja D	91.000
Promedio	92.500

**Fuente:** González B. (2013)

Esta información se plasmó gráficamente para visualizar los resultados de forma comparativa de la premisa evaluada, obteniendo como resultado el siguiente gráfico donde se encuentran representadas las cantidades de pollos enviados a faena por las granjas que no poseen un plan de bioseguridad:

**Grafico 6.** Unidades de pollos enviados a faena en granja C y D

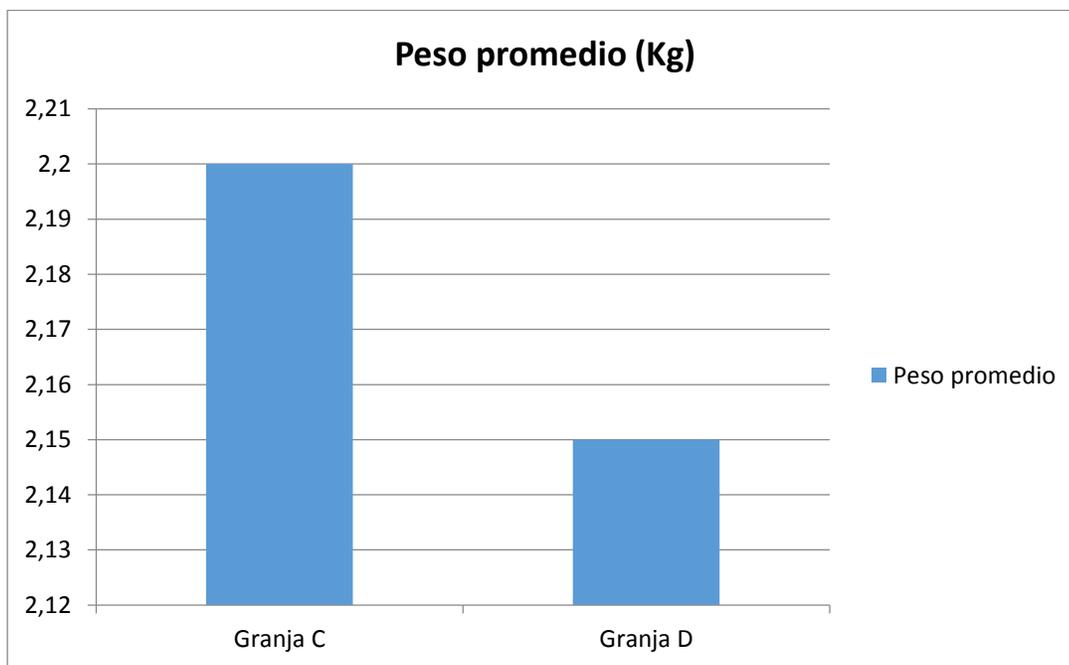


**Fuente:** González, B. (2013)

**Análisis:** Las cantidades de pollos que estas granjas envían a faena, está directamente relacionada a las tasas de mortalidad que en ellas se presentan, por lo que con la información hasta ahora presentada, las granjas deben tomar en consideración aquellos elementos que estén relacionados con el aumento de esta variable y tomar las medidas para su disminución.

De igual manera se procedió a realizar el análisis del peso promedio de los pollos que son enviados a faena, como se muestra a continuación:

**Grafico 7.** Peso promedio de pollos enviados a faena en Granja C y D



**Fuente:** González, B. (2013)

**Análisis:** En este caso se puede observar que la granja C obtiene mejores resultados que la granja D, esto se sustenta con el hecho que la granja C tiene un índice de mortalidad menor y un peso promedio mayor, lo cual es el contrario de los resultados que presenta la Granja D.

