



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN
SEGÚN LA NIC 41 DE LA ACTIVIDAD GANADERA.

LUNA JARA ZOILA THALIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y
COMERCIALIZACIÓN SEGÚN LA NIC 41 DE LA ACTIVIDAD
GANADERA.

LUNA JARA ZOILA THALIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2020



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN SEGÚN LA
NIC 41 DE LA ACTIVIDAD GANADERA.

LUNA JARA ZOILA THALIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

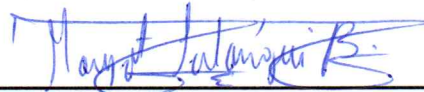
LALANGUI BALCAZAR MARGOT ISABEL

MACHALA, 26 DE FEBRERO DE 2020

MACHALA
26 de febrero de 2020

Nota de aceptación:

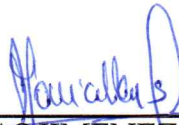
Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Análisis de los costos de producción y comercialización según la NIC 41 de la actividad ganadera., hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



LALANGUI BALCAZAR MARGOT ISABEL

1103417869

TUTOR - ESPECIALISTA 1



VARGAS JIMENEZ MÓNICA DEL CARMEN

0704180041

ESPECIALISTA 2



ERAS AGILA ROSANA DE JESÚS

1708939184

ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: miércoles 26 de febrero de 2020 - 15:04

ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE LA ACTIVIDAD GANADERA SEGÚN LA NIC 41

por Thalia Luna Jara

Fecha de entrega: 11-feb-2020 04:11p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1255692601

Nombre del archivo: CASO_COMPLEXIVO_THALIA_LUNA.docx (277.13K)

Total de palabras: 4943

Total de caracteres: 26955

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

La que suscribe, LUNA JARA ZOILA THALIA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Análisis de los costos de producción y comercialización según la NIC 41 de la actividad ganadera., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

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

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

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

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

Machala, 26 de febrero de 2020



LUNA JARA ZOILA THALIA
0705900090

RESUMEN

En la actualidad, la contabilidad agropecuaria es relevante para las empresas con actividades de agricultura y ganadería, pues permite conocer los costos y optimización de sus recursos. El presente caso de estudio tiene como objetivo principal la determinación de los costos de producción inducidos en la producción de activos biológicos de acuerdo a lo determinado en la Normativa Internacional de Contabilidad, concretamente la NIC 41 que tiene relación directa con los procesos de las actividades ganaderas (engorde, desarrollo y producción) para luego comercializar sus vacunos en mercados nacionales; su adecuada aplicación permite que la empresa, puedan conocer si sus actividades les está generando utilidades o pérdidas, y en particular la identificación de los costos (materia prima, mano de obra y costos de explotación) que involucran en cada proceso de las actividades ganaderas para la toma de decisiones oportunas e implementación de estrategias que consientan la generación de ventajas competitivas. Por otra parte, ayuda que los Estados Financieros demuestren los costos incididos y a través de ello estimar las utilidades a obtenerse con las ventas posteriores, siendo muy importante resaltar la utilización de normas contables relacionadas con el tipo de producción ganadera, asegurando que su contexto pueda fomentar de base para las futuras investigaciones similares. Para el desarrollo de este caso se implementó metodología descriptiva con el apoyo de fuentes bibliográficas y aplicación de una entrevista no estructura con un empresario ganadero; además, se concluye que existe pérdida para la empresa pues sus costos de producción y comercialización se encuentran elevados.

Palabras claves: Contabilidad agropecuaria, Activos Biológicos, Costos de producción, Costo de comercialización, Normativa NIC 41

ABSTRACT

At present, agricultural accounting is relevant for companies with agriculture and livestock activities, as it allows to know the costs and the optimization of their resources. The present case study has as its main objective the determination of the production costs induced in the production of biological assets according to what is determined in the International Accounting Regulations, specifically IAS 41 that has a direct relationship with the processes of livestock activities (fattening, development and production) to then market their cattle in national markets; its proper application allows the company to know if its activities are generating profits or losses, and in particular the identification of the costs (raw material, labor and exploitation costs) that participate in each process of livestock activities for timely decision making and implementation of strategies that allow the generation of competitive advantages. On the other hand, it helps that the Financial Statements demonstrate the costs incurred and through it estimate the profits to be obtained with subsequent sales, being very important to highlight the use of accounting standards related to the type of livestock production, ensuring that its context can foster as a basis for future similar investigations. For the development of this case, descriptive methodology will be implemented with the support of bibliographic sources and application of a non-structured interview with a livestock entrepreneur; In addition, it is concluded that there is a loss for the company, since its production costs and are reduced are affected.

Keywords: Agricultural accounting, Biological Assets, Production costs, Cost of commercialization, IAS 41

INTRODUCCIÓN

La agricultura y ganadería son actividades fundamentales que el hombre desarrolla desde hace muchos años, el cual, representa ser el pilar principal de crecimiento para diferentes países en el mundo, es por esto, que para la explotación se necesita de la adquisición de diversos recursos humanos, materiales y financieros; que ayudan a expandir la capacidad de producción con el propósito de satisfacer las necesidades de la comunidad.

Los problemas que presentan las mayorías de empresas del sector es el desconocimiento y aplicación de métodos técnicos que les facilite determinar los costos que incurren en su producción. Por tal razón se tiene la importancia de determinar los costos de producción y comercialización de acuerdo a la Normativa Internacional de contabilidad NIC 41, con la finalidad de llevar un control de los recursos que se utilizan y así conocer si está ganando o perdiendo la empresa.

