



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

COSTOS DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN EN UNA
EMPRESA BANANERA ORENSE APLICANDO NIC 41

GARCIA MASACHE GINA ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

COSTOS DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN EN UNA
EMPRESA BANANERA ORENSE APLICANDO NIC 41

GARCIA MASACHE GINA ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

COSTOS DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN EN UNA EMPRESA
BANANERA ORENSE APLICANDO NIC 41

GARCIA MASACHE GINA ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

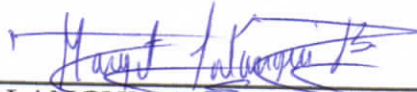
LALANGUI BALCAZAR MARGOT ISABEL

MACHALA, 26 DE AGOSTO DE 2019

MACHALA
26 de agosto de 2019

Nota de aceptación:

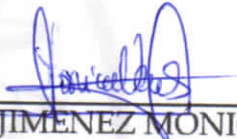
Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado COSTOS DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN EN UNA EMPRESA BANANERA ORENSE APLICANDO NIC 41, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



LALANGUI BALCAZAR MARGOT ISABEL
1103417869
TUTOR - ESPECIALISTA 1



ERAS AGILA ROSANA DE JESÚS
1708939184
ESPECIALISTA 2



VARGAS JIMENEZ MONICA DEL CARMEN
0704180041
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: lunes 26 de agosto de 2019 - 10:03

Urkund Analysis Result

Analysed Document: GARCIA MASACHE GINA ELIZABETH_PT-010419.pdf (D54769699)
Submitted: 8/11/2019 1:08:00 AM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 4 %

Sources included in the report:

TESIS - Nic 41 - Banano.docx (D11389287)
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf

Instances where selected sources appear:

5

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

La que suscribe, GARCIA MASACHE GINA ELIZABETH, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado COSTOS DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN EN UNA EMPRESA BANANERA ORENSE APLICANDO 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, 26 de agosto de 2019



GARCIA MASACHE GINA ELIZABETH
0705523959

DEDICATORIA

Lo dedico en primer lugar a Dios que ha sido el que guía mi vida y por haberme dado la oportunidad de poco a poco ir logrando cada una de mis metas que he trazado a nivel académico y personal.

A mi familia especialmente a mis padres, mi hermano quienes ha estado presente a lo largo de este proceso y han sabido guiarme con sabiduría, amor, paciencia hasta formarme como la persona que soy ahora y culminar satisfactoriamente esta etapa de mi vida de estudios por lo que mi alegría la quiero compartir con ellos que siempre han estado a mi lado y nunca han soltado mi mano.

A mis maestros quienes con sus enseñanzas han alimentado mis conocimientos día a día para poner en práctica en el ámbito laboral, gracias a sus enseñanzas podemos avanzar día a día para ser mejores profesionales.

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios por haber guiado mis pasos a lo largo de mi carrera, por ser mi pilar fundamental en los momentos de dificultad, ser mi fortaleza siempre y en todo momento y sobre todo brindarme muchas alegrías y la oportunidad de tener una vida llena de bendiciones y llenas de experiencias nuevas.

Le doy gracias a mis padres Flavio y Bertila por apoyarme todos los días, por haberme educado con valores, y por brindarme una buena educación a lo largo de mis años como estudiante y sobre todo por ser excelentes padres, amorosos y dispuestos a estar presentes en cada momento de mi vida.

A mi hermano Leiver que es parte importante de nuestro núcleo familiar, por llenar mi vida de amor y por estar presente siempre cuando más lo he necesitado, por haberme apoyado día a día y sobre todo por su paciencia y motivación que nunca faltó por parte de él, dándome fuerza para seguir día a día, lo único expresar lo inmensamente agradecida que estoy con mi hermano

Le agradezco la confianza, el apoyo y dedicación de tiempo a todos mis docentes quienes, en el transcurso de mi formación académica, han sabido aportar todos sus conocimientos y sobre todo su amistad.

Gracias estimados especialistas; Ing. Margot Isabel Lalangui Balcázar, Ing. Rosana de Jesús Eras Agila y Ing. Mónica del Carmen Vargas Jiménez que se han encontrado continuamente compartiendo de sus conocimientos para poder llevar a cabo el desarrollo y presentación de mi caso práctico.