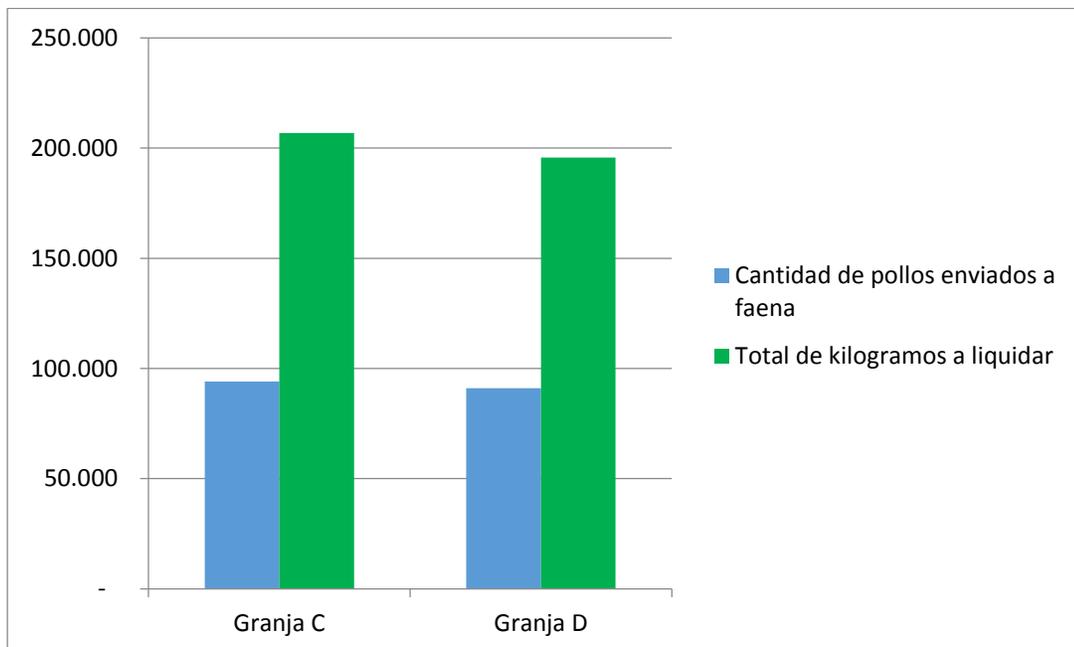
A continuación se procese a hacer el mismo análisis comparativo cantidad vs kilogramos enviados a faena, con el fin de determinar cuál fue los resultados finales de los lotes estudiados en estas granjas:

**Tabla 6.-** Comparativo de resultados Granjas C y D

Descripción	Granja C	Granja D
Cantidad de pollos enviados a faena	94.000	91.000
Peso promedio de pollos enviados a faena (Kg)	2,20	2,15
Total de kilogramos a liquidar	206.800	195.650

**Fuente:** González, B. (2013)

**Grafico 8.** Total de kilogramos a liquidar Granjas C y D



**Fuente:** González, B (2013)

**Análisis:** Las granjas C y D presentaron entre sí mayor diferencia que las que presentaban las Granjas A y B, pero aun así con las brechas en los

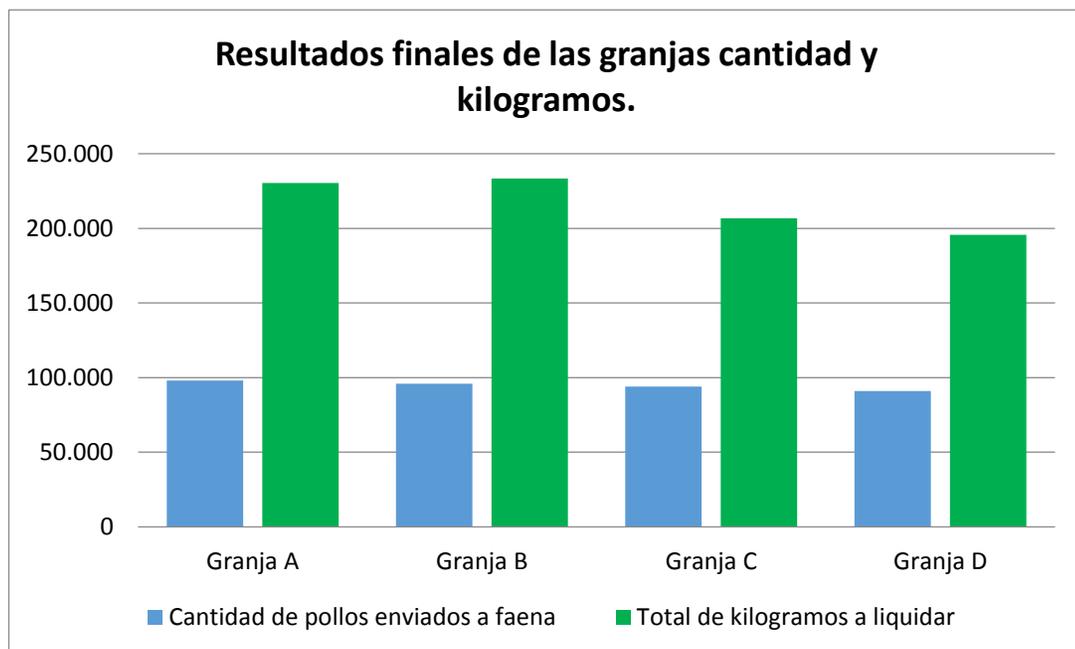
indicadores de cantidad de pollos, tasa de mortalidad y pesos promedio los resultados de las granjas C y D no presenta diferencias tan significativas que no puedan unificar en el criterio. Sin embargo para un mejor entendimiento se realizará la comparación de las cuatro granjas por sus rendimientos totales y así disminuir las probabilidades de error que se presentan cuando se comparan promedios.

