



Tratamiento contable de las actividades agrícolas en el cantón Santa Elena

Héctor Rafael Chiquito Jalca

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad de Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración II

Tutor: Lic. Javier Antonio Raza Caicedo MSc.

Octubre 2020





Resumen

Este ensayo argumentativo abordó el tema del tratamiento contable de las actividades agrícolas del cantón Santa Elena, fundamentando la situación en la que se encuentra actualmente este sector, además diseñar los puntos primordiales de conocer y aplicar esta norma dentro de una empresa agrícola. Se presenta un análisis de criterios de autores que fundamentan el impacto positivo y negativo de la aplicación de la Norma internacional de contabilidad 41, con la finalidad de analizar la situación actual acerca de los beneficios que trae la aplicación de la NIC 41 Agricultura, además se hizo énfasis en un caso práctico sustentado en la base legal, dando como resultado la relevancia que representa el correcto tratamiento contable de los activos biológicos genera beneficios económicos y financieros para las empresas.

Palabras clave: Activos biológicos, NIC 41, Sector agrícola, Valor razonable

Firma Estudiante

Chiquito Jalca Héctor Rafael

Firma Tutor

Lic. Raza Caicedo Javier Antonio Msc.

Tratamiento contable de las actividades agrícolas en el cantón Santa Elena



El sector agrícola del cantón Santa Elena, es reconocida por su alto potencial en cuanto al cultivo y desarrollo de productos de primera necesidad, sin embargo, en la actualidad las empresas que conforman este sector presentan irregularidades en cuanto al tratamiento contable de sus productos y la presentación inadecuada de sus estados financieros, como resultado de no contar con un profesional de área o por el manejo empírico de la empresa, provocando así que la información emitida sea inconsistente, además que no tenga uniformidad global es decir que no será entendida en otros países y esto afectará al momento de querer ofertar sus productos al exterior, además de que no cuenta con sistemas de regulaciones de calidad y que incumpla con la normativas vigentes, las cuales tienden a ser beneficiosas tras su correcta aplicación.

Por lo anterior para el desarrollo del trabajo se plantea la siguiente pregunta ¿De qué manera incide la aplicación del correcto tratamiento contable en el sector agrícola del cantón Santa Elena?, por consiguiente, el objetivo principal es analizar la situación actual acerca de los beneficios que trae la aplicación de la NIC 41 Agricultura, mediante la detección de estudios sobre el efecto en las ganancias.

Para logra el alcance del objetivo, el trabajo se estructura en dos bloques. En el primero se realiza precisiones teóricas y conceptuales con respecto a la situación actual del sector agrícola, la importancia de conocer y aplicar la NIC 41, y los aportes de autores que señalan el impacto de la aplicación de la normativa dentro de las empresas dando como relevancia aspectos positivos y negativos que esta puede traer consigo. Seguido se fundamenta mediante la base legal pertinente, además se realiza un caso práctico aplicando los lineamientos de la norma de contabilidad con el fin de mayor entendimiento. Finalmente, se destacan conclusiones y recomendaciones.

Situación actual del sector agrícola



En la actualidad en el sector agrícola se puede evidenciar acciones que afectan a la situación económica y financiera de una empresa, estas situaciones se pueden dar por varios factores, en su mayoría se reflejan en sus ventas con relación a que estas no dejan rentabilidad, debido a que sus costos son mayores y el producto no es vendido a tal precio sea beneficioso, por esto el desarrollo como empresa se ve comprometido, en otro sentido es por esta razón que las nuevas empresas que buscan entrar en el mercado no tienen estabilidad y desaparecen. Con respecto a la parte medular de los problemas que impiden el desarrollo damos relevancia a la siguiente postura.