RESUMEN

El presente estudio hace referencia a los costos incurridos en la producción bananera aplicando normativa internacional de contabilidad, específicamente la NIC 41 que tiene vinculación directa con el proceso desde la siembra hasta la cosecha de la fruta para luego comercializarlos ya sea en mercados nacionales o extranjeros; su correcta aplicación asegura que los directivos de las empresas que se dedican a esta actividad, puedan conocer de manera fiel lo que sucede con las plantaciones, su estado actual, sus proyecciones y en fin todo dato económico que se requiere para tomar decisiones apegadas a la realidad de las organizaciones y a las conveniencias de los inversionistas, adicionalmente permite que los estados financieros reflejen de manera objetiva los costos incurridos y con ello valorar las utilidades a obtener con su venta posterior un dato muy importante de destacar es la utilización de las últimas actualizaciones sobre la normas contables vinculadas con este tipo de producción, lo que asegura que su contenido pueda servir de base para nuevas investigaciones relacionadas.

PALABRAS CLAVES

COSTOS, PRODUCCIÓN BANANERA, NORMATIVA NIC 41, COSTO DE COMERCIALIZACIÓN.

ABSTRACT

This study refers to the costs incurred in banana production by applying international accounting regulations, specifically IAS 41, which has a direct link to the process from planting to harvesting of fruit and then commercializes them either in national or foreign markets; its correct application ensures that the executives of the companies that are engaged in this activity, can faithfully know what happens with the plantations, their current status, their projections and finally all the economic data that is required to make decisions attached to the reality of the organizations and the convenience of investors, additionally allows financial statements to objectively reflect the costs incurred and thereby assess the profits to be obtained with its subsequent sale a very important fact to highlight is the use of the latest updates on the accounting standards linked to this type of production, which ensures that its content can serve as a basis for further related research.

KEYWORDS

COSTS, BANANA PRODUCTION, NORMATIVE IAS 41, COST OF COMMERCIALIZATION.

Contenido

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
RESUMEN.....	4
ABSTRACT	5
INDICE DE TABLAS.....	7
INTRODUCCIÓN	8
DESARROLLO	9
<i>Sector bananero</i>	<i>9</i>
<i>Activos biológicos: Norma Internacional de contabilidad NIC 41 Agricultura.....</i>	<i>10</i>
<i>Costos en la producción bananera</i>	<i>11</i>
<i>Caso práctico.....</i>	<i>12</i>
<i>Costos de la siembra Inicial Semana 0 hasta 28 (crecimiento del Pseudotallo hasta inflorescencia)</i>	<i>14</i>
<i>Costos crecimiento de banano (Racimo) semana 29 hasta 40</i>	<i>15</i>
<i>Depreciación Propiedad Planta y equipo Nic 16</i>	<i>16</i>
<i>Medición para el reconocimiento final según Nic 41 al producto agrícola: Banano.....</i>	<i>17</i>
<i>Nic 2 Existencias.....</i>	<i>18</i>
<i>Comercialización y venta</i>	<i>19</i>
<i>Venta de Banano.....</i>	<i>20</i>
2. CONCLUSIONES.....	22
BIBLIOGRAFÍA	23

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Principales cargas laborales	10
Tabla 2 Datos de costos para una producción de 40 hectáreas.	13
Tabla 3 Datos de gastos para una producción de 40 hectáreas.	14
Tabla 4 Costo de la semana 0 a28.....	14
Tabla 5 Registro de Costos semana 29 a40	15
Tabla 6 Registro de depreciación de Planta productora.	16
Tabla 7 Registro de Activo Biológico a valor razonable.....	17
Tabla 8 Registro de Inventario.....	18
Tabla 9 Registro de gasto de comercialización.....	19
Tabla 10 Traslado de valor a Inventario de Productos terminados	20
Tabla 11 Registro de la venta	21
Tabla 12 Registro de costo de venta	21

INTRODUCCIÓN

La producción bananera en el Ecuador se concentra fundamentalmente en las provincias de El Oro, Guayas y Los Ríos, abarcando el 41%, 34% y 16% de productores respectivamente. En la primera provincia se encuentran la mayor parte de los pequeños productores mientras que en los Ríos y Guayas están los denominados grandes productores (Ministerio de Comercio Exterior, 2017).