**Tabla 7.-** Total kilogramos de las granjas A, B, C y D

<b>Granjas</b>	<b>Cantidad de pollos enviados a faena</b>	<b>Total de kilogramos a liquidar</b>
Granja A	98.000	96.000
Granja B	96.000	233.280
Granja C	94.000	206.800
Granja D	91.000	195.650

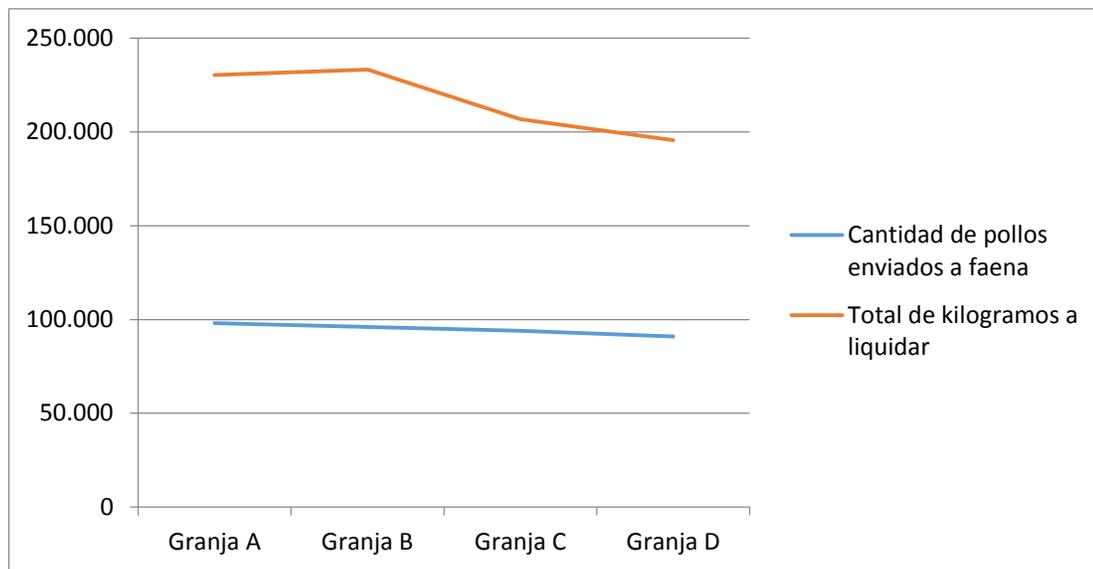
**Fuente:** González, B. (2013)

**Gráfico 9.** Resultados finales de las granjas en cantidad y kilogramos



Fuente: González, B (2013)

**Grafico 10.** Resultados finales de las granjas en cantidad y kilogramos



Fuente: González, B (2013)

**Análisis:** Los datos planteados en la Tabla 7 fueron plasmados a través de dos tipos de gráficos, un histograma donde se visualiza la relación cantidad de pollos enviados versus los kilogramos de carne producidos, tomando en cuenta el hecho de que en todas las granjas ingreso la misma cantidad de animales para su procesamiento, todas trabajan con los mismos alimentos proporcionados por la empresa a la cual están integradas y los animales provienen de la misma granja matriz, las diferencias en los resultados proviene de la gestión de los recursos de bioseguridad, ya que las granjas con menores resultados son aquellas que la empresa cataloga como granjas sin bioseguridad efectiva.