El desempeño financiero del sector ganadero representa ser una de las más difíciles de establecer, es por esto que es relevante que se apliquen las metodologías y procesos contables, sin dejar a un lado a las normas y reglamentos determinados por el Gobierno, que por consiguiente se orienten a la obtención de los costos de producción y comercialización que demuestren la realidad económica; donde se identifican si existen pérdidas o utilidades, con el propósito de mejorar o hacer cambios de las estrategias de explotación ganadera.

Por este motivo, se presenta el objetivo general de este caso que comprende determinar los costos de producción ganadera de acuerdo a lo determinado en la Normativa Internacional de Contabilidad NIC 41 que tiene relación directa con los procesos de las actividades ganadera (desarrollo, producción y reproductor) para luego comercializar sus vacunos en mercados nacionales o internacionales.

Esta investigación aportará los lineamientos importantes que permitan la realización del trabajo práctico, el mismo que se tomará de base de los elementos del Costo de producción ganadera, un enfoque técnico en la NIC 41. Este caso, conlleva una metodología descriptiva y método analítico.

Los resultados de la investigación demuestran que la determinación de los costos de producción por medio de costeo por procesos permite la mejora de la rentabilidad de las empresas ganaderas del Sector especialmente el objeto de estudio, quien a su vez

optimizará los recursos innecesarios en los procesos de las actividades ganaderas a través de las tomas de decisiones oportunas.

2. DESARROLLO

2.1. Generalidades

2.1.1. Contabilidad agropecuaria

La contabilidad agropecuaria forma parte de la contabilidad general, donde se involucran los activos biológicos: plantas y animales, a razón de que existen empresas agropecuarias que desarrollan diferentes actividades, donde se observa el proceso de transformación biológica ya que se adaptan a las actividades agrícolas. La importancia que recae este tipo de contabilidad, facilita al empresario a la eficiente gestión de venta y con ello establece si durante el año contable se ha obtenidos las utilidades o pérdidas para la empresa. (Verdezoto & Vargas, 2015)

2.1.2. Costos de Producción

Según Álvarez y Sánchez (1998), los costos de producción hacen mención a la evaluación económica de los recursos utilizados para la obtención del producto en el periodo contable, siendo reflejados en gastos en cuanto a compra de insumos, mano de obra, depreciación, etc. (Como se cita en Gamboa y Mercado 2015). En los costos de producción se encuentran los elementos de costos, tal muestra, la figura 1.

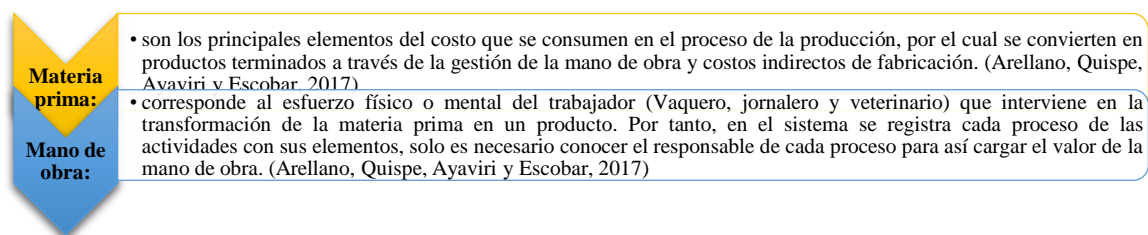


Figura 1: Elementos de los costos.

Fuente: Arellano, Quispe, Ayaviri y Escobar, 2017

En este sentido, se utilizan una tarjeta por semana en el cual se registran los días y horas de ingreso y salida, o también se lo realiza a través de relojes marcadores o tarjetas magnéticas. Así mismo, la información que contiene la hoja de registro presenta un control para los trabajadores, que permitirá la determinación la nómina total a la semana y la cantidad a pagar luego de hacer las deducciones requeridas que por leyes le corresponden al empleado. (Valderrama, Colmenares, Colmenares y Jaimes, 2016)

Costos de explotación ganadera: comprende todos los valores que no se encuentran registrados ni en materias primas ni en mano de obra; sin embargo, son complementos para la producción. Por ejemplo: depreciación de establo, depreciación de herramientas, depreciación de equipo de ordeño, servicios básicos y seguros. Para Ricaurte (2015) hace mención a la Costos fijos y costos variables, que a continuación en la figura 1, se describen por separado.