En su análisis (Capa, Alana, & Benitez , 2016) la producción y comercialización del banano viene a representar un porcentaje significativo en la economía de muchas familias que se dedican a esta actividad y centrándose en la provincia de El Oro esta situación no es ajena ya que como es conocido su producción es variada en distintos cantones, logrando con ello mejorar el nivel de vida de todos los involucrados; de forma específica se describe la Asociación de Pequeños Productores Bananeros “El Guabo” que en la actualidad cuenta con 350 miembros y genera plazas de empleo para más de 2.000 personas (Ministerio de Comercio Exterior, 2017).

En este sentido, el sector bananero en el país tiene gran importancia porque genera plazas de empleos, generación de divisas, fomenta el comercio y activa el circulante, entre sus principales mercados en el año 2018 fueron Rusia y la Unión Europea con los países de Inglaterra, Alemania, Francia e Italia.

En las empresas donde se utiliza el sistema de costos por procesos, su producción es homogénea y su patrón productivo es repetitivo o continuo (Latorre, 2016); aquí los costos de producción representan los valores que incurre una empresa hasta obtener el producto final; la aplicación de los costos en el sector agrícola es fundamental ya que los activos biológicos están sujetos a diferentes etapas y transformaciones por lo que en cada uno de ellas se debe contabilizar correctamente para tener un panorama claro de los costos y gastos que implica hasta comercializar el producto, y a su vez saber con exactitud si se obtienen pérdidas o ganancias en el proceso productivo.

En la actualidad se encuentra en vigencia la Ley del sector bananero, la cual establece dentro de sus respectivos artículos los parámetros de ley que deben de cumplir tanto el productor como el exportador con relación : al valor de venta por caja , sanciones , prohibiciones entre otros, a su vez deja claro que se establecerá un precio oficial de comercialización por cada caja de

banano, el mismo que para el año 2019 se fijó el valor de \$6,30 por caja que el exportador deberá cancelar productor (Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, 2018). Por lo expuesto anteriormente el presente trabajo de investigación, tiene como objetivo analizar los costos de producción y comercialización de una bananera aplicando normativa NIC 41, para ello y establecerá a valor razonable su correcta contabilización después de la enmienda a esta normativa.

La metodología es de carácter descriptiva, debido a que se detallan de forma clara los pasos a considerar el registro eficaz de las operaciones a la producción bananera hasta su comercialización final.

DESARROLLO

Sector bananero

El sector bananero en Ecuador se viene ejecutando como una de los actores de la economía más importantes debido al nivel de exportaciones en el mercado global, su producción empieza desde la siembra hasta la cosecha y comercialización, razón por la cual se debe analizar los procedimientos de la normativa internacional para brindar información pertinente y eficaz. Una de las provincias que aporta de manera significativa a la exportación del banano en Ecuador es El Oro, lo que ha permitido ubicar al país como uno de los mayores productores en el mundo (Espinoza & Tinoco, 2015).

En el estudio de (Vitali, 2017) se puede apreciar de las cargas laborales que incurre la empresa dentro de su proceso de producción de la fruta, la cuales a su vez van aumentando al costo del producto, la mismas que son de gran importancia y van desde la sección de siembra, mantenimientos y posterior cosecha por lo que se destaca las siguientes:

Tabla 1 Principales cargas laborales

SECCIÓN	TAREAS	PRINCIPALES CARGAS LABORALES
Siembra	Preparación del terreno	• Carga Biológica
	Hueco para colocación de plantas	• Carga Física
	Riego	• Carga Fisiológica
	Acomodador de planta	• Carga
Mantenimiento	Limpeza	• Carga Biológico
	Deshije	• Carga Física
	Saneamiento	• Carga fisiológica
	Desperillado de racimo	• Carga química
	Apuntalador	• Cargas Organizacionales
	Enfundado	
	Desmalezador	• Carga biológica
Cosecha	Palanquero	• Carga Fisiológica
	Garruchero	• Cargas Organizacionales
	Arrumador	
	Destallador	
Empaque	Inspección de racimo	
	Desfloración del banano	
	Quita de protectores	• Cargas químicas
	Desmanador	• Cargas Físicas
	Pesador	• Cargas Fisiológicas
	Fumigador	• Cargas Organizacionales
	Etiquetero	
	Embaladores	
	Ligador/pegador/Preparador	
Paletizador		

Fuente: Salud de los trabajadores, pág.15-16-17-18, Vitali (2017)

Activos biológicos: Norma Internacional de contabilidad NIC 41 Agricultura

La NIC 41 denominada “Agricultura” define los conceptos significativos sobre los activos biológicos, que pueden ser plantas o animales vivos, que se los puede identificar como consumibles o para producir frutos; esta norma se ocupa de regular el procesamiento contable

de los productos agrícolas desde sus inicios hasta su cosecha final, siendo un elemento clave para que las empresas obtengan información fidedigna de lo que sucede en la organización durante un ejercicio económico y por ende facilite la toma de decisiones gerenciales (Arevalo , Pulido , & Rangel , 2017).