El segundo gráfico, se anexa para la mejor visualización del decline que existe en resultados entre una granja con programas de bioseguridad versus aquellas que no lo poseen.

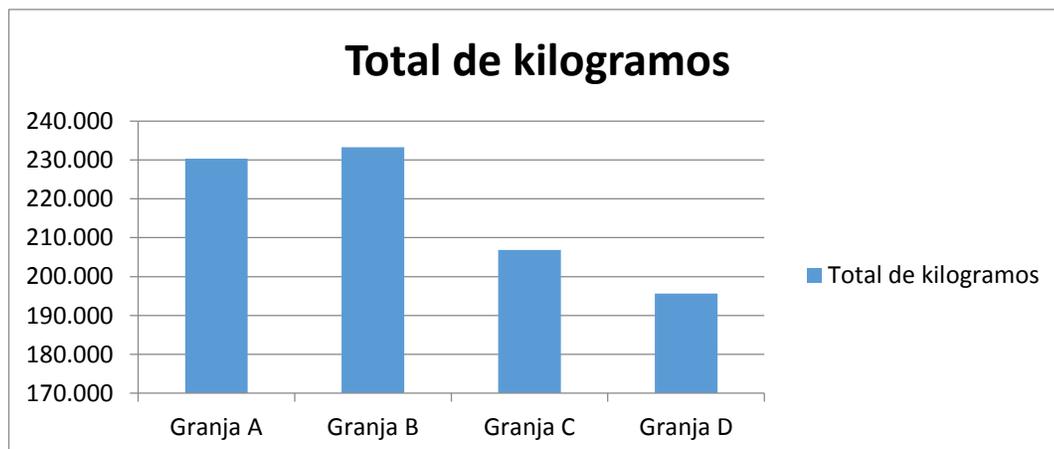
**Tabla 8.-** Resultados finales de las granjas A, B, C y D

<b>Granjas</b>	<b>Total de kilogramos enviandos a faena.</b>	<b>Total de Bs</b>
Granja A	230.300	4.313.519
Granja B	233.280	4.369.334
Granja C	206.800	3.873.364
Granja D	195.650	3.664.525

**Fuente:** González, B. (2013)

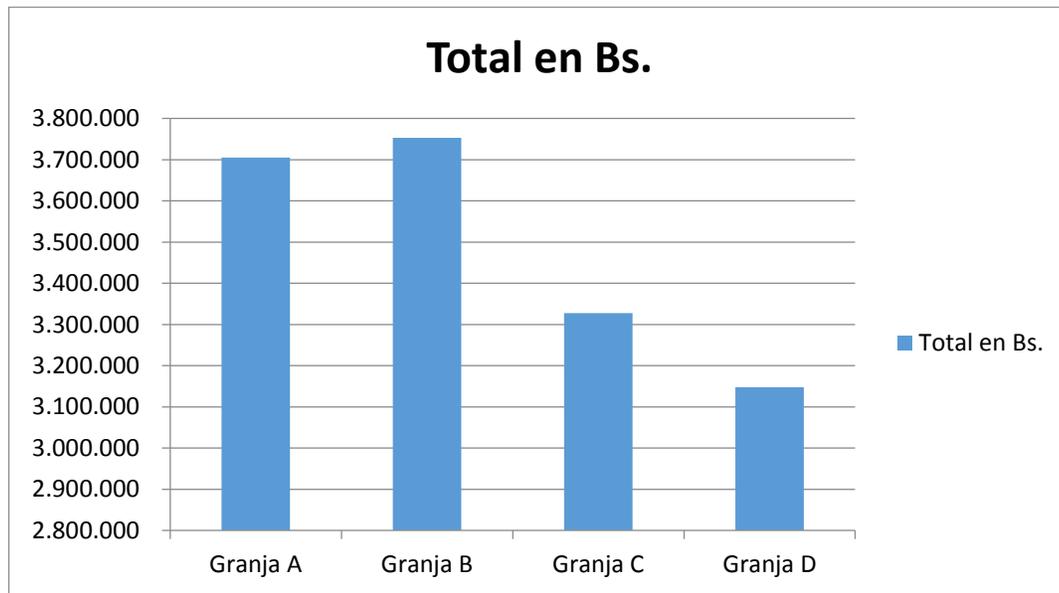
La columna que corresponde al total de Bolívares, corresponde a la multiplicación de los kilogramos obtenidos por la granja por el precio de venta regulado de la carne de pollo. (Ver bases legales). Esto representara el total de las ventas de cada uno de estos lotes, sin considerar los costos de producción y procesamiento del animal para llevarlo a la presentación que adquiere el consumidor final.

