



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRATAMIENTO CONTABLE, MEDICIÓN Y RECONOCIMIENTO DEL
ACTIVO BIOLÓGICO PORCINO SEGÚN LA NIC 41

SANMARTIN AJILA TATIANA MISHEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2022



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRATAMIENTO CONTABLE, MEDICIÓN Y RECONOCIMIENTO
DEL ACTIVO BIOLÓGICO PORCINO SEGÚN LA NIC 41

SANMARTIN AJILA TATIANA MISHEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2022



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

TRATAMIENTO CONTABLE, MEDICIÓN Y RECONOCIMIENTO DEL ACTIVO
BIOLÓGICO PORCINO SEGÚN LA NIC 41

SANMARTIN AJILA TATIANA MISHEL
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

LALANGUI BALCAZAR MARGOT ISABEL

MACHALA, 23 DE AGOSTO DE 2022

MACHALA
23 de agosto de 2022

TRATAMIENTO CONTABLE NIC 41-AB-CERDOS

por Tatiana Sanmartin

Fecha de entrega: 09-ago-2022 07:31p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1880802315

Nombre del archivo: SANMARTIN_AJILA_TATIANA_MISHEL_FINAL.docx (448.26K)

Total de palabras: 3390

Total de caracteres: 17214

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

La que suscribe, SANMARTIN AJILA TATIANA MISHEL, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Tratamiento contable, medición y reconocimiento del activo biológico porcino según la NIC 41, 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, 23 de agosto de 2022

Tatiana S.

SANMARTIN AJILA TATIANA MISHEL
0706691219

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico a Dios quien ha sido mi guía y fortaleza hasta el día de hoy. A mis padres quienes con su amor, apoyo y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer a las adversidades porque Dios está conmigo siempre.

A mi esposo e hija por ser el impulso y motivación que necesitaba en los días difíciles los mismos que me inspiraron a alcanzar mi propósito, y por todo el amor brindado cada día.

A todas mis amigas, por apoyarme cuando más las necesito, por extender su mano en momentos difíciles, siempre las llevo en mi corazón.

TRATAMIENTO CONTABLE, MEDICION Y RECONOCIMIENTO DEL ACTIVO BIOLÓGICO PORCINO SEGUN NIC 41

*Autora
Tatiana Mishel Sanmartín Ajila*

RESUMEN

Hoy en día la actividad ganadera es uno de los rubros que contribuye a la economía del país, por tal motivo la correcta aplicación de un tratamiento contable permitirá la mejora sostenible de las empresas que se dedican a la actividad ganadera en este caso sería en la producción porcina en cuanto a la determinación de los costos de producción que se utilizaran, a su vez lograra la optimización de recursos innecesarios durante las operaciones ganaderas. Este caso práctico tiene como objetivo identificar los costos de producción incurridos en la producción del activo biológico, como se define en las normas contables internacionales, especialmente en la NIC 41 relacionada directamente con las operaciones agropecuarias (engorde, desarrollo y producción) para luego poder comercializar el producto final en el mercado; esta normativa permite utilizar correctamente los costos que se incurren en el proceso productivo de un activo biológico con el fin de determinar correctamente la valoración, medición y reconocimiento del ganado porcino. Esta investigación se realizó aplicando la metodología cualitativa y descriptiva, así mismo se aplicó una revisión bibliográfica y junto a eso se realizó una entrevista a un microempresario quien nos brindó los valores de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos que se generan al momento de criar un lechón. De acuerdo con el desarrollo del caso práctico arrojó una pérdida al momento de comprar lechones y criarlos para posteriormente comercializarlos en pie, es decir los costos de producción son muy elevados al valor razonable del activo biológico.

Palabras claves: NIC 41, Contabilidad Agropecuaria, valor razonable, activo biológico, costos de producción.