Los problemas que obstaculizan el desarrollo de los agricultores a menudo se derivan de sus métodos empíricos de operación y gestión. La información contable se produce mediante procedimientos primitivos, lo cual no les permite conocer su estado económico real y simplemente continúan su actividad por inercia, Además, la escasez de información y el control económico ineficaz de las propiedades agrícolas han llevado a la toma de decisiones equivocadas, que se han convertido en las razones más obvias del deterioro de los ingresos por explotación de activos biológicos. (Cabezas Paucar, 2016, p. 112)

Además, la falta de aplicabilidad de normas, el desconocimiento y el desacierto de las personas que conforman la parte directiva de las empresas, forman parte de otras principales situaciones conflictivas del crecimiento del sector, por aquello la aplicación de las normas se ven como necesidad en las empresas, debido a que regulan las acciones que son llevadas a cabo dentro de las instalaciones y fuera de las mismas, para así emitir información de calidad acerca de su ejercicio económico, determinando la realidad de la situación económica y financiera que está atravesando la empresa.

¿Por qué es importante conocer y aplicar la NIC 41?



Las normas se definen como el conjunto de reglas o parámetros que se deben cumplir en cualquier ámbito en el que se desarrolle algún tipo de especialidad, en el caso de la contabilidad cada una de las normas vigentes cumplen con un papel diferente, para una empresa agrícola conocer de la NIC 41 representa un pilar fundamental para el desarrollo de sus actividades y con ello asegurar su crecimiento empresarial, debido a que los activos biológicos tienden a tener un tratamiento especial, con relación a otro tipo de activos, dando relevancia así a la siguiente postura.

Para Yagual Mosquera (2019) la NIC 41 tiene como finalidad establecer el tratamiento contable de cada uno de los activos biológicos, es decir en cada proceso que se realiza hasta su recolección, dando como resultado que los Estados Financieros y la información presentada por las empresas sea real y fiable (p. 9).

A través del conocimiento de la norma y la correcta aplicación, las empresas presentaran cambios con relación a periodos anteriores ya sea en la reducción de costos o en el aumento de los ingresos debido a que sus productos se venden al precio adecuado, pero en varias ocasiones el solo conocer la norma y aplicarla de forma mecánica no es beneficioso, debido a que estas normas son actualizadas o en cierto tiempo estas son derogadas. Con relación a la valoración de un activo biológico el contador o la persona a cargo de esta actividad deberá conocer la empresa y los métodos que esta aplica, por ello damos relevancia al siguiente enunciado.

Para evaluar adecuadamente los activos biológicos, es necesario conocer los métodos utilizados en la entidad, así como conocer cada elemento que interviene en el proceso de producción para obtener el valor razonable de los activos biológicos y realizar los ajustes correspondientes en los estados financieros. (Yagual Mosquera, 2019, p.7)



Además, se determina que: “Los activos biológicos de la empresa deben valorarse al momento de su reconocimiento inicial y al final del período de reporte para que se pueda determinar de manera confiable los resultados obtenidos durante el año fiscal.” (Estrella Tello, 2015, p. 78)

Para que una empresa opte por buenos resultados, tiene la obligación de aplicar la norma de regulación, debido a su importancia en el impacto del tratamiento contable de los activos biológicos que son propiedad de la empresa desde el momento que ingresa a las instalaciones hasta el momento que estas son trasladadas a otra instalación, obteniendo así un índice de beneficio acorde al costo que tomo producir aquel producto, situación que en el sector no se está llevando a cabo, sin embargo los resultados tras aplicar la norma han dado impactos positivos con relación a la empresa donde se realice, dando la relevancia y la guía a las nuevas empresas que entraran al mercado.

Impacto de la aplicación de la NIC 41

A partir de investigaciones anteriores y teniendo resultados positivos tras la aplicación de la NIC 41, se destacan aportes de diferentes autores en donde demuestran que cuando las normas se aplican de forma correcta y son llevadas a cabo por un profesional competente, la situación económica mejora de tal manera que las utilidades de la empresa son notorias a comparación de años anteriores donde no se aplicaba la norma de manera pertinente.