**Gráfico 11.** Total de kilogramos a liquidar en granjas A, B, C y D



**Fuente:** González, B (2013)

**Grafico 12.** Total de ventas en Bs. Granjas A, B, C y D



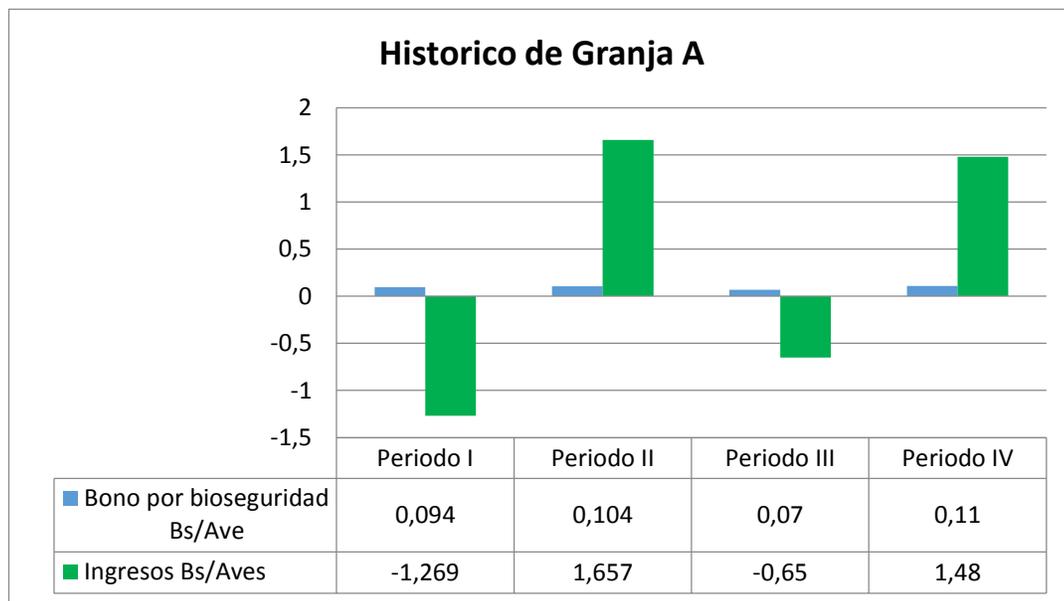
**Fuente:** González, B (2013)

**Análisis:** La determinación de los costos de producción de estos lotes, fue una de las limitantes para un análisis más profundo de este tema, sin embargo al ser una investigación sin precedentes se puede lograr un análisis financiero global acerca del impacto de los programas de bioseguridad en las granjas de pollos de engorde que se encuentran integradas a una empresa avícola. Iniciando con la premisa que todos los lotes comenzaron con la misma cantidad de pollos, por lo tanto el costo inicial para su procesamiento es el mismo, además al iniciar con la misma cantidad de animales los gastos que involucran alimento, vacunación y otros tipos de insumo deben ser proporcionales.

La inversión que pudiese asumir el granjero en la implementación de programas de bioseguridad no es constante, ya que los resultados de su implementación son a mediano y largo plazo.

Según el Médico Veterinario Juan José González, quien afirmó durante la entrevista previa a la aplicación del instrumento que una granja puede invertir millones de bolívares en medicina para curar un lote enferme mientras que la inversión en bioseguridad no es tan elevada, además que al invertir en ella los resultados se ven reflejados a mediano y largo plazo.