ACCOUNTING TREATMENT, MEASUREMENT AND RECOGNITION OF SWINE BIOLOGICAL ASSETS ACCORDING TO IAS 41

Author
Tatiana Mishel Sanmartín Ajila

ABSTRACT

Today the livestock activity is one of the items that contributes to the country's economy, for this reason the correct application of an accounting treatment will allow the sustainable improvement of the companies that are dedicated to the livestock activity in this case it would be in the production swine in terms of determining the production costs to be used, in turn it will achieve the optimization of unnecessary resources during livestock operations. This case study aims to identify the production costs incurred in the production of the biological asset, as defined in international accounting standards, especially in IAS 41 directly related to agricultural operations (fattening, development and production) in order to later be able to market the final product on the market; This regulation allows the correct use of the costs incurred in the production process of a biological asset in order to correctly determine the valuation, measurement and recognition of pigs. This research was carried out applying the qualitative and descriptive methodology, likewise a bibliographic review was applied and together with that an interview was carried out with a microentrepreneur who gave us the values of the raw material, labor and the indirect costs that are generated by time to raise a piglet. According to the development of the practical case, it showed a loss when buying piglets and raising them to later market them live, that is, the production costs are very high at the fair value of the biological asset.

Keywords: NIC 41, Agricultural Accounting, fair value, biological asset, production costs

CONTENIDO

DEDICATORIA	I
RESUMEN	II
ABSTRACT	III
INTRODUCCIÓN	1
DESARROLLO	3
Activo Biológico	3
Norma Internacional de Contabilidad 41	3
Proceso de Producción	4
Costos de producción	4
Costos de explotación	5
Sistema de costeo	5
Sistema de explotación porcina	6
Etapas de la cría del cerdo	7
Costos en la actividad porcina	7
CONCLUSIONES	13
REFERENCIAS	14

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Registro Contable Adquisiciones de Lechones	7
Tabla 2 Valor razonable:	8
Tabla 3: Costos de producción	9
Tabla 4: Registro contable de los costos de la producción de la etapa 1	10
Tabla 5: Registro contable de la transferencia de los costos de producción de la etapa 1 a	10
Tabla 6: Registro contable de los costos de producción de la etapa 2.....	11
Tabla 7: Reconocimiento final del cerdo	11
Tabla 8: Registro Contable del Reconocimiento final.....	12

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Elementos de los costos	4
Cuadro 2: Tipos de costos	5
Cuadro 3: Clasificación de los costos de producción.....	6
Cuadro 4: Etapas del cerdo.....	7

INTRODUCCIÓN

Las actividades más relevantes que desarrolla el ser humano desde hace muchos años es la agricultura y la ganadería, este ha sido el eje fundamental de desarrollo de países de todo el mundo, es por ello que para la realización de un proceso de producción se requiere de colaboradores, materiales y de solvencia económica que contribuyen a aumentar la capacidad productora para satisfacer la demanda de la sociedad.

La industria porcina es un sistema sostenible en el que ganan consumidores, empresas y productores, porque los cerdos son fáciles de domar y crecen rápidamente; La carne y sus derivados son muy populares en todo el mundo y su rendimiento es el doble que el de la carne de pollo y la de vaca. (Muñoz et al., 2020). Es por ello que el sector que se dedica a la producción porcina en Ecuador tiene un crecimiento evidente, tanto los pequeños empresarios de cerdos de corral como los empresarios industrializados están extendiendo la producción porcícola a través de la aplicación de la genética, lo que les permite aumentar su productividad para cubrir la demanda requerida a nivel nacional.

Esta actividad en Ecuador ha permitido obtener productos pecuarios como agrícolas las mismas que han producido plazas de empleo y han incentivado a consumir los productos nacionales, de acuerdo a la relevancia que tiene esta actividad se puede destacar que es un proceso de producción que sufren las plantas y animales vivos para posteriormente obtener un bien y poder comercializarlo. (Carrión et al., 2021) Las proporciones más altas de fincas y rebaños se encuentran localizada en la Sierra y la Costa, donde el 79% son granjas registradas y el 95% del hato porcino, a diferencia que en la Amazonía y Galápagos solo tiene el 21% de las granjas donde el 5% son porcinos. (ASPE, 2018)

El problema al que se enfrentan la gran parte de empresas en este campo es el desconocimiento a la aplicación del debido tratamiento contable el mismo que permiten determinar los costos de producción. Por esta razón, es de vital importancia determinar el costo de producción y comercialización bajo la normativa NIC 41 con el fin de llevar un correcto control de los costos incurridos y así poder reflejar ganancias o pérdidas.