Al aplicar la norma internacional 41, Paredes Morales (2017) en su trabajo establece que, las empresas presentaron resultados positivos obteniendo así mayores utilidades que en los periodos anteriores, además las empresas presentan sus estados financieros con valores reales cosa que no se hacia en periodos posteriores a causa de que estos eran manejados de forma empírica y a conveniencia por grupos familiares, se pudo concluir con que estas



empresas presentaron crecimiento significativo, no solo nacional sino también internacional (p. 13).

En otro aporte de carácter internacional, realizado en la empresa PRO AGRO S.A cuyo objetivo fue la aplicación de la NIC 41, denota el beneficio que esta trae consigo.

De acuerdo con los resultados contables y estadísticos de la medición de activos biológicos, mediante la adecuada aplicación de la NIC 41, dando relevancia en el cálculo del valor razonable y la clasificación correcta de los tipos de activos biológicos, reflejan fielmente la información financiera de la entidad. (Ccolque Callañaupa y Espinoza Velásquez, 2017, p. 156)

La aplicación de los conceptos básicos revelados en la NIC 41 brindará a las organizaciones agrícolas un método para expresar información financiera, este método puede mantener la homogeneidad entre conceptos, pero al mismo tiempo, se necesitan otras herramientas para controlar eficazmente la situación financiera. Esta información también le permite distinguir los activos biológicos que proporcionan flujos de ingresos durante este período, además de la determinación de los costos que se incurren en la producción y el cálculo del valor razonable el cual dictamina la ganancia verdadera tras la comparación con el costo en el punto de venta del producto.

Sin embargo, en estudios del mismo ámbito se puede notar que a más del impacto positivo, para otros autores esta puede ser considerada como algo negativo para la empresa por su complejidad al aplicarla o a los cambios repentinos que esta puede traer consigo, debido a reformas o derogaciones que en su mayoría son emitidas por la falta de actualización de parte del responsable o de la empresa misma. Por ello se da relevancia a las siguientes posturas donde identifican puntos en contra para la aplicación de la normativa y sus factores relacionados.



De acuerdo con el trabajo de Reyeset al. (2018) manifiesta como conclusion que surgen problematicas a raiz de la aplicación de la NIC 41, debido que al momento de aplicar los metodos de valoracion de sus activos biologicos, se vuelve tedioso porque las personas notan la complejidad de la norma al no conocerlas ni aplicarlas como se debiendo como resultado la genereacion de informacion erronea y con ello la incorrecta preparacion de sus estados financieros.

Con relación a otro punto controversial para la aplicación de la NIC 41, se hace referencia a la siguiente postura

La implementación de las "Normas Internacionales de Contabilidad" en Colombia parece ser el comienzo de muchas confusiones, porque la mayoría de los colombianos piensan que usar un sistema de información específico para llevar sus cuentas es un asunto muy complicado, especialmente cuando usamos al sector agropecuario como referencia y con relación a la emisión de la Norma Internacional de Contabilidad No. 41. (Murillo Castro y Gualdrón Lopez, 2016, p. 2)

Para muchas personas las normas suelen ser algo complicado de entender, debido a la complejidad o al desconocimiento total sobre estas, pero estas surgen como necesidad para mejorar la calidad de presentacion de la informacion relevante tanto economica como financiera, sin embargo por este fenomeno de carencia de conocimientos sobre la normativa no es aplicada o es omitida para evitar complicaciones por el encargado, pero esto generará problemas en cadena.

BASE LEGAL NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41

Con base a la referencia obtenida se puede mencionar que: "La NIC 41 de Agricultura nace de la necesidad de dar un tratamiento diferenciado y a su vez más preciso de las



actividades agrícolas dadas las características propias de los activos biológicos y sus procesos de transformación” (Cabezas Paucar, 2016, p. 14).

Esta norma fue emitida en febrero del año 2001 por el comité de Normas Internacionales de Contabilidad, con ello abriendo un nuevo punto de vista a la forma del tratamiento de los activos biológicos que posee una empresa, debido a que esto no resaltaba como un tema llamativo o de poca controversia.