**Grafico 13.** Análisis histórico del crecimiento de la Granja A.



**Fuente:** González, B (2013)

**Análisis:** Debido a que la empresa liquida a los granjeros dependiendo de diversas variables, el precio que la misma cancela dependerá de los gastos en que incurra el granjero durante el engorde de cada lote, dentro de las liquidaciones de la granja A, que fue suministrado por el experto entrevistado, se puede notar el crecimiento en la utilidad de la granja la cual se ve relacionada con la inversión de bioseguridad. En el caso del tercer periodo a

pesar de tener una pérdida en cuanto a su relación de ingresos el mismo obtuvo un superávit en su liquidación esto se debe a que la inversión en bioseguridad fue menor que la periodo anterior y por ende sus gastos.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

En Venezuela existe un notorio incremento en el consumo de la carne de pollo y sus derivados, esta situación ha convertido a la actividad avícola es una fuente importante de alimentos, por lo que su desarrollo y crecimiento debe estar sustentado con las mejores prácticas, la bioseguridad es la más recomendada a nivel mundial. Una vez finalizado el estudio de la implementación de programas de bioseguridad en las granjas de una empresa avícola se exponen las siguientes conclusiones:

- La implementación de programas de bioseguridad en una granja avícola, consta del mejoramiento de las instalaciones, su apropiado mantenimiento, la planificación y ejecución de actividades preventivas a la contaminación del recinto y por ende los animales que allí se crían.

En la empresa caso de estudio, el departamento de contabilidad lleva todos los desembolsos realizados por concepto de bioseguridad al gasto sin embargo estos pagos se deben clasificar como un activo, más específicamente una inversión, bajo el concepto planteado en la normas internacionales de información financiera,

Las empresas avícolas son aquellas que realizan todos los desembolsos para la producción en las granjas que se integran a ellas, el aporte de las granjas son solo las instalaciones, por lo tanto se puede afirmar que las granjas son controladas por la entidad, porque esta es quien coloca los pollos, insumos, personal técnico especializado y todo lo inherente a la actividad de producción. Esto es resultado de sucesos pasados, como lo es la firma del

contrato con las granjas que se integran, además la bioseguridad provee un beneficio a futuro para la entidad.

En este sentido, cuando una granja realiza la inversión en bioseguridad, véase el caso del cambio de camas, este gasto no genera el ingreso vinculado en el mismo lote donde se realizó la inversión, ya que los beneficios que esto trae en la productividad de las granjas se evidencian en medianos y largos plazos.

Así que para efectos del registro de estos desembolsos, se debe tomar en consideración la duración del contrato con la granja para así poder amortizar el gasto a través de los periodos que correspondan y presentar la situación financiera del negocio con mayor razonabilidad, además que esto permite a la gerencia tener un respaldo más convincente al momento de tomar decisiones.

- Una vez realizado el trabajo de campo y analizado los resultados que arrojaron las muestras seleccionadas, se pudo evidenciar las diferencias sustanciales entre las granjas que poseen un programa de bioseguridad efectivamente implementado versus granjas que no lo consideran dentro de sus actividades. Las granjas con bioseguridad, presentan mejores resultados en su productividad que aquellas que no lo poseen.
- En Venezuela no existe un ente especializado en el mejoramiento continuo de la actividad avícola, a pesar de que si existen bases legales que proveen un lineamiento general a la actividad, es necesario para un desarrollo sustentable, la existencia de normas especializadas que estén fundamentada en las mejores prácticas. Como consecuencia, las personas que trabajan en este rubro, no poseen lineamientos legales con los cuales se puedan guiar para la fundación y mantenimiento de las granjas. Siendo las que tienen un mejor rendimiento aquellas que

invierten mayor capital para el asesoramiento de profesionales en producción animal.

- Los programas de bioseguridad que implementan las granjas integradas a la empresa avícola, la cual fue caso de estudio para esta investigación, son creados y evaluados por expertos en sanidad animal, un departamento de la empresa, no son regidos por una ley o ente regulador.
- Los productos finales que provienen de la empresa avícola son alimentos de consumo humano, por eso el hecho de que estos alimentos sean procesados dentro de un ambiente controlado, disminuye en grandes dimensiones las probabilidades de que existan enfermedades vinculadas a la cría de estos animales, la bioseguridad contribuye en el mejoramiento de la producción de alimentos para la población además que no solo involucra la creación de una oferta que se equipare con la demanda sino también que proporciona al consumidor la certeza en la calidad del producto que adquiere.