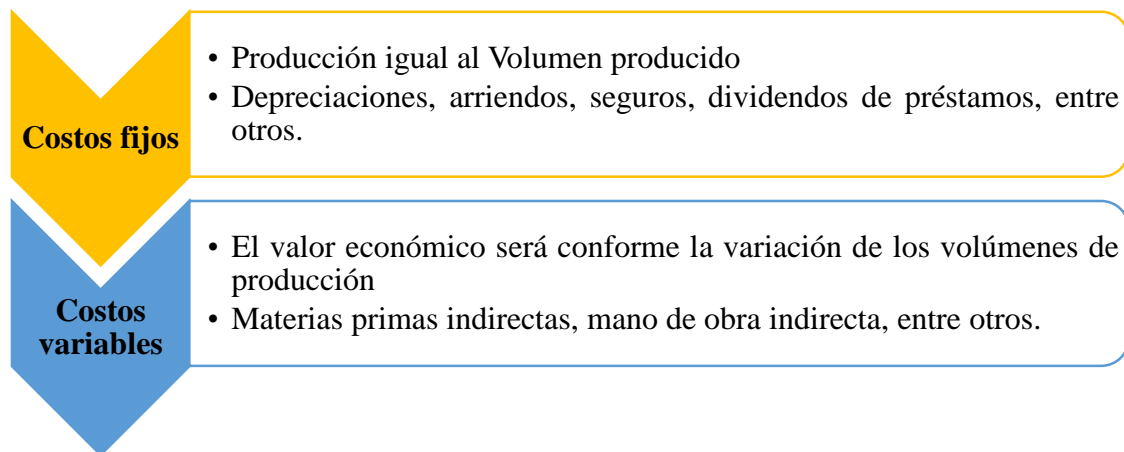


Figura 2.- Tipos de costos

Fuente: Ricaurte (2015)

2.1.3. Costos de Comercialización

Para Gamboa y Mercado (2015), “los costos de comercialización, constituyen el valor de los insumos usados para agregar utilidad al producto” (pág. 226). Por tanto, estos costos comprenden los productos incurridos a las empresas, para luego proceder al proceso de la venta dentro de los cuales son: transporte, sueldo, publicidad, etc.

La comercialización o distribución es muy importante para dar salida a los productos que se encuentran elaborados por la empresa; en el cual, influyen los distribuidores quienes introducen sus recursos desde un entorno logístico donde añaden o sustraen eficiencias al proceso así como costos a los productos comercializados. Por esto, que se orienta a laborar con niveles bajo de intermediación para avalar las entregas de manera pertinente y con costos racionales (Meleán y Velasco, 2017). Por siguiente, los costos de comercialización de administración, ventas, depreciación, promoción y publicidad se establecen de manera empírica presentando efectos negativos en la comercialización, son conocidos como inexactos (Artieda, 2015)

2.1.4. Sistemas de Explotación ganadera

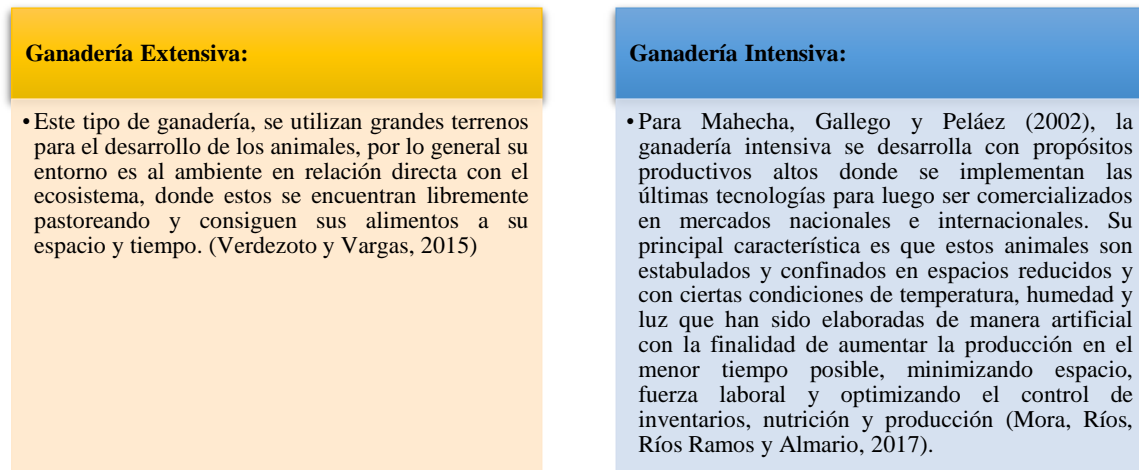


Figura 3: Tipos de sistemas de explotación ganadera.

Fuente: Verdezoto y Vargas (2015) Mora, Ríos, Ríos Ramos y Almario (2017)

2.1.4.1. Cuentas de explotación Ganadera

Verdezoto y Vargas (2015) mencionan la descripción de las siguientes cuentas de explotación ganadera, conforme lo que se pide en el caso práctico de este trabajo.