Todo individuo que se dedique a la industria agropecuaria debe utilizar la contabilidad, con el fin de obtener un mejor conocimiento acerca del rendimiento financiero de su actividad económica, y que le permita tomar la decisión de continuar con su negocio actual, diversificarse, fusionarse, alquilarlo o cambiar de operaciones. (Tamayo et al., 2018) Es decir los datos contenidos en las cuentas son la base para recopilar información sobre el contexto, incluida la producción, la transformación y la gestión, establecer controles efectivos y obtener información suficiente para ser recopilada y utilizada en la toma de decisiones.

El objetivo general es determinar el tratamiento contable, medición y reconocimiento del activo biológico porcino según la NIC 41, la misma que trata acerca de los activos biológicos es decir desarrollo, producción y reproducción para posteriormente comercializarlos dentro del mercado nacional o internacional.

Este caso práctico proporcionará pautas importantes que permitan lograr un trabajo claro y preciso, el cual se tomará como base los estándares de la NIC 41, donde se utilizarán todos los elementos de costo de la actividad porcina. Esta investigación se realizará aplicando un enfoque cualitativo, seguido de un nivel descriptivo y analítico. Así como también de una revisión bibliográfica-documental, es decir a través de la recolección de datos de revistas científicas que se encuentran indexadas en diferentes bases de datos, que sean referentes del tema a investigar que se está tratando.

DESARROLLO

El sector agropecuario en Ecuador es uno de los pilares fundamentales para la economía ecuatoriana ya que genera divisas y se ha logrado posesionar en la balanza comercial, así como también prevé plazas de trabajo para el sustento de las familias. (Pino et al., 2018) Es por ello que las empresas que realicen estas actividades deben llevar un control administrativo, contable y financiero para una correcta aplicación de los costos en los diferentes procesos productivos.

Activo Biológico

Según Marrufo & Cano, (2021) manifiesta que la NIC 41, sólo considera activo biológico, cuyo resultado es el producto del hombre y la naturaleza. Por tal razón se llama activo biológico a un animal desde que nace y una planta desde su siembra.

De acuerdo a (Ruiz et al., 2019) manifiesta que un activo biológico debe ser parte del inventario y poder ser destinado a la venta tiene que cumplir con las siguientes características:

- La venta de un activo biológico debe ocurrir durante el periodo contable.
- Que estén asignados para la venta
- Con capacidad de expansión para ofrecer productos destinados a la venta.

Norma Internacional de Contabilidad 41

Objetivo. - Es determinar el procedimiento contable, exposición y revelación de la información que se encuentra en los estados financieros de actividades agropecuarias; donde la diferencia se refleja en orígenes biológicos como son los animales o plantas utilizados en la agricultura o en productos complementarios.

Alcance. - Se aplica en los estados financieros de todo tipo de empresas que se dedican a realizar actividades agrícolas. Por lo tanto, contabilizar el procesamiento durante el periodo de crecimiento, decadencia, producción y reproducción de un activo biológico.

Valor razonable

Según (Gallegos, 2018) indica que el uso del valor razonable es adecuado a la necesidad de reflejar el valor de la entidad en los estados financieros. Entonces valor razonable es

la valoración de un activo biológico donde se intercambia un activo o la cancelación de un pasivo a través de un comprador y un vendedor que estén interesados, así como también que estén informados acerca de la transacción que se va a realizar por mutuo acuerdo.