(Marcolini, Veron , Goytia, Mancini, & Radi, 2015) señalan que un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento y valoración inicial como la final del periodo, menos los costos de venta, a excepción de cuando el valor razonable no pueda ser medida con fiabilidad. Tener datos actualizados sobre los activos biológicos, en este caso sobre las plantaciones bananeras, resulta en una necesidad imperante dentro de la administración ya que las estrategias se toman en base a un estudio de la realidad y requerimiento de la organización en tiempos y valores específicos.

Un aspecto muy importante de mencionar lo publican (Maldonado , Chaparro, & Oyola, 2018) quienes señalan que para producciones de largo plazo como la del banano, el valor actual neto obtenido por el modelo de flujo de caja descontado es el más común para determinar el valor razonable en este tipo de industria.

Costos en la producción bananera

Los costos representan la medición monetaria de los recursos que se hayan usado como la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, con el objeto de lograr beneficios económicos futuros (Molina, 2017). Según la actividad que se desarrolle en la producción se define qué recursos son considerados como directos e indirectos, esta clasificación es propia para cada empresa productiva.

Los costos representan erogaciones y cargos que están asociados de forma clara y directa con la adquisición o a su vez con la producción de los bienes; adicionalmente concluyen que la determinación de los costos son una de las dificultades que más afecta a este tipo de empresas en la ciudad de Machala; debiendo la administración encontrar la forma adecuada de controlar y manejar sus inversiones hasta su venta y retorno de la inversión. (Capa, Lopez, & Flores, 2017)

Caso práctico

El caso hace relación a una hacienda de la localidad, considerando los siguientes

- Hectáreas producidas 40
- Vida útil estimada 30 años
- Cajas producidas 2000 (se cosecha desde el noveno, por cada hectárea se produce un total de 50 cajas por semana y multiplicada por el número de hectáreas da ese total de producción)
- En cada hectárea de banano se siembra 1450 plantas
- Ciclo productivo del banano
 - Siembra semana 0
 - Semana 1 hasta la 28 el crecimiento y floración 7 meses
 - Semana 29 hasta 40 floración crecimiento fruto 3 meses
 - Se cosecha desde los 9no mes
 - El precio de la caja es de \$ 6,20 para el año 2018

Los datos que sirven para realizar los asientos contables respectivos y adicional a esto con el cuadro de costos de producción que incurrió la plantación de banano para producir en el periodo 2018 son los cuales son los siguientes:

Tabla 2 Datos de costos para una producción de 40 hectáreas.

COSTOS DIRECTOS	COSTO TOTAL POR HA	COSTO TOTAL POR UNIDAD PRODUCTIVA	COSTO POR CAJA
A. MATERIALES DIRECTOS	1232.50	49300.00	2.47
Meristemas	1232.50	49300.00	2.47
B. MANO DE OBRA DIRECTA APLICADA EN PRODUCCIÓN	551.00	22040.00	1.10
Siembra	406.00	16240.00	0.81
Fertilización	145.00	5800.00	0.29
COSTOS APLICADOS PROCESO DE SIEMBRA (A+B)	1783.50	71340.00	3.57
C.MANTENIMIENTO Y PRODUCCIÓN DE PLANTACIÓN	374.21	14968.40	0.75
Deshije	36.00	1440.00	0.07
Fumigación	103.45	4138.00	0.21
Empiole	21.00	840.00	0.04
Deshoje	44.00	1760.00	0.09
Nematización	19.38	775.20	0.04
Control de malezas	11.95	478.00	0.02
Manejo de plagas	2.54	101.60	0.01
Enfunde/protección de racimos	90.89	3635.60	0.18
Deschante y corona	45.00	1800.00	0.09
D. MANO OBRA INDIRECTA	112.30	4492.00	0.22
Apuntalamiento	37.80	1512.00	0.08
Drenajes	74.50	2980.00	0.15
E. OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	33.55	1342.00	0.07
Otras labores agrícolas	33.55	1342.00	0.07
F. COSECHA DE BANANO	9.49	324.90	0.02
Arrumadores	2.33	93.30	0.00
Garrucheros	2.33	93.30	0.00
Cortero	2.33	93.30	0.00
Alimentación/Cosecha	1.12	45.00	0.00
TOTAL COSTOS (C+D+E+F)		21127.30	1.06
TOTAL DE COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA BANANERA		92467.30	4.62