Objetivo

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

A continuación, se incorporan algunos conceptos tomados de la investigación de Paucar (2016), estos conceptos se toman debido a la relevancia que presentan para la construcción de un caso práctico para el mejor entendimiento de los beneficios que trae la aplicación de la norma que rige al sector agrícola:

Actividad agrícola

Es la gestión, por parte de una entidad, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.

Producto agrícola

Es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad.

Un activo biológico

es un animal vivo o una planta.

La transformación biológica

Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.



Importe en libros

Es el importe por el que un activo se reconoce en el estado de situación financiera.

Valor razonable

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, que realizan una transacción libre.

Reconocimiento y medición

(c) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

Entendiendo la parte teórica y tras los sucesos antes mencionados se procede a realizar un caso práctico donde se desarrollará la pregunta de investigación planteada, con la finalidad de determinar el beneficio del cálculo del valor razonable en relación al costo de producción que la empresa ha proporcionado.

Síntesis caso práctico

La Empresa Avícola "PORCRE S.A" comprometida con la venta de gallinas ponedoras, al 3 de enero de 2020, la empresa adquirió 1.200 pollitas a un precio de 0,75 + IVA valor unitario. Estos polluelos tienen entre 1 y 2 días de su gestación, con relación a esto la empresa nos proporciona información acerca del proceso que se llevó a cabo hasta el desarrollo de la hoja de costos, se realizó el cálculo del costo total de la adquisición de materia prima, teniendo como resultado novecientos dólares, en este valor no se incluye el IVA. Por otro lado, para la crianza y el desarrollo del producto final se procede a la compra de equipos de avícola para el lote adquirido, para el cuidado de nuestro producto también es de vital importancia el uso vacunas y medicamentos para procurar el bienestar de nuestros activos biológicos es por esto que se realiza compra de estos insumos. La empresa posee propiedad, planta y equipo para sus operaciones, para el cálculo de su depreciación se hace uso de la normativa donde se

establece los años de vida útil de cada uno de sus equipos o maquinarias, además se conoce que se aplica el método de línea recta. Con respecto a cada etapa que cumplen cada uno de los productos, estos necesitan alimentación para aquello se realizan compras de balanceado cabe recalcar que para etapa se necesita diferentes cantidades de alimentos, además a estos costos se le asume el cuidado por parte de una persona encargada, la cual goza de beneficios previamente calculados y también algunos costos indirectos se suman a los demás.

Con relación a cada costo desde la etapa de la adquisición hasta la etapa de desarrollo se realiza un sondeo del total de los costos incurridos, para aquello se realiza la hoja de costos donde el resultado será comparado con el valor razonable que hemos calculado siguiendo la normativa, esto da como resultado que tras la aplicación de la NIC 41 se puede determinar un mejor precio para la venta en comparación al precio que se daba con relación al cálculo del costo por simple intuición, tras el ajuste del valor razonable se determina que existe ganancia significativa y al seguir aplicando de forma correcta la normativa, el negocio o las empresas del sector agrícola cosecharan beneficios a largo plazo.

Caso práctico aplicación de NIC 41

La Empresa Avícola "PORCRE S.A" comprometida con la venta de gallinas ponedoras, al 3 de enero de 2020, la empresa adquirió 1.200 pollitas a un precio de 0,75 + IVA valor unitario. Estos polluelos tienen entre 1 y 2 días de su gestación.

Tabla 1

Costos de pollitas recién nacidas lote adquirido

Raza	Unidades	P. Unitario	Total
Híbrida	1200	0,75	\$900,00

Nota. Elaborado por autor

Se detallan a continuación los costos del activo biológico que va desde su nacimiento hasta el quinto mes, donde finalizan las etapas correspondientes para comenzar a producir para la venta, además se recalca los costos de los equipos que son asignada por cada lote.