Reconocimiento y Medición

Para reconocer y medir los activos biológicos (Chicaiza et al., 2020) manifiesta que se debe considerar la naturaleza del activo biológico tanto cualitativos como cuantitativos que experimenta el activo en la producción. Estos se pueden reconocer cuando esté bajo el control de la entidad, que provengan de sucesos pasados y a su vez que genere ingresos futuros por tal razón se pueden reconocer y medir fiablemente.

Proceso de Producción

Esto se vuelve clave porque aquí es donde entran los costos; es decir, en cada etapa de su formación se desarrollan actividades las cuales consumen recursos que una vez cuantificados, se traducen en costos ya sean directos e indirectos, los mismos que son necesarios para obtener las características de bienes y/o servicios que se obtendrán. (Melean & Ferrer, 2019)

Costos de producción

El costo de producción es una de las variables que más impacto tiene en cualquier negocio, pero es la única variable que la empresa puede controlar, ya que los precios no se pueden controlar directamente porque el mercado impone un precio límite estándar, que está directamente relacionado con el volumen de ventas. (Casanova et al., 2020) Entonces el costo de producción se define como la evaluación económica de los costos generados y aplicados para obtener el bien. Incluye el costo de las materias primas, la mano de obra y los gastos generales cargados al proceso de fabricación. En los costos de producción se ubican los siguientes costos como se observa en la figura 1.

Cuadro 1

Elementos de los costos

Materia Prima	Mano de Obra
Es el principal elemento del costo que se	Corresponde al esfuerzo físico o intelectual

utiliza en el proceso de fabricación de un bien o servicio, los cuales se convierten en productos terminados luego de haber pasado por la manipulación del esfuerzo físico del ser humano en conjunto con los costos indirectos de fabricación.	de los trabajadores (obreros, veterinarios) en donde hace uso de la materia prima para que se transforme en producto. Cada proceso se designa al sistema contable con sus respectivos elementos, solo basta saber quién es el responsable de cada proceso que aporta valor a la mano de obra.
---	---

Fuente: (Guerrero & González, 2018)

Costos de explotación

Son todos los valores que no se encuentran registrados ni en MP ni en MO, aun así, son necesarios para la producción los cuales pueden ser, servicios básicos, depreciación de equipos de establo, de herramientas, seguros y transporte.

Cuadro 2

Tipos de costos

Costos Fijos Son los que se incurrirán en la crianza de los cerdos serán servicios básicos, las depreciaciones, arriendo, seguros, entre otros. Esto quiere decir que producción igual será igual a volumen producido.	Costos Variables Los costos variables serán el transporte, mano de obra indirecta, materia prima indirecta, entre otros. Esto dependerá de la variación de producción.
--	--

Fuente: (Rosas & Lerdón, 2018)

Sistema de costeo

Un sistema de costeo consiste en un conjunto estructurado de procedimientos, técnicas, registros e informes que determinan el costo de producción y controlan las actividades productivas realizadas. Referente a las características de los procesos, estos sistemas de acumulación se clasifican en: sistemas de órdenes de trabajo y sistemas de costos por procesos. (Reátegui et al., 2021) Las entidades que tienen como actividad la producción agropecuaria realiza la siguiente clasificación de costos.

Cuadro 3

Clasificación de los costos de producción

Por órdenes de Producción	Por procesos productivos
Por lo tanto, para controlar cada lote de producción, es necesario emitir una orden de trabajo. En este tipo de costeo se realizan procesos, todos se realizan por encargo y a menudo por lotes, lo que hace que los costos sean más precisos.	Esta ocurre cuando la producción no se detiene y se desarrolla de manera continua e intermitente, es decir debe seguir una secuencia por períodos de tiempo indefinidos. En este sistema de costeo se obtiene hasta que se completa o termina el inventario final permitiendo calcular de forma general.

Fuente: (Reátegui et al., 2021)

Sistema de explotación porcina

- **Sistema extensivo**

Este tipo de sistema es realizado de manera casera lo realizan los pequeños productores que dependen de los desechos para alimentarlos, por lo general crían de 3 a 6 cerdos, no los reproducen sólo los engordan y los venden.

