



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**  
**FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE**  
**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PRODUCCIÓN DE CERDOS DE  
LA EMPRESA PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A., COMUNA  
ZAPOTAL, AÑO 2021.**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN  
DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**AUTOR:**

**Julissa Angie González González**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**AGOSTO - 2022**



**TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PRODUCCIÓN DE CERDOS EN LA  
EMPRESA PORCINOS DEL ECUADOR ECUAPORK S.A., COMUNA  
ZAPOTAL, AÑO 2021.**

**Autor: González Julissa  
Tutor: Suárez Karla**

**Resumen**

Actualmente las empresas pecuarias se dedican a producir sea el sector en la que se desarrollan, con el fin de tener resultados favorables que reflejen ganancias a la empresa, sin embargo, hay tratamientos en los procesos operativos, administrativos y contables que deben ser aplicados de manera eficiente para evitar desfases o más aún que no reflejen los