Tabla 2

Costos de equipos del avícola

Descripción	Cantidad	V. Unitario	V. Total
Criadoras	5	20	\$100,00
Bandejas iniciales	40	3,5	\$140,00
Bebedores manuales	40	2,8	\$112,00
Bebedores automáticos	40	12,5	\$500,00
Comederos	120	8,7	\$1.044,00
Báscula	1	17	\$17,00
Bomba fumigadora	1	60	\$60,00
Total			\$1.973,00

Nota.Elaborado por autor

Para el cuidado en la salud de nuestros activos biológicos se detallan las medicinas y vacunas que son utilizados para cada lote:

Tabla 3

Costos de medicinas y vacunas lote adquirido

Descripción	Unidad medida	Cantidad	V. unitario	V. Total
Medicinas				
Antiparasitario	Kg.	3	\$8,00	\$24,00
Complejo b	L.	4	\$30,00	\$120,00
Vitalizador	Sobre 200 g.	2	\$10,75	\$21,50
Calcio tex	Kg.	4	\$15,70	\$62,80
Total, medicinas				\$228,30
Vacunas				
Newcastle	500 bp	3	\$12,00	\$36,00
Gumboro	500 bp	3	\$23,00	\$69,00
Newcastle-bronquitis	500 bp	3	\$13,00	\$39,00
Total, vacunas				\$144,00

Nota.Elaborado por autor

A continuación, se detallan la vida útil estimada de los activos fijos que posee la empresa para el cuidado de los activos biológicos adquiridos

Tabla 4

Años de vida útil de propiedad, planta y equipo del lote adquirido

Propiedad, planta y equipo	Años vida útil
Edificios	
Galpón	20
Equipo de avicultura	
Criadoras	10
Bandejas iniciales	10
Bebedores manuales	10
Bebedores automáticos	10
Comederos	10
Báscula	10
Bomba fumigadora	5
Vehículos	10

Nota. El método de depreciación utilizado por la empresa es el método de línea recta.

Elaborado por autor

Referente al concepto de alimentación, se presentan los siguientes datos:

Tabla 5

Costos de alimentación hasta el quinto mes del lote adquirido

Descripción	Cantidad	Unidas de Medida	Valor Unitario	V. Total
Balanceado etapa pre-inicial	4	Sacos de 40 kg	\$25,40	\$101,60
Balanceado etapa inicial	33	Sacos de 40 kg	\$27,12	\$894,96
Balanceado etapa de desarrollo	37	Sacos de 40 kg	\$29,76	\$1.101,12

Nota. En cada etapa la cantidad de sacos de balanceado varía debido a el proceso que pasa el activo biológico. Elaborado por autor

Para el cuidado y supervisión de cada proceso, se necesita mano de obra, por lo cual se contrató a una persona para que realice estas tareas, y se presentan los siguientes datos:

Tabla 6

Sueldo trabajador del lote adquirido

Costo mano de obra	Meses				
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo
Sueldo básico	\$400,00	\$400,00	\$400,00	\$400,00	\$400,00
Décimo tercer sueldo	\$33,33	\$33,33	\$33,33	\$33,33	\$33,33
Décimo cuarto sueldo	\$33,33	\$33,33	\$33,33	\$33,33	\$33,33
Fondos de reserva	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
Descuentos					
less 9,45%	\$37,80	\$37,80	\$37,80	\$37,80	\$37,80
Anticipos		\$40,00		\$30,00	\$45,00
Neto a recibir	\$428,87	\$388,87	\$428,87	\$398,87	\$383,87
Aporte patronal 11,15%	\$44,60	\$44,60	\$44,60	\$44,60	\$44,60
Costo mano de obra	\$511,27	\$511,27	\$511,27	\$511,27	\$511,27
Total, costo mano de obra	\$2.556,33				

Nota. La empresa considero los rubros de sueldo básico, décimo tercer y cuarto sueldo y el aporte patronal para la sumatoria total de los costos por mano de obra. Elaborado por autor

Además de la mano de obra, se incurre en costos indirectos para la producción y el cuidado de los activos por lo cual la empresa detalla los siguientes costos indirectos:

Tabla 7

Costos indirectos del lote adquirido

Concepto	Valor
Honorarios a veterinario	\$20,00
Viruta	\$11,00
Materiales de aseo	\$60,00
Gas industrial	\$175,00
Servicios básicos	
Energía eléctrica	\$100,00
Agua	\$60,00
Total	\$426,00

Nota. Los valores de los costos indirectos son definidos hasta el quinto mes.