Fuente: Ing. Lidia Ramón Plascencio

Tabla 3 Datos de gastos para una producción de 40 hectáreas.

COSTOS DIRECTOS	COSTO TOTAL POR HA	COSTO TOTAL POR UNIDAD PRODUCTIVA	COSTO POR CAJA
PROCESO Y EMPAQUE	19.62	785.00	0.04
Cuadrilla	18.75	750.00	0.04
Transporte cuadrilla	0.88	35.00	0.00
COSTO DE COMERCIALIZACIÓN	7.00	280.00	0.01
Transporte de cajas	7.00	280.00	0.01

Fuente: Ing. Lidia Ramón Plascencio

Costos de la siembra Inicial Semana 0 hasta 28 (crecimiento del Pseudotallo hasta inflorescencia)

El presente caso de investigación pretende hacer ver como se registra en las primeras etapas de este activo utilizando la reforma a la NIC 41 y NIC 16, la cual nos menciona en su párrafo 22A: las plantas productoras se contabilizan de la misma forma de los elementos de propiedad planta y equipo, de la misma forma en el párrafo 37 “modelo de revaluación” se menciona que las plantas productoras son parte integral de este componente, su asiento contable es el siguiente:

Tabla 4 Costo de la semana 0 a28

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		86308.00	
Planta productora			
Materiales directos	49300.00		
Mano de Obra	22040.00		
Mantenimiento de Plantación	14968.00		
Bancos			86308.00
Pr/ Registro de gestión del activo en sus primeras etapas semana 0 hasta 28			

Fuente: Ing. Lidia Ramón Plascencio

La enmienda a la Nic 41 hace referencia a la aplicación a los Activos biológicos excepto para las plantas productoras ya que su alcance está dentro de la enmienda a la Nic 16; para ello deben contar con ciertas características: ser una planta viva que en su conjunto se denomina planta productora y producir más de un periodo, en el caso del banano se siembra una vez y puede cosechar productos agrícolas aproximadamente hasta 30 años.

La contabilización en estas primeras etapas del proceso productivo en donde la enmienda a las nic 16 abarca hasta la etapa de floración (hasta las semana 28) y luego la semana de ello comenzamos con la aplicación de Nic 41.

Costos crecimiento de banano (Racimo) semana 29 hasta 40

A continuación, se reflejan los costos incurridos desde la semana 29 hasta la 40 considerados directamente como activos biológicos desde floración a cosecha teniendo una duración de 3 meses. Según la norma Nic 41 en su párrafo 1 sección (b) se aplica a los productos agrícolas que son los productos obtenidos de activos biológicos gestionados por la entidad hasta su punto de cosecha y recolección.

Conociendo que el racimo se contabiliza con Nic 41, los costos incurridos desde la semana 29 hasta la 40 son los siguientes:

Tabla 5 Registro de Costos semana 29 a40

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ACTIVOS BIOLÓGICOS			
Frutos en desarrollo			6158.90
Mano de obra directa	4492.00		
Costos indirectos	1342.00		
Cosecha de banano	324.90		
Bancos			6158.90
P/r Costos de semana 29 a 40 (floración a cosecha)			

Fuente: Ing. Lidia Ramón Plascencio

Depreciación Propiedad Planta y equipo Nic 16

Según la normativa Nic 16 en su párrafo 6 indica que la depreciación es el registro del desgaste causado durante el tiempo de vida útil de un activo; de igual manera en su párrafo 62 expresa que la entidad escogerá el modelo de depreciación que estime conveniente el mismo que se aplicará de manera homogénea en todos sus períodos, por lo tanto dentro de su registro también se le realizara la respectiva depreciación; tomando el dato proporcionado por la empresa que la vida útil estimada de la plantación bananera es de 30 años, se procede hacer el siguiente análisis:

Tomamos el costo el costo de la semana 0 hasta la semana 28 (Siembra hasta el crecimiento del pseudotallo) que es \$86308.00 menos 0 que vendría hacer el valor de salvamento dividido para los años de vida útil ($\$86308-0/30=\2876.93), en el registro se ubicará la depreciación proporcional a la hasta la etapa de floración 7 meses (28 semanas) quedando de la siguiente manera ($\$2876.93/12*7= \1678.21).