- **Sistema intensivo**

Este tipo de sistema es realizado de manera industrializada cuya tecnología de funcionamiento es cada vez más avanzada, cuenta con una infraestructura específicamente diseñada para fines productivos, basados en alimentos equilibrada, químicos que están diseñados para el control de producción y cría. En este tipo de sistema se requiere de inversión es por ello que los animales que se crían en este sistema están dirigidos a grandes camales y hechos para procesos industrializados.

- **Sistema mixto**

Es uno de esos sistemas en los que el productor aplica ciertos métodos de actualización y acapara el resultado del cruce entre un purasangre y un híbrido. Hay infraestructura e inversión de bajo capital, es decir es la mezcla del sistema extensivo e intensivo.

Etapas de la cría del cerdo

En primera instancia se compra un lechón después de 53 días de su nacimiento con un peso de 25 a 30 kilos los cuales son ideales para la fase de engorde que dura entre 13 a 14 semanas, la alimentación del cerdo será de balanceado o de desperdicios de comida (labaza), así mismo con un correcto control por parte de un veterinario y la última fase sería la de la comercialización.

Cuadro 4

Etapas del cerdo



Fuente: La autora

Costos en la actividad porcina

Los datos presentados acerca de los costos incurridos se obtuvieron de la entrevista realizada al Señor Luis Ajila quien cría lechones para posteriormente venderlos en pie. El sr. Luis ha decidido comprar 10 lechones de 2 meses a un precio de \$75.00 c/u incluido transporte siendo un total de \$50.00.

Como se describe en el párrafo 10 de la NIC 41, se hace el reconocimiento inicial del cerdo, el hecho de que dicha actividad esté sujeta a las condiciones expresadas en el contexto de la norma, es decir: control derivado de hechos pasados (transición de dominio por compra), ganancias futuras (programas para producción), y los costos se miden con base en la confiabilidad. A continuación, en la tabla 1 se observa el registro

Tabla 1

Registro Contable Adquisición de Lechones

GRANJA ABC				
Del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2022				
Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1/1/2022	1			
	Activo Biologico en produccion		\$750,00	
	Ganado porcino en desarrollo	\$750,00		
	Bancos			\$750,00
	V/R Reconocimiento inicial por la compra de 10 lechones			
1/1/2022	2			
	Gasto de Transporte		\$50,00	
	Activo Biologico en produccion			\$50,00
	Ganado porcino en desarrollo	\$50,00		
	V/R Ajuste por gasto de transporte en el activo biologico en produccion			

Tabla 2

Valor razonable

Calculo del valor razonable			
Medicion del valor Razonable - Costo de venta			
\$	750,00	\$	50,00
	VR=	\$	700,00

Fuente: (Ajila, 2018)

En el párrafo 12 de la normativa ya mencionada dice que se deben reflejar los costos de ventas que formaron parte y así conocer con seguridad el valor razonable del activo biológico. Es decir, el transporte tuvo un costo de \$50.00 por todo el lote de cerdos.

Costos de producción hasta la comercialización

Los microempresarios deben realizar su gestión de recursos para el debido proceso de desarrollo y engorde de los cerdos, los recursos económicos que se incurran deben estar claramente definidos como costos de producción, los cuales son materia prima, mano de obra, depreciaciones y servicios básicos. El valor de la mano de obra del veterinario se lo obtuvo del Doctor que trabaja en la veterinaria San Pablo, así como también el sueldo del ayudante se lo sacó de la tabla sectorial del presente año donde se realizó los cálculos

correspondientes con sus debidos beneficios sociales. Para el cálculo de las depreciaciones se tomó como vida útil de las chancheras 20 años y la depreciación de las herramientas agrícolas 10 años de acuerdo como manifiesta el Servicio de Rentas Internas, como método se usó el de línea recta donde se merma el valor actual restando el valor residual que sería 10% del costo del bien y el resultado se lo divide para los años de la vida útil de cada activo. A continuación, se muestran en la siguiente tabla;