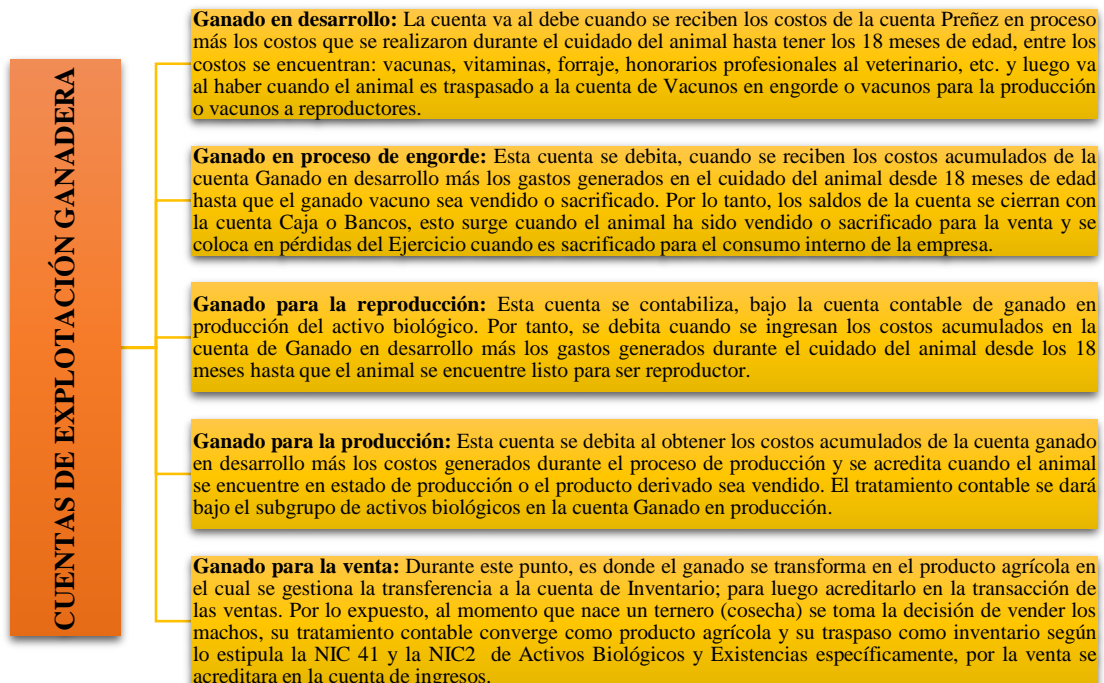


Figura 4: Cuentas de explotación ganadera.

Fuente: Verdezoto y Vargas (2015)

2.1.5. Activo Biológico

Definición: son plantas y animales que tienen la capacidad de experimentar transformaciones biológicas, tanto para ofrecer productos que se registran contablemente como existencias o para convertirlos en otro activo biológico distinto. (IASB, 2003)

Las características particulares del Sector dependen de las dos clasificaciones de activos biológicos: Consumibles y productores. Las primeras hacen referencia a la recolección como los productos agrícolas o ser vendidos como activos biológicos; ejemplo de ello, las cabezas de ganado que se destinan para la producción de carne o que tienen que venderse. En cambio, los activos productores son aquellos que se destinan a la producción y por tanto se asimilan a los activos fijos según NIC 16; se tiene como ejemplo los árboles frutales que se orientan a la cosecha de frutos o a la producción de café.

Así mismo, estos activos biológicos pueden ser divididos de acuerdo a su estado de madurez. Por maduros, comprende que alcancen sus condiciones de cosecha y recolección (activos biológicos consumibles); o aquellos que mantienen la producción, cosechas o recolección de manera constante (activos biológicos productores). Por madurar, se entiende cuando no ha logrado las condiciones para la cosecha o que no se encuentra listo para ser capaz de mantener la producción o generar las cosechas. (Reyes, Chaparro, & Oyola, 2018)

2.1.6. Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41)

Objetivo: comprende de determinar el tratamiento contable, presentación y revelación de los estados financieros para la actividad agrícola; donde se involucra la transformación de los activos biológicos sean plantas o animales para la producción agrícola o activos biológicos adicionales.

Alcance: ser aplicada en los estados financieros para todo tipo de empresa que desarrollen actividades agrícolas. Por aquello, el tratamiento contable de los activos biológicos durante el largo lapso de tiempo tanto de crecimiento, degradación, producción y procreación. (IASB, 2003, P.1)

Reconocimiento Inicial: La Normativa de Contabilidad NIC 41, en el párrafo 12, menciona la medición del activo biológico desde el inicio de su reconocimiento en el periodo sobre el cual se informa, “a su valor razonable menos los costos de venta, excepto

en el caso de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad” (Marcolini, Verón, Mancini, Radi, & Goytia, 2015, pág. 55).

Reconocimiento final: La medición posterior o final converge en función de las políticas contables de la empresa; del cual se selecciona el tipo de modelo de costos o modelo de revaluación costo donde se informa su valor razonable menos depreciaciones acumuladas, amortización acumulada o deterioro de valor. (IASB, 2003, P.1)

Ganancias y pérdidas: Las ganancias o pérdidas generadas en su reconocimiento inicial del activo biológico a su valor razonable menos costos de venta y cambios reflejados en el valor razonable menos costos de venta de un activo se debe inducir en la ganancia o pérdida neta en el periodo que se aparecen. Por tanto, puede ser pérdida en su reconocimiento inicial cuando se deduce los costos de venta al establecer el valor razonable menos costos e venta. En cambio, puede ser ganancia cuando después del reconocimiento inicial hubiese el nacimiento de un becerro. (IASB, 2003, P.26-27)

Valor razonable: Es el importe en libros donde se realiza un intercambio de un activo o se cancela un pasivo entre el comprador y vendedor del cual se encuentra con toda la información necesaria para efectuar la transacción comercial libre. (IASB, 2003, P.8)

Costos: se hace referencia a los costos que intervienen directamente en la disposición de un activo, aquí se excluyen los costos financieros e impuestos. (IASB, 2003, P.5)

2.1.7. Sistema de costeo

El sistema de costeo es un conjunto de técnicas, registros e informes organizados sobre la teoría de la partida doble y de principios contables de aceptación general; por lo cual, facilita unir los costos de los productos generándose el informe interno necesario para la planificación, control y evaluación del proceso de las operaciones (Chacón, 2016). Para las empresas agropecuarias-ganaderas se presentan la siguiente clasificación de costos de producción, tal como se muestra la figura 2.