Elaborado por autor

Cálculos para la aplicación de la NIC 41

La depreciación de los activos fijos se llevará a cabo mediante la fórmula de:

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{costo histórico} - \text{valor residual}}{\text{vida útil}}$$

Tabla 8

Calculo de depreciación lote adquirido

Activo	Costo histórico	Valor residual	Vida útil	Dep. Anual	Dep. Hasta el 5to mes
Galpón	\$19.000,00	\$1.900,00	20	\$855,00	\$356,25
Criadoras	\$100,00	\$10,00	10	\$9,00	\$3,75
Bandejas iniciales	\$140,00	\$14,00	10	\$12,60	\$5,25
Bebedores manuales	\$112,00	\$11,20	10	\$10,08	\$4,20
Bebedores automáticos	\$500,00	\$50,00	10	\$45,00	\$18,75
Báscula	\$17,00	\$1,70	10	\$1,53	\$0,64
Comederos	\$1.044,00	\$104,40	10	\$93,96	\$39,15
Bomba fumigadora	\$60,00	\$6,00	5	\$10,80	\$4,50

Nota. La depreciación anual es dividida para los 12 meses del año y se le multiplica los meses transcurridos de su utilización, en este caso son 5. Elaborado por autor

Una vez realizado los cálculos anteriores se empieza a trabajar en la hoja de costos para determinar cuál es el monto total de costos en el que se ha incurrido hasta el quinto mes.

Tabla 9

Hoja de costos lote adquirido

Hoja de costos lote adquirido	
Materia prima directa	
Costo pollito raza hibrida	\$900,00
Costo alimento balanceado etapa pre-inicial	\$101,60
Costo alimento balanceado etapa inicial	\$894,96
Costo alimento balanceado etapa desarrollo	\$1.101,12
Total, materia prima directa	\$2.997,68
Mano de obra directa	
Mano de obra pre-inicial (0 a 6 semanas)	\$766,90
Mano de obra inicial (7 a 12 semanas)	\$766,90
Mano de obra desarrollo (13 a 20 semanas)	\$1.022,53
Total, mano de obra	\$2.556,33
Costos indirectos	
Medicinas	\$228,30
Vacunas	\$144,00
Honorarios a veterinario	\$20,00
Viruta	\$11,00
Materiales de aseo	\$60,00
Gas industrial	\$175,00
Servicios básicos	\$160,00
Energía eléctrica	\$100,00
Agua	\$60,00
Depreciación galpón	\$356,25
Depreciación criadoras	\$3,75
Depreciación bandejas iniciales	\$5,25
Depreciación bebederos manuales	\$4,20
Depreciación bebederos automáticos	\$18,75
Depreciación comederos	\$39,15
Depreciación bascula	\$0,64
Depreciación bomba fumigadora	\$4,50
Total, costos indirectos	\$1.112,04
Total, costos de producción	\$6.784,80

Nota. Elaborado por autor

Cálculo de valor razonable

Para el cálculo del valor razonable, se estiman costos de acuerdo al mercado donde se va a realizar la venta del producto final, es por ello que se realizó una investigación previa para cada valor que se detallará, además se recalca que en el proceso no hubo perdidas de activos debido a que tuvieron un buen cuidado.

Valor de mercado	\$9,00
Costos por transporte	\$200,00
Costo para situar en el mercado	\$190,00
Comisiones a intermediarios	\$350,00
Impuestos y gravámenes	\$215,00
Costos en el punto de venta	\$200,00

Tabla 10

Cálculo del valor razonable

Lote adquirido 1300 aves	
Valor de mercado (ave postura) 1300X\$9	\$11.700,00
(-) costos por transporte	\$200,00
(-) costos para situar en el mercado	\$190,00
(=) valor justo razonable	\$11.310,00
(-) comisiones a intermediarios	\$350,00
(-) impuestos y gravámenes	\$215,00
(-) costos en el punto de venta	\$200,00
(=) valor del activo biológico en el punto de venta	\$10.545,00

se procede a realizar el ajuste del valor en libros del activo, es decir la comparación la diferencia entre el valor del activo biológico al punto de venta con el costo histórico antes obtenido.