Tabla 3

Costos de producción

COSTO MENSUAL DEL CONSUMO		
	Ganado porcino en desarrollo	Ganado porcino en proceso de engorde
Materia prima	\$ 302,10	\$ 581,60
Balanceado	\$ 280,00	\$ 500,00
Vitaminas	\$ 3,60	\$ 9,60
Desparasitante Bolo	\$ 12,00	\$ 12,00
Hierro FerrocozinB	\$ 6,50	-
Desperdicio de alimento	-	\$ 60,00
Mano de Obra	796,69	\$ 761,70
Veterinario	265,00	\$ 230,00
Ayudante	531,69	531,70
(=)Costos incurridos	\$ 1.098,79	\$ 1.343,30
Depreciaciones	40,50	40,50
Servicios Basicos	188,00	188,00
(=) Total costos	\$ 1.327,29	\$ 1.571,80

Fuente: Dueño de una granja familiar.

Para la crianza de los cerdos se realizó en dos etapas las cuales duran dos meses cada una de ellas la primera es la etapa de ganado en desarrollo donde los lechones tiene que desarrollarse para posteriormente pasar a la etapa de engorde, el proceso dura 2 meses y los costos totales fueron de \$1327.29, ya que los cerdos están alimentados con un balanceado especial, así como también atendidos con todos los suplementos vitamínicos que requieren para el desarrollo.

La segunda etapa tiene una duración de 2 meses es decir el cerdo cumple un proceso total de 6 meses hasta su comercialización ya que se los compro de dos meses de haber nacido,

entonces en esta etapa se requiere que los cerdos ganen gran cantidad de peso, es por ello que aquí los cerdos son alimentados de un balanceado que está dirigido para el engorde, aun se les suministra vitaminas y se los desparasita porque también se les da guineo cocido y desperdicios de alimento como más común se la conoce como labaza. En esta etapa se obtuvo como costos totales un valor de \$1.571,80. Entonces en la tabla 3 se muestran todos los costos usados en ambos procesos dando un total global de \$3.599,09 donde es la suma del asiento 4 y 5.

Tabla 4

Registro contable de los costos de producción de la etapa 1

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	3			
jun-22	Activos Biológicos en Producción		\$ 1.327,29	
	Ganado porcino en desarrollo	\$ 1.327,29		
	Costos de producción			\$ 1.327,29
	Materia Prima	\$ 302,10		
	Mano de obra	\$ 796,69		
	Depreciaciones	40,50		
	Servicios basicos	188,00		
	V/R Los Costos de produccion de la 1era etapa			

Nota: En este asiento se registró todos los valores de costos de producción que se generaron en la etapa 1 (ganado en desarrollo) los valores fueron sacados de la tabla 3.

Tabla 5

Registro contable de la transferencia de los costos de producción de la etapa 1 a la etapa 2

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	4			
	Activos Biológicos en Producción		\$ 2.027,29	
	Ganado porcino en proceso de engorde	\$ 2.027,29		
	Activos Biológicos en Producción			\$ 2.027,29
	Ganado porcino en desarrollo	\$ 2.027,29		
	V/R Transferencia de la etapa 1 a la etapa 2 todos los costos generados			

Nota: Una vez transcurridos los dos meses de desarrollo de los cerdos se realiza la transferencia de la etapa 1 a la etapa 2 (ganado porcino en proceso de engorde), es decir los \$ 1.327,29 se le suma los \$ 700 de la compra de los lechones que da un total de \$ 2.027,29.

Tabla 6: Registro contable de los costos de producción de la etapa 2

Registro contable de los costos de producción de la etapa 2

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	5			
	Activos Biológicos en Producción		\$ 1.571,80	
	Ganado porcino en proceso de engorde	\$ 1.571,80		
	Costos de producción			\$ 1.571,80
	Materia Prima	\$ 581,60		
	Mano de obra	\$ 761,70		
	Depreciaciones	40,50		
	Servicios básicos	188,00		
	V/R Los Costos de producción de la 2da etapa.			

Nota: Estos registros son después de haber acumulado los costos de producción a una cuenta de orden.