El resultado de esta operación se suma dentro de la cuenta de Activo Biológico (frutos en desarrollo) esto va aumentar el costo del activo.

Tabla 6 Registro de depreciación de Planta productora.

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ACTIVO BIOLÓGICO			
Frutos en desarrollo		1678.21	
Depreciación			
Depreciación Acumulada de planta productora			1678.21
P/r Registro de depreciación de planta productora			

Fuente: Ing. Lidia Ramón Plascencio

Medición para el reconocimiento final según Nic 41 al producto agrícola: Banano

Para (Franco, Canabal, & Munoz , 2018) la medición del activo biológico se establece tanto el reconocimiento inicial y final sobre el periodo que se informa, el activo biológico se medirá a su valor razonable menos los costos de venta, excepto los que no se puedan medir con fiabilidad se medirán a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. En la medición para el reconocimiento final del producto agrícola (banano), se indica que los rubros estimados de producción de la plantación es de 50 cajas por hectárea y cuenta con 40 hectáreas de sembrío de la fruta, (50*40Ha=\$2000 cajas semanales), las mismas que tienen su precio de comercialización para el año 2018 de \$6.20 (\$2000.00*\$6.20= \$12400); cifra que representa el valor razonable de acuerdo al precio establecido por el mercado, siguiendo la normativa restamos el valor de los Costos de empaque y comercialización (transporte) que son \$785.00 y \$280,00 respectivamente quedando un resultado de \$11335.00

$$VR-CV = 12.400 - 785.00 - 280.00$$

$$= 11335.00$$

Este valor posteriormente se registrará como Activo biológico a valor razonable (\$11335.00) frente a Activo biológico valorado al costo (\$7837.11) evidenciando una ganancia de \$3497.89.

Tabla 7 Registro de Activo Biológico a valor razonable

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ACTIVO BIOLÓGICO (A VALOR RAZONABLE)		11335.00	
ACTIVO BIOLÓGICO (COSTO)			7837.11
Ganancia por VR-CV			3497.89
P/r Registro de medición a valor razonable			

Fuente: Ing. Lidia Ramón Plascencio

Este registro está basado en la Nic 41 que en su párrafo 26 nos indica el tratamiento de la ganancia o pérdida para un activo Biológico, resultante del proceso de cosecha o recolección el cual debe reconocerse contablemente dentro del periodo en el que manifiestan, en este caso el periodo 2018.

Nic 2 Existencias

La Nic 2 en su párrafo 20 “Costo de los productos agrícolas”, menciona que según la norma normativa Nic 41, inventarios engloban a los productos agrícolas procedentes de la gestión de la empresa que se hayan recolectado a partir de sus activos biológicos y el resultado de la medición para su reconocimiento inicial será el costo del inventario a la fecha.

Cuando la producción está lista para venta se suman los costos biológicos para trasladarlos a inventarios según la NIC 2, productos para la venta.

Tabla 8 Registro de Inventario

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Inventarios en proceso		11335.00	
ACTIVO BIOLÓGICO (A RAZONABLE)	. VALOR		11335.00
P/r Traslado de inventario por venta de la primera semana			

Fuente: Ing. Lidia Ramón Plascencio

Por su parte (Tamayo, Mancheno, Pardo , & Fierro, 2017) indica que es importante tanto la aplicación de la NIC 2 como la NIC 41, ya que de no emplearlas de manera apropiada puede acarrear inconvenientes tanto como contables y tributarios, la correcta aplicación de esta normativa permite tener un panorama claro de todo el proceso productivo, la cuentas que mayormente se utilizan en esta instancia son las de inventarios en proceso e inventarios de productos terminados como lo representaremos posteriormente.

Comercialización y venta

Luego de la cosecha del banano que se lo realiza desde los 9 meses hasta los 12 meses, se procede a registrar los gastos de comercialización y venta en el que comprende el proceso de empaque y transporte.