Cabe resaltar, que los tipos de costos que se implementa en empresas donde tienen producción uniforme y el patrón de producción es de manera continua (Latorre, 2016). En definitiva, este costeo acumula los costos de cada proceso continuo de cada unidad de fabricación hasta lograr tener una producción final, donde se controla de manera general la producción

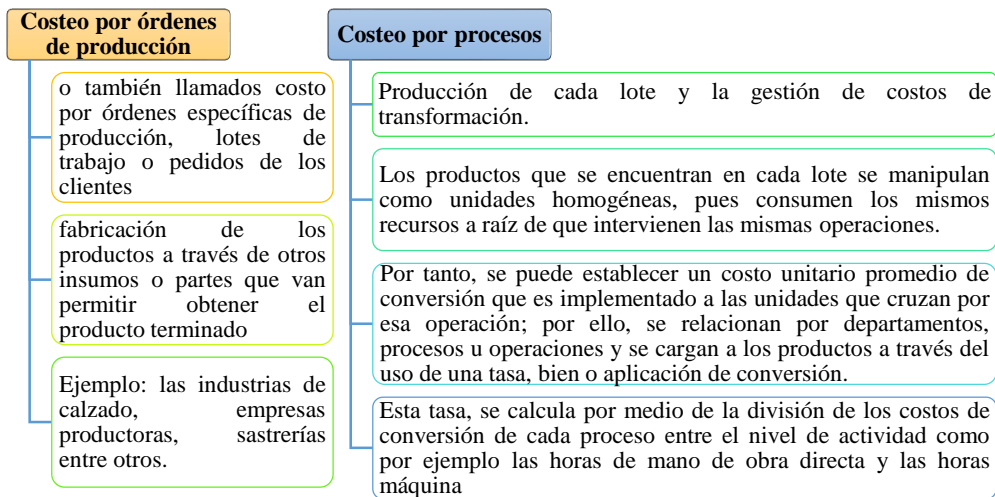


Figura 5.- Clasificación de costos de producción

Fuente: Rojas, Molina y Chacón (2016) y Chacón (2016)

2.1.8. Método de Depreciación de línea recta

Este tipo de método de depreciación corresponde una cuota por cada periodo, el cual, es el mismo; y el valor neto del activo disminuye mientras transcurre el lapso de tiempo. Este tipo de método se obtiene “dividiendo el monto a depreciar (costo del activo menos el salvamento, valor residual o valor de desecho) por el número de períodos de la vida útil estimada” (Gómez, 2017, pág. 164)

2.2. Caso Práctico

2.2.1. Planteamiento del caso práctico

Según la normativa NIC 41 establecer los costos en la producción y en la comercialización de la ganadería “La Piedra” suponiendo que se tiene 60 cabezas de ganado vacuno distribuidos entre menor a un año, más de 2 años y productoras de leche, según lo que se expresa en la Tabla N° 1.

Tabla 1:

Ganado		
	Edad	Cantidad
Ganado en desarrollo	Menor a un año	10
Ganado en engorde	Mayor a dos años	20
Ganado en producción	Reproductor de leche	30
Total		60

Fuente: Autora

2.2.1. Desarrollo del caso práctico

Para la determinación de los costos de la Materia prima, se realizó una entrevista con el Sr. Rosendo Piedra que tiene una ganadería denominada “La Piedra” ubicada en el Cantón Balao, quien manifiesto que aproximadamente por cada kg de forraje seria \$0,25 y que cada animal consume el 10% de su peso en kg; las vitaminas AD3E en el ganado menor de 1 año, su cantidad de consumo es de 2cm por vaca cada 3 meses, el valor de la botella asciende a \$60,00 de 500ml, en este tipo de ganado no se consume melaza, ya que su cuerpo no se encuentra apto para el mismo. Ahora, el ganado mayor a 2 años consume 4cm por vaca cada 3 meses y para el ganado productor es igual que el ganado mayor a 2 años. Los desparasitantes es 1 cm por cada 50 kg de peso que tiene la vaca, la botella de 500ml tiene un valor de \$180,00 esto es para todas las edades de las vacas, por medio de vía intramuscular profunda, excepto el ganado en desarrollo que es vía oral por gotero, la vacuna aftosa que entrega el gobierno ecuatoriano es gratuita, sin embargo, tiene igual un cobro de \$ 0,60 ctv. Por cada 20kg de melaza su costo total es de \$15,00 y su consumo es un promedio de kg por cada animal; esto se muestra en la Tabla N° 2:

Tabla 2:

Costo de la Materia Prima			
	Unidad	Medida	Precio Unitario
Forraje	1	kg	\$ 0,25
Vitaminas AD3E	1	cm	\$ 0,12
Desparasitante Adepto	1	cm	\$ 0,36
Vacuna Aftosa	1	Unidad	\$ 0,60
Melaza	1	kg	\$ 0,75

Fuente: Piedra, 2020

Tabla 3:

Materia prima para ganado en desarrollo

Materia Prima	Ganado en desarrollo				
	Peso 100 Kg				Total
	Unidad	Medida	Cantidad	Precio Unitario	
Forraje	10	kg	10	\$ 0,25	\$ 750,00
Vitaminas AD3E	2	cm	10	\$ 0,12	\$ 2,40
Desparasitante Adepto	2	cm	10	\$ 0,36	\$ 7,20
Vacuna Aftosa	1	Unidad	10	\$ 0,60	\$ 6,00
Melaza					
Total de Materia Prima					\$ 765,60

Tabla 4:

Materia Prima para ganado en proceso de engorde

Materia Prima	Ganado en proceso de engorde				
	Peso 300 Kg				
	Unidad	Medida	Cantidad	Precio Unitario	Total
Forraje	30	kg	20	\$ 0,25	\$ 4.500,00
Vitaminas ADE	4	cm	20	\$ 0,12	\$ 9,60
Desparasitante	6	cm	20	\$ 0,36	\$ 43,20
Vacuna Aftosa	1	Unidad	20	\$ 0,60	\$ 12,00
Melaza	1	kg	20	\$ 0,75	\$ 15,00
Total					\$ 4.579,80

Fuente: Piedra, 2020

Tabla 5:

Materia prima para ganado en producción

Materia Prima	Ganado para la producción de leche				
	Peso 500 Kg				
	Unidad	Medida	Cantidad	Precio Unitario	Total
Forraje	50	kg	30	\$ 0,25	\$ 11.250,00
Vitaminas ADE	4	cm	30	\$ 0,12	\$ 14,40
Desparasitante	10	cm	30	\$ 0,36	\$ 108,00
Vacuna Aftosa	16	Unidad	30	\$ 0,60	\$ 288,00
Melaza	1	kg	30	\$ 0,75	\$ 22,50
Total					\$ 11.682,90

Fuente: Piedra, 2020

La mano de obra de los empleados de la empresa, se rigió bajo los sueldos básicos de la tabla Sectorial 2020; y únicamente en el sueldo del Veterinario se tomó como referencia el salario de la Veterinaria Sandra Mite, más los beneficios sociales, esto lo observaremos en la Tabla N° 6. Además, para observar todas las provisiones obtenidos por cada empleado, dirigirse al Anexo 1.

Tabla 6:

Mano de obra para ganado en desarrollo, proceso de engorde y producción

Cargo	Ganado en desarrollo	Ganado en engorde	Ganado productor
Veterinario	179,53	359,06	538,58
Ayudante de Establo	91,2	182,41	273,61
Vaquero	91,2	182,41	273,61
Total Mano de Obra	361,93	723,88	1085,8

Fuente: Ministerio del Trabajo, 2019

Por lo tanto en la determinación de los costos de explotación ganadera se tomó como referencia al texto de tesis de Vinueza (2015), tal como se demuestra en la Tabla N° 7.

En el cálculo de las depreciaciones, se considera a los establos con una vida útil de 20 años, y depreciación de herramienta con 10 años (Servicio de Rentas Internas, 2020); se utilizó el método de línea recta y un valor residual de 10% del costo del bien. Para obtener la depreciación anual, se resta el valor actual del bien menos el valor residual, y se divide para los años de vida útil, que de manera mensual el resultado de depreciación anual se divide para los 12 meses que tiene el año. (Ver Anexo 2)

Tabla 7:

Costos de Explotación ganadera anual

Costos de explotación ganadera	Ganado en Desarrollo	Ganado en proceso de engorde	Ganado para la producción de leche
Depreciaciones	625,50	751,50	1017,00
Depreciación de establos	450,00	540,00	765,00
Depreciación de herramientas	175,50	211,50	252,00
Servicios básicos	339,96	680,04	1020,00
Agua	-	-	-
Luz	39,96	80,04	120,00
Teléfono	300,00	600,00	900,00
Total de costos de explotación ganadera	965,46	1431,54	2037,00

Fuente: Vinueza (2015); Piedra (2020)

Nota: El señor Rosendo Piedra, índico que él no paga ningún valor por el agua, la misma viene de forma natural desde los cerros hacia sus potreros.

De acuerdo a lo estipulado en el párrafo 10 de la NIC 41, se debe hacer le reconocimiento de un activo biológico, únicamente cuando una entidad lleve el control del activo como resultado de hechos pasados y que exista la posibilidad de que surgan futuros beneficios económicos; y de igual manera que su valor razonable o su costo puedan ser medidos con fiabilidad.

Por lo tanto al adquirir las 60 cabezas de ganado, se estimar su valor razonable, esto se lo realiza con el valor del mercado del activo biológico. (Ver Anexo 3); y también se toma en cuenta el valor de transporte promedio a \$10 por cada animal, esto lo observaremos en la Tabla N° 8.

Tabla 8.

COMPRA	Ganado en desarrollo	Ganado en engorde	Ganado para la producción
Valor de mercado	3.000,00	8.000,00	27.000,00
Gastos de Transporte	100,00	200,00	300,00
Total	3.100,00	8.200,00	27.300,00

Fuente: Piedra, 2020)

Asientos

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	1			
	Activo Biológico		38.600,00	
	Bancos			38.600,00
	P/R Reconocimiento inicial por la compra de 60 cabeza de ganado			
	2			
	Gasto de Transporte		600,00	
	Activo Biológico			600,00
	P/R Ajuste por gastos de transporte			

Costo de producción

Los costos de producción hacen mención a la evaluación económica de los recursos utilizados para la obtención del producto en el periodo contable, siendo reflejados en gastos en cuanto a compra de materia prima, mano de obra, depreciación y servicios básicos, como se observa en la Tabla N° 9.

Tabla 9.