Ajustes del valor en libros

Activo biológico en el punto de venta	\$10.545,00
(-) Costo histórico	\$6.784,80

Ajuste del costo

\$3.760,20

Una vez finalizado la parte práctica cuyo resultado tras aplicar el cálculo del valor razonable como lo define la NIC 41, nos damos cuenta que se obtuvo una ganancia de \$ 3878,95 por la venta de nuestros activos biológicos, en comparación al método que usa la empresa, la por la falta de aplicabilidad o desconocimiento de la norma, la empresa presenta eficiencia en el cuidado de sus activos pero presenta problemas en la parte contable, además como parte del procedimiento se realizaran los debidos registros para mayor entendimiento.

Registros contables

- Asiento contable de la adquisición del lote de pollitas de raza híbrida

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
03/01	-1			
	Pollitas raza híbrida etapa pre-inicial		\$900,00	
	Iva en compras		\$108,00	
	Caja-banco			\$1.008,00
	P/ registrar adquisición de 1300 pollitas raza híbrida			

- Asientos contables de la compra de insumos, medicamentos y vacunas

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-2			
	Inventario alimentos		\$2.097,68	
	Balanceado etapa pre-inicial	\$101,60		
	Balanceado etapa inicial	\$894,96		
	Balanceado etapa de desarrollo	\$1.101,12		
	Inventario medicinas		\$228,30	
	Inventario vacunas		\$144,00	
	Iva en compras		\$296,40	
	Caja-banco			\$2.766,38
	P/ registrar compra de inventario de balanceado, medicamentos y vacunas			



- Asiento contable para asignar los costos por el consumo de alimentos en las etapas de crecimiento y desarrollo, como parte del proceso para su venta

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-3			
	Pollitas raza híbrida etapa pre-inicial		\$101,60	
	Inventario alimentos			\$101,60
	Balanceado etapa pre-inicial	\$101,60		
	P/ registrar consumo de balanceado etapa pre-inicial			
	-4			
	Pollitas raza híbrida etapa inicial		\$894,96	
	Inventario alimentos			\$894,96
	Balanceado etapa inicial	\$894,96		
	P/ registrar consumo de balanceado etapa inicial			
	-5			
	Pollitas raza híbrida etapa desarrollo		\$1.101,12	
	Inventario alimentos			\$1.101,12
	Balanceado etapa de desarrollo	\$1.101,12		
	P/ registrar consumo de balanceado etapa desarrollo			

- Mano de obra por cada etapa hasta el quinto mes

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-6			
	Pollitas raza híbrida etapa pre-inicial		\$766,90	
	Mano de obra			\$766,90
	P/ registrar mano de obra etapa pre-inicial			
	-7			
	Pollitas raza híbrida etapa inicial		\$766,90	
	Mano de obra			\$766,90
	P/ registrar mano de obra etapa inicial			
	-8			
	Pollitas raza híbrida etapa desarrollo		\$1.022,53	
	Mano de obra			\$1.022,53
	P/ registrar mano de obra etapa desarrollo			



- Registro de los costos indirectos incurridos

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-9			
	Costos indirectos		\$1.112,04	
	Medicinas			\$228,30
	Vacunas			\$144,00
	Honorarios veterinario			\$20,00
	Viruta			\$11,00
	Materiales de aseo			\$60,00
	Gas industrial			\$175,00
	Servicios básicos			\$160,00
	Energía eléctrica		\$100,00	
	Agua		\$60,00	
	Depreciación galpón			\$365,25
	Depreciación criadoras			\$3,75
	Depreciación bandejas iniciales			\$5,25
	Depreciación bebederos manuales			\$4,20
	Depreciación bebederos automáticos			\$18,75
	Depreciación bascula			\$0,64
	Depreciación comederos			\$39,15
	Depreciación bomba fumigadora			\$4,50