Según (Borja, 2016) nos indica que dentro de la actividad bananera es primordial que para completar el proceso productivo una vez empacado y puesto en contenedores la fruta, la empresa necesite contratar servicios de transporte para trasladar la mercadería obtenida de su unidad productiva hacia los diferentes puertos para que finalmente llegue al país de destino, por lo que esto obliga a la entidad a realizar un registro contable de los gastos incurridos en esta etapa por lo que en el siguiente asiento se plasma los gastos de comercialización de la siguiente manera:

Tabla 9 Registro de gasto de comercialización

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Inventario de Producto en proceso		785.00	
Proceso de empaque	785.00		
Gasto de comercialización		280.00	
Fletes y transportes	280.00		
Bancos			1065.00
P/r Registro de gastos de comercialización de producción bananera			

Fuente: Ing. Lidia Ramón Plascencio

Posteriormente se registra el traslado de cuentas de Inventarios de productos en proceso a Inventarios de productos terminados en este punto el producto ha acumulado varios costos por diferentes actividades realizadas dentro de su proceso menos los gastos incurridos en el mismo, por lo a la cuenta Inventarios en proceso se le aumentará el valor de empaque \$785.00 quedando el registro de la siguiente manera:

Tabla 10 Traslado de valor a Inventario de Productos terminados

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Inventario de Productos terminados		12120.00	
Inventario Productos en Proceso			12120.00
P/r Registro de inventarios productos			

Fuente: Ing. Lidia Ramón Plascencio

Venta de Banano

Luego transcurrido los 9 meses de gestión del producto agrícola, y luego de cosecha empaque y otros se procede a registrar la venta como hemos mencionado en todo la investigación el banano según Registro oficial expedido por el (Ministerio de Agricultura y Ganadería) en su párrafo 1 establece cada año el precio oficial para la caja de banano es de \$6.20 para el 2018 (año analizado) y \$6.30 para el 2019, por lo que el agricultor debe regirse obligatoriamente sin importar los costos incurridos durante el periodo de siembra y posterior cosecha, en esta ocasión se presentó ganancia dentro del periodo, adicional a esto se registra la debida retención del 1% para venta de 2000, sin el recargo del IVA por ser un producto natural.

La venta será de la siguiente forma:

Tabla 11 Registro de la venta

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Bancos		12276.00	
Impuesto a la renta 1%		124.00	
Venta			12400.00
P/r Registro de venta por transferencia			

Fuente: Ing. Lidia Ramón Plascencio

Tabla 12 Registro de costo de venta

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Costo de venta		12120.00	
Inventario de Producto terminado			12120.00
P/r Registro de costo de venta			

Fuente: Ing. Lidia Ramón Plascencio

En análisis de lo acontecido se estableció que hay diferencias (ganancia) en este caso, entre la contabilización aplicando costos de producción a valor razonable (\$11335.00) versus la venta a precio de valor de mercado establecido para esta fruta (\$12400.00).

Aunque la ley indique claramente la fijación del precio de acuerdo al mercado, existen severas discrepancias por parte del gremio de productores hacia los exportadores y el gobierno actual ya que sus costos de producción en muchas ocasiones son mayores a los precios fijados según acuerdo ministerial.

2. CONCLUSIONES

- Se considera una Planta Productora a aquel grupo de Activos Biológicos que sembramos una vez y nos da productos agrícolas por varios periodos, en el caso del banano iniciamos sembrando Meristemas en la semana 0 y de acuerdo a estimaciones por parte de la empresa se dice que esta plantación nos va a proveer de cosecha hasta 30 años.
- Ante la referida enmienda a las Nic 41 en el año 2016, en donde realiza modificaciones a ciertos párrafos de la normativa, nos hace diferenciar cuales considera como Planta productora cuyo alcance se encuentra especificado en la Nic 16 y Activo Biológico (Nic 41), en este caso en particular que de una plantación bananera, en el cual su contabilización es por fases; por lo que todos los costos incurridos desde la siembra hasta el crecimiento de Pseudotallo (7 meses), son tomados para su respectiva depreciación tal como si fuera Propiedad planta y Equipo, la misma que aumentará el costo del activo biológico
- En una plantación bananera la etapa de floración empieza desde la semana 29 hasta la 40 (racimo), este último según normativa nic 41 se lo denomina producto a agrícola siendo el resultado de la gestión aplicada al Activo Biológico,
- El alcance de la normativa nos indica que se deberá medir a valor razonable del activo biológico desde el momento de la floración hasta el momento de la cosecha y debemos aplicarlo de acuerdo al valor de mercado menos el costo de venta; en el caso del banano debemos tomar en cuenta que el precio está establecido en la ley que para 2018 es de 6.20
- Se concluye que el proceso contable de la producción bananera se debe realizar respetando los lineamientos de las normas internacionales que hacen mención a su tratamiento, solo así se consiguen datos fidedignos para la toma de decisiones de acuerdo a ello y al resultado de la correcta contabilización tendremos un panorama claro de lo que implica la producción de una caja de banano y si este nos genera utilidad o pérdida.