Tabla 7

Reconocimiento final del cerdo

RECONOCIMIENTO FINAL	
	Ganado listo para la comercialización
INGRESOS	
Producción total kg	103
# Cerdos	10
Precio por Kilo en el mercado**	2,20
Total de Kilos en el mercado	1030
Ingresos por Valor de Mercado	2266,00
COSTOS HASTA EL PUNTO DE VENTA	
Transporte*	-
Costos por distancia al mercado	
VALOR RAZONABLE CON ACTIVO BIOLÓGICO	2266,00
Menos costos involucrados en libros	\$ 3.599,09
(=) Perdida según NIC 41	\$ -1.333,09

Fuente: La autora

Nota 1: Los costos de producción son costos directamente atribuibles al proceso del activo, siendo aquí excluidos los gastos financieros y fiscales, tal como se define en el párrafo 5 de la NIC 41, además el precio de mercado es por in situ por lo tanto el precio es directo y el precio del cerdo en pie por kilos se lo sacó del Ministerio de agricultura y ganadería (MAG, 2022)

Tabla 8:

Registro Contable del Reconocimiento final

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
2022-junio	6			
	Activos Biológico (VR)		\$ 2.266,00	
	Ganado porcino en proceso de engorde	\$ 2.266,00		
	Perdida por medicion del activo biologico		\$ 1.333,09	
	Activo Biologico en produccion(Costo)			\$ 3.599,09
	Ganado porcino en proceso de engorde	\$ 3.599,09		
	V/R Reconocimiento final del activo biologico cerdo.			

Lo que manifiesta la NIC 41 en el párrafo 26 dice que las ganancias o pérdidas que se refleja en el cálculo del reconocimiento final del activo biológico al valor razonable disminuyendo los costos de venta y a los cambios que se generen menos los costos que incurran. De acuerdo a lo expresado se refleja una pérdida al momento de restar el valor razonable con los costos involucrados en las etapas.

Así como también en el párrafo 8 de la normativa ya mencionada nos indica que el valor razonable en el mercado al momento de realizar un trueque ya sea de un activo o de un pasivo tiene que haber un vendedor y un comprador donde se establezca y se brinde toda la información necesaria para realizar una transacción libre.

CONCLUSIONES

El conocimiento y la aplicación de la contabilidad agropecuaria es de vital relevancia porque permite tener un control y un orden cronológico de los registros contables de todas las etapas que atraviesa un activo biológico. Es por ello que a medida que se realizó este caso práctico con cada detalle realizado se concluyó que es importante aplicar la NIC 41 al momento en que se realiza un proceso contable a un activo biológico ya que se lo tiene que reconocer desde la compra hasta la comercialización.

De acuerdo a lo realizado en los procesos de desarrollo y engorde del cerdo, tomando en cuenta todos los costos incurridos así mismo haciendo los respectivos asientos contables y a su vez el debido reconocimiento inicial y final que manifiesta la NIC 41 nos arrojó una pérdida de \$1333.09 es decir todos los costos superan al valor razonable del activo biológico, teniendo en cuenta que el costo del transporte no forma parte del reconocimiento final ya que la venta se la realiza de forma directa, es decir el comprador es quien se dirige al punto de venta (granja) donde se encuentra el cerdo para retirarlo en pie.

Muchas veces el pequeño empresario en cuestión de costeo se basa en la experiencia es por eso que al no realizar un proceso contable aplicando la NIC 41 se ven el error de pensar que criando cerdos tienen una ganancia cuando en realidad tiene pérdidas porque no toma en cuenta que ellos deben de asignarse un sueldo, así como también hacer la debida depreciación de los activos que poseen.