## **Recomendaciones**

Una vez culminada la elaboración de este trabajo de grado se ha tomado la decisión de realizar una serie de recomendaciones.

En Venezuela la actividad avícola ha ido aumentando su relevancia debido a los productos que en ella se procesan y los cuales son importantes para la población puesto que esto comprende la producción de alimentos, es por ello que a la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo se le recomienda abrir materias electivas como contabilidad agropecuaria, la que en algún momento existió, para así darle la oportunidad al estudiantado que posiblemente trabaje en esta área tener conocimiento como debe ser tratamiento contable de esta actividad además de incrementar los profesionales que egresen con conocimientos especializados en algún rubro.

A los dueños de granjas se les recomienda considerar a la bioseguridad como una inversión porque ayudara al mantenimiento a largo plazo de su fuente de ingresos además de aumentar su productividad en el corto y mediano plazo.

A los contadores públicos se les recomienda la evaluación del registro de los programas de bioseguridad ya que como se ha demostrado en el transcurso de este trabajo de grado, los programas cumplen con las premisas expuestas en el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera como un activo.

A los profesores de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad de Carabobo se les recomienda indagar la forma de como incorporar ejemplos en sus cátedras que involucren la bioseguridad, siendo

importante acotar que este tema es aplicable a todas las carreras que se dictan en la Facultad.

Y finalmente se les recomienda a los estudiantes de la Universidad de Carabobo en general, y en especial aquellos de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales realizar estudios posteriores sobre este tema, de manera que se profundice la realidad estudiada a través de los objetivos que se plantearon durante la ejecución del presente trabajo de grado, porque el mismo es innovador y aún existen muchos factores por explorar acerca del mismo.

## LISTA DE REFERENCIA

- Arias, Fidas. (1999). **Proyecto de Investigación**. Editorial Científica. Caracas, Venezuela
- Balestrini Miriam. (2008). **Cómo se Elabora el Proyecto de Investigación**. Servicio Editorial Consultores Asociados BL. Tercera Edición. Caracas, Venezuela
- Caceibo, T (2008) **Los programas de bioseguridad y los procesos en calidad como factores claves para el crecimiento y desarrollo del personal en granjas de Avidesa Mac Pollo en el Sector rural de Piedecuesta**. Trabajo de Grado. Universidad Industrial de Santander, Bucaramanga, Colombia.
- Clark, C. (1980) **Las condiciones del progreso económico**. Alianza Editorial, S.A. Segunda edición ilustrada. Traducción por Miguel Paredes, José Vergara. Madrid, España.
- Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, P. (2006) **Metodología de la Investigación**. McGraw Hill Interamericana de México, Naucalpan de Juárez, Edo. de México.
- Ley de Salud Integral Agrícola (2008) Gaceta Oficial N° 5.890 de fecha 31 de Julio de 2008
- Ley Orgánica del Ambiente (2006) Gaceta Oficial N° 5.833 de fecha 22 de diciembre de 2006
- Ley Penal del Ambiente (2012) Gaceta Oficial N° 39.913 de fecha 02 de Mayo de 2012
- Marco conceptual de las Normas internacionales de información financiera.
- Normas internacionales de información financiera.
- Parella, S. y Martins, F. (2003) **Metodología de la investigación cuantitativa**. Editorial Fedupel. Venezuela.
- Pérez, A (2009) **Guía metodológica para anteproyectos de investigación**. Fedupel Tercera edición. Caracas, Venezuela

Ricaurte, S (2005) **Bioseguridad en granjas avícolas**, Artículo publicado en revista electrónica de Veterinaria REDVET, Vol. VI, N°2. Bogotá. Colombia.

Villafranca (1996). Metodología de la Investigación. Edit. McGraw Hill. Interamericana. Bogotá-Colombia.