BIBLIOGRAFÍA

Arévalo Orjuela, E. M., Pulido Moreno, D. J., & Rangel Díaz, A. M. (2017). La amortización contable de los activos biológicos. *Revista Fin nova*, 17. Obtenido de <http://revistas.sena.edu.co/index.php/finn/article/view/1497/1671>

Capa Benítez, L. B., López Fernández, R., & Flores Mayorga, C. A. (2017). La percepción de los costos de producción del banano orgánico en el cantón Machala, Ecuador. *Revista científica Agro ecosistemas*, 90-96. doi: 17282969:<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/administrativas/article/view/14145>

Capa Benítez, L. B., Alaña Castillo, T. P., & Benítez Narváez, R. M. (2016). Importancia de la producción de banano orgánico Casó: provincia El Oro, Ecuador. *Universidad y Sociedad*, 65. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202016000300008

Espinoza-Freire, E. E., & Tinoco-Cuenca, N. P. (2015). LA PROBLEMÁTICA AMBIENTAL RESULTANTE DE LA FUMIGACIÓN AÉREA CON PLAGUICIDAS A BANANERAS DE LA PROVINCIA EL ORO, ECUADOR. *Ciencia en su PC*, 79. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181349354008>

Latorre Aizaga, F. L. (2016). Estado del Arte de la Contabilidad de Costos. *Revista Publicando*, 521. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833423.pdf>

Marcolini, S., Stella Verón, C., Goytia, M., Mancini, C., & Radi, D. (2015). RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LOS COSTOS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS: EL CASO PLANTA DE DURAZNO. *Saberes*, 55. Obtenido de <https://www.saberes.fcecon.unr.edu.ar/index.php/revista/article/view/119/320>

Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuicultura y Pesca. (2018). *Acuerdo 135*. Quito.

Ministerio de Comercio Exterior. (2017). *Informe Sector Bananero Ecuatoriano*. Quito: Ministerio de Comercio Exterior. Obtenido de <https://www.comercioexterior.gob.ec/informes-sectoriales/>

Molina de Paredes, O. R. (2017). Rentabilidad de la producción agrícola desde la perspectiva de los costos reales. *Visión gerencial*, 221.

Reyes Maldonado, N. M., Chaparro García, F., & Oyola Moreno, C. A. (2018). Dificultades en la medición de los activos biológicos en Colombia. *Contabilidad y Negocios*, 4. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28165840500>

Vitali, S. (2017). Precariedad en las condiciones de trabajo y salud de los trabajadores del sector bananero del Ecuador. *Salud de los Trabajadores*, 10. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=375853771002>

Foundations, I. (2016). *NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD*. Obtenido de Obtenido de Nic 41: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic41.pdf>

Fundación, I. (2016). Obtenido de NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

Franco , D., Canabal, J., & Muñoz Elmer. (2018). La valoración de los activos biológicos desde la perspectiva de la utilidad de la información. *DIALNET*, 14, 49-61. doi: ISSN: 2500-672X : <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6651483>

Tamayo, G., Mancheno , C., Pardo, M., & Fierro, P. (2017). La armonización contable basada en las Normas Internacionales de Contabilidad y las empresas agrícolas en Ecuador. *CONFIN HABANA*(11), 1-9. Obtenido de [/scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000100010&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000100010&lng=es&tlng=es).

Borja, J. (2016). La producción de banano bajo el sistema de comercio justo: un análisis del caso ecuatoriano. *Dialnet*, 7-10. doi: 2477-8850 <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6140329>