REFERENCIAS

- Ajila, D. (2018). *RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DEL VALOR RAZONABLE DEL ACTIVO BIOLÓGICO GANADO BOVINO APLICANDO EL MODELO SEGÚN LA NIC 41*. Repositorio Digital de la UTMACH. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12000>
- ASPE. (2018). *Primer Censo Porcino*. Asociación de Porcicultores. Retrieved 2022, from <https://www.aspe.org.ec/index.php/informacion/estadisticas/censo>
- Carrión, K., Caiminagua, M., & Soto, C. (2021). Tratamiento contable del Activo Biológico: Planta Productora, Enmienda a NIC 41. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(3), 122-132. doi.org/10.33386/593dp.2021.3.548
- Casanova, C., Nuñez, R., Navarrete, C., & Proaño, E. (2020). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, 27(1), 302-314. <https://www.redalyc.org/journal/280/28065533025/html/>
- Chicaiza, M., Proaño, K., & Quinatoa, L. (2020). MÉTODOS PARA LA VALORACIÓN CONTABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS: CASO PRODUCCIÓN DE POLLOS. *UTC Prospectivas. Revista de Ciencias Administrativas y Económicas*, 3(1), 65-75. <http://investigacion.utc.edu.ec/revistasutc/index.php/prospectivasutc/article/view/288>
- Gallegos, L. (2018). Métodos para la valoración contable de activos biológicos. *ARJÉ. Revista de Postgrado FaCE-UC*, 12(22), 342-356. <http://arje.bc.uc.edu.ve/arje22e/art32.pdf>
- Guerrero, A., & González, P. (2018, Agosto). Caracterización de la producción artesanal del calzado en el cantón Gualaceo y su incidencia en el desarrollo económico local. *Polo del Conocimiento*, 3(1), 191-210. <http://dx.doi.org/10.23857/pc.v3i1 Mon.708>
- MAG. (2022). *MAG*. Ministerio de Agricultura y Ganadería. <https://www.agricultura.gob.ec/>

- Marrufo, R., & Cano, A. (2021). Tratamiento Contable de los Activos Biológicos y los Productos Agrícolas. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 25(2), 40-62.
<https://visiondefuturo.fce.unam.edu.ar/index.php/visiondefuturo/article/view/489/356>
- Melean, R., & Ferrer, M. (2019). Gestión de costos de producción en ganadería bovina del Municipio Valmore Rodríguez, Zulia-Venezuela. *Revista de Ciencias Sociales (RCS)*, 15(4), 250-264.
<https://produccioncientificaluz.org/index.php/rcs/article/view/30531/31577>
- Muñoz, I., Suarez, S., & Larrea, A. (2020, Abril). Diagnóstico de la producción, comercialización y consumo de productos porcinos en el cantón Sacha, Orellana. *Polo del Conocimiento*, 5(4), 3-32. <http://dx.doi.org/10.23857/pc.v5i4.1364>
- Pino, S., Aguilar, H., Apolo, A., & Sisalema, L. (2018). Aporte del sector agropecuario a la economía del Ecuador. Análisis crítico de su evolución en el período de dolarización. Años 2000 – 2016. *Revista ESPACIOS*, 39(32).
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n32/a18v39n32p07.pdf>
- Reátegui, M., Cueto, R., Ruiz, S., Arévalo, L., Yalta, B., Ríos, L., & Saavedra, H. (2021). Costos directos de producción en la rentabilidad del cultivo de la papaya en la provincia de Mariscal Cáceres. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 10884-10902. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1142
- Rosas, A., & Lerdon, J. (2018). Factibilidad de un proyecto avícola para producción de huevos bajo sistema free-range en el sur de Chile. *Idesia (Arica)*, 36(3), 131-140.
<http://dx.doi.org/10.4067/S0718-34292018005001702>
- Ruiz, A., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Tratamiento del impuesto diferido a partir de la valuación de activos biológicos bajo NIIF en la industria camaronera del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 4(2), 299-320.
<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i2.476>

Tamayo, G., Mancheno, C., Rodríguez, A., & Posligua, M. (2018). Los costos de producción agrícola en el marco de la normativa financiera internacional. *Boletín de Coyuntura*, (18), 18-21. <https://revistas.uta.edu.ec/erevista/index.php/bcoyu/article/view/673/533>