COSTO DEL CONSUMO MENSUAL			
	Ganado en desarrollo	Ganado en engorde	Ganado para la producción
Materia Prima	765,60	4.579,80	11.682,90
Forraje	750,00	4.500,00	11.250,00
Vitaminas ADE	2,40	9,60	14,40
Desparasitante Afecto	7,20	43,20	108,00
Vacuna Aftosa	6,00	12,00	288,00
Melaza		15,00	22,50
Mano de Obra	361,93	723,88	1.085,80
Veterinario	179,53	359,06	538,58
Ayudante de Establo	91,20	182,41	273,61
Vaquero	91,20	182,41	273,61
(=) Costos Incurridos	1.127,53	5.303,68	12.768,70
Depreciaciones	52,13	62,63	89,25
Servicios Básicos	28,33	56,67	75,00
(=) Total Costos	1.207,99	5.422,98	12.932,95

Fuente: Méndez y Lara (2020), Ajila (2018), Aguirre (2019)

Nota: Los costos de producción es una cuenta de orden, donde clasificamos los costos que se relacionan con la producción del ganado.

Asientos

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
3				
	<u>Activos Biológicos en Producción</u>		19.563,92	
	Ganado en desarrollo	1.207,99		
	Ganado en engorde	5.422,98		
	Ganado en producción	12.932,95		
	<u>Costos de Producción</u>			19.563,92
	Materia Prima	17.028,30		
	Mano de Obra	2.171,61		
	Depreciaciones	204,01		
	Servicios Básicos	160,00		
	P/R Costos de Producción mensual			

En el párrafo 12 de la NIC 41, indica que un activo biológico será valorado, desde su reconocimiento inicial como al final de cada periodo, a su valor razonable menos los costos de venta.

Tabla 10:

Reconocimiento Final				
	Edad	Precio en mercado	Costo de Producción	Valor Final
Ganado en desarrollo	menor a 1 año	\$ 6.000,00	\$ 1.207,99	\$ 7.207,99
Ganado en proceso de engorde	mayor a 2 años	\$ 2.400,00	\$ 5.422,98	\$ 7.822,98
Ganado en desarrollo	vacas lecheras	\$ 40.500,00	\$ 12.932,95	\$ 53.432,95

Fuente: Autora

Nota: Los costos de producción hace referencia a los costos que intervienen directamente en la disposición de un activo, aquí se excluyen los costos financieros e impuestos, según lo que establece el párrafo 5 de la NIC 41.

Asientos

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	4			
	Activo Biológico (VR)		57.840,00	
	Ganado en desarrollo	3.960,00		
	Ganado en engorde	2.400,00		
	Ganado en producción	51.480,00		
	Activo Biológico (Costo)			19.563,92
	Ganado en desarrollo	1.207,99		
	Ganado en engorde	5.422,98		
	Ganado en producción	12.932,95		
	Ganancia por medición			38.276,08
	P/R Reconocimiento final			

De acuerdo al párrafo 26 de la NIC 41, las ganancias o pérdidas generadas en su reconocimiento final del activo biológico a su valor razonable menos costos de venta y cambios reflejados menos los costos que aparecen. Por tanto, puede ser pérdida en su reconocimiento inicial cuando se deduce los costos de venta al establecer el valor razonable menos costos de venta. En cambio, puede ser ganancia cuando después del reconocimiento inicial hubiese el nacimiento de un becerro.

Nota: El valor razonable en el mercado, donde se realiza un intercambio de un activo o se cancela un pasivo entre el comprador y vendedor del cual se encuentra con toda la información necesaria para efectuar la transacción comercial libre, de acuerdo a lo que indica el párrafo 8 de la NIC 41.

Asiento por el 50% del margen de ganancia que se obtiene por los 4 animal de ganado en engorde.

	6		
	Inventarios en productos en proceso	2400,00	
	Activo Biológico (VR)		2400,00
	P/R 50% de la ganancia del ganado en engorde		

Asiento por servicios de faneamiento

	7		
	Inventarios en productos en proceso (Servicios de Faneamiento)	200,00	
	Bancos		200,00
	P/R Servicio de faneamiento a \$50 por cada animal		

Se procede a realizar la venta de 4 animales en ganado en engorde; tomando en cuenta la entrevista realizada al señor Rosendo Piedra, cada animal ha aumentado 20kg desde su compra, y en el mercado se vende a \$3,30 cada kg de carne.

8		
Inventarios en productos terminados	2600,00	
Inventarios Productos en Proceso		2600,00
P/R Costo final del activo biológico		
9		
Caja	4224,00	
Retención impuesto a la renta del 1%	42,24	
Ventas		4.266,24
P/R Venta de carne a \$3,30 cada kg		
10		
Costo de Venta	2600,00	
Inventario de Productos Terminados		2.600,00
P/R Costo de Venta		

CONCLUSIONES

La determinación de costos de producción es importante para mejoras en los procesos, pues permite identificar aquellos procedimientos o actividades que se encuentran con mayores costos sea su mano de obra, materia prima o costos de explotación ganadera donde se podrá tomar decisiones oportunas en beneficio de optimización de sus recursos.

La empresa de actividad ganadera tiene costos de producción variantes puesto que tienen a disposición animales vacunos de diferentes edades, por tanto, los costos van a ser diferentes de acuerdo al peso y edades, así mismo, su materia prima y costos de explotación ganadera presentará variaciones. Cabe señalar, que al aplicar la NIC 41 se conlleva determinar los beneficios de mantener un registro en el libro diario adecuado y a la vez, presentar la información financiera con veracidad para los empleados de la empresa.