- Para registrar el cambio de inventario de una etapa a otra, se recalca que cada etapa representa un porcentaje del total

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-10			
	Pollitas raza híbrida etapa inicial		\$2.333,12	
	Pollitas raza híbrida etapa pre-inicial			\$2.333,12
	P/ registrar cambio de inventario a etapa inicial			
	-11			
	Pollitas raza híbrida etapa desarrollo		\$4.666,24	
	Pollitas raza híbrida etapa inicial			\$4.666,24
	P/ registrar cambio de inventario a etapa desarrollo			
	-12			
	Pollitas raza híbrida para la venta		\$6.666,05	
	Pollitas raza híbrida etapa desarrollo			\$6.666,05

P/ registrar costo etapa desarrollo

- Se registra el valor razonable obtenido después de la aplicación correcta de la normativa

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-13			
	pollitas raza hibrida para la venta		\$3.760,20	
	ganancia por medición valor razonable			\$3.760,20
	P/ reconocimiento del valor razonable			

Se concluye que, tras el correcto tratamiento contable de los activos biológicos, la empresa presentó ganancias por el cálculo del valor razonable con respecto a periodos anteriores en donde no se llevaba a cabo la aplicación de la normativa referente a la actividad que se desempeña en las instalaciones, además de la detección de las principales causas que evitan que la empresa cumpla sus objetivos y tenga crecimiento económico dando como resultado la factibilidad de la aplicación de la NIC 41.

Se recomienda que a los dirigentes de las empresas agrícolas que no tengan conocimiento de la normativa, contraten un profesional de área o designen a una persona para adquiera conocimientos sobre el correcto tratamiento contable de los activos biológicos, para evitar circunstancias problemáticas al momento de reflejar su información y esta pueda ser real y fiable.

Referencias

Cabezas Paucar, M. T. (2016). *Emisión de la NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos de la propiedad agrícola AGROCUNCHIBAMBA*. Universidad Técnica de Ambato.

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1991/1/TA0211.pdf>



Ccolque Callañaupa, E. H., & Espinoza Velasquez, L. F. (2017). *La NIC 41 y la medición de los activos biológicos de la empresa procesos agroindustriales S.A - periodo 2016.*

Universidad Nacional Del Callao.

http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/3272/Ccolque%20Calla%c3%b1a%20y%20Espinoza%20Velasquez_titulo%20contador_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Estrella Tello, C. A. (2015). *Análisis del Impacto Financiero y Económico en la Empresa Sander Ecuador Cia. Ltda., a efecto de la aplicación de la NIC 41.* Universidad Tecnológica Equinoccial.

http://repositorio.ute.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/17320/63719_1.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Murillo Castro, T. R., & Gualdrón Lopez, A. E. (2016). *La contabilidad en el proceso de implementación de la NIC 41 en actividades cafeteras, caso finca los mandarinos, Socorro, Santander.* Universidad Libre, Colombia.

<http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/ponencias/7.pdf>

Paredes Morales, O. E. (2017). *Impacto de la NIC 41 en el sector agricultura, ganadería, silvicultura y pesca: caso Cuenca-Ecuador.* Universidad Politécnica Salesiana CEDE Cuenca.

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/14317/1/UPS-CT007029.pdf>

Reyes Maldonado, N. M., Chaparro García, F., & Oyolo Moreno, C. A. (2018). Dificultades en la medición de los activos biológicos en Colombia. *Redalyc*, 12-13.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6772594>



Yagual Mosquera, D. V. (2019). *Valoración de activos biológicos y la rentabilidad en la empresa TUFLOSI S.A, Provincia de Santa Elena, año 2017*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.

<https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/4764/UPSE-TCA-2019-0041.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