Wright, C (2012) **Tendencias Avícolas Mundiales 2012: Producción de pollo en América superará las 40 millones de toneladas en 2013.** Artículo en línea. Disponible: <http://www.elsitioavicola.com/articles/2213/tendencias-avacolas-mundiales-2012-produccion-de-pollo-en-america-superara-las-40-millones-de-toneladas-en-2013>. Consulta: 2013, marzo 25.

# ANEXOS



**Universidad de Carabobo**  
**Facultad de Ciencias Económicas y Sociales**  
**Escuela de Administración Comercial y**  
**Contaduría Pública**  
**Campus Bárbula**



**Anexo A. Premisas que evalúa la empresa para determinar la  
implementación de bioseguridad**

<b>Ítem</b>	<b>Premisa a evaluar</b>
1	Área de visita
2	Posesión de uniformes y botas para las visitas
3	Pediluvios
4	Estaciones anti roedores
5	Mallas anti pájaros
6	Los tanques tapados apropiadamente.
7	Chequeos microbiológicos de las aguas (En tanques, bebederos y pozos)
8	Camas nuevas
9	Compostaje
10	Lavado de tuberías
11	Desinfección de los equipos. (comedores/bebederos)
12	Lavado de infraestructuras(Galpón, cortinas y techos)
13	No posee mascotas, aves domésticas, animales exóticos dentro de las granjas.
14	No posee explotación de cerdos.

Fuente: MV. González J. (2013)



**Universidad de Carabobo**  
**Facultad de Ciencias Económicas y Sociales**  
**Escuela de Administración Comercial y**  
**Contaduría Pública**  
**Campus Bárbula**



**Anexo B. Cuestionario**

<b>Item</b>	<b>Contenido</b>	<b>Respuesta</b>
1	Cantidad de pollos que reciben las granjas tipo A	
2	Tasa de mortalidad de la granjas A	
3	Peso promedio de los pollos enviados a faena en las granjas A	
4	Cantidad de pollos que reciben las granjas B	
5	Tasa de mortalidad de la granjas B	
6	Peso promedio de los pollos enviados a faena en las granjas B	
7	Cantidad de pollos que reciben las granjas C.	
8	Tasa de mortalidad de la granjas C	
9	Peso promedio de los pollos enviados a faena en la granja C	
10	Cantidad de pollos que reciben las granjas D.	
11	Tasa de mortalidad de la granjas D	
12	Peso promedio de los pollos enviados a faena en la granja D	



**Universidad de Carabobo**  
**Facultad de Ciencias Económicas y Sociales**  
**Escuela de Administración y Contaduría Pública**  
**Campus Bárbula**



**Anexo C. Instructivo al Cuestionario**

Estimado Médico .Veterinario:

Para el logro de los objetivos trazados en el trabajo de grado titulado **“IMPACTO FINANCIERO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN PLAN DE BIOSEGURIDAD EN LAS GRANJAS DE UNA EMPRESA AVÍCOLA”**, es muy importante su colaboración. Para ello le solicitamos responda a las preguntas presentadas en este cuestionario. Las mismas deben identificar los resultados de las granjas seleccionadas en los lotes ingresados en la segunda semana de junio, como previamente se determinó.

La información que aquí suministré ayudara al análisis del beneficio financiero que brindan los programas de bioseguridad.

Agradeciendo de antemano la colaboración brindada.



Universidad de Carabobo  
Facultad de Ciencias Económicas y Sociales  
Escuela de Administración y Contaduría Pública  
Campus Bárbula



Carta de Validación

Yo, \_\_\_\_\_ Licenciado (a)  
en \_\_\_\_\_ hago constar mediante la presente, que he revisado  
el instrumento de recolección de información “Cuestionario” desde el punto de vista  
de \_\_\_\_\_, diseñado por la bachiller Bárbara Sofía  
González; que será aplicado a la muestra seleccionada en la investigación del Trabajo  
de Grado que lleva por título **“IMPACTO FINANCIERO DE LA  
IMPLEMENTACIÓN DE UN PLAN DE BIOSEGURIDAD EN LAS GRANJAS  
DE UNA EMPRESA AVÍCOLA.”**

Constancia que se expide a los 20 días del mes de Noviembre de 2013.

Firma: \_\_\_\_\_

C.I.: \_\_\_\_\_

Teléfono: \_\_\_\_\_

E-mail: \_\_\_\_\_