La empresa con los resultados a su valor razonable menos costos de venta se puede evidenciar que a pesar de haber tenido costos altos en sus procesos, ha reflejado ganancias tanto en la venta de la carne como en los costos que involucran los vacunos en proceso de engorde y de desarrollo. Pues, los costos involucrados del activo biológico fueron identificados y registrados correctamente desde su medición inicial y final para la presentación ante los reguladores de la empresa. Por tanto, el costo de producción asciende a \$ \$19.563,92 y los costos de comercialización comprenden de \$ \$ 68.463,92.

BIBLIOGRAFÍA

- Arellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D., & Escobar, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 19(1), 33-46. doi:<http://dx.doi.org/10.18271/ria.2016.253>.
- Artieda, C. (2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). *Revista Publicando*, 2(3), 90-113. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833491>
- Chacón, G. (2016). Costeo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria del plástico. *Actualidad Contable Faces*, 19(32), 5-39. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25744733002>
- Gamboa, C., & Mercado, W. (2015). Comercialización de la leche en la provincia de Concepción, Valle del Mantaro, Junín - Perú. *Anales Científicos*, 76(2), 225-236. doi:<http://dx.doi.org/10.21704/ac.v76i2.785>
- Gómez, F. (2017). Método de depreciación de reducción de saldos y saldos decrecientes sin error residual. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de*(17), 160-175. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6445578>
- IASB. (2003). *Norma Internacional de Contabilidad 41*. Obtenido de Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB): https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf
- Latorre, F. (2016). Estado del Arte de la Contabilidad de Costos. *Revista Publicando*, 3(8), 513-528. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833423>
- Marcolini, S., Verón, C., Mancini, C., Radi, D., & Goytia, M. (2015). Reconocimiento contable de los costos de activos biológicos el caso planta de duraznos. *SaberEs*(7), 45-67. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5515549>

- Meleán, R., & Velasco, J. (2017). Proceso de comercialización de productos derivados de la ganadería bovina doble propósito. *Negotium*, 13(37), 47-61. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/782/78252811004.pdf>
- Mora, M., Ríos, L., Ríos Ramos, L., & Almario, J. (2017). Impacto de la actividad ganadera sobre el suelo en Colombia. *Ingeniería Y Región*,(17), 1-12. doi:<https://doi.org/10.25054/22161325.1212>
- Reyes, N., Chaparro, F., & Oyola, C. (2018). Dificultades en la medición de los activos biológicos en Colombia. *Contabilidad y Negocios*, 13(26). doi:<https://doi.org/10.18800/contabilidad.201802.002>
- Ricaurte, C. (2015). Metodología para el diseño de paquetes turísticos. *Anais Brasileiros de Estudos Turísticos: ABET*, 5(2), 49-58. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5599556>
- Rojas, E., Molina, O., & Chacón, G. (2016). Un sistema de acumulación de costos para las empresas del sector agroindustrial. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXIV(2), 111-132. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/909/90947653007.pdf>
- Valderrama, Y., Colmenares, L., Colmenares, D., & Jaimes, R. (2016). Costo de la gestión laboral en el proceso productivo de una empresa manufacturera trujillana. Caso: Industrias Kel, C.A. *Actualidad Contable Faces*, 19(33), 96-111. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25746579006>
- Verdezoto, M., & Vargas, M. (2015). *Introducción a la contabilidad agropecuaria*. Ecuador: Universidad Técnica de Machala. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6795>

ANEXOS

ANEXO # 1

CUADRO DE PROVISIONES									
N°	CARGO	SUELDO MENSUAL	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	APORTE PATRONAL IECE-SETEC 12,15%	FONDO DE RESERVA 8,33%	TOTAL DE PROVISIONES	TOTAL A RECIBIR
1	AYUDANTE DE ESTABLO	401,48	33,46	13,33	16,73	48,78	33,44	145,74	547,22
1	VAQUERO	401,48	33,46	13,33	16,73	48,78	33,44	145,74	547,22
1	VETERINARIO	800,00	66,67	13,33	33,33	97,20	66,64	277,17	1.077,17
SUBTOTAL		1.602,96	133,58	40,00	66,79	194,76	133,53	568,66	2.171,62

ANEXO # 2

Depreciación de Activo Fijos					
Activos fijos depreciables	Valor Actual	Valor residual	Vida útil	Valor depreciación anual	Valor depreciación mensual
Edificio (Establo) para ganado en desarrollo	10.000,00	1.000,00	20	450,00	37,50
Edificio (Establo) para ganado en engorde	12.000,00	1.200,00	20	540,00	45,00
Edificio (Establo) para producción de leche	17.000,00	1.700,00	20	765,00	63,75
Herramientas Agrícolas para ganado en desarrollo	1.950,00	195,00	10	175,50	14,63
Herramientas Agrícolas para ganado en engorde	2.350,00	235,00	10	211,50	17,63
Herramientas Agrícolas para producción de leche	2.800,00	280,00	10	252,00	21,00
Total de Activos	46.100,00	4.610,00		2394,00	199,50

ANEXO 3

Precio de Mercado					
	Edad	Kg	Cantidad	Precio en mercado	Valor Total
Ganado en desarrollo	menor a 1 año	100kg	10	\$ 300,00	\$ 3.000,00
Ganado en proceso de engorde	mayor a 2 años	300kg	20	\$ 400,00	\$ 8.000,00
Ganado en desarrollo	vacas lecheras	500kg	30	\$ 900,00	\$ 27.000,00

Fuente: Piedra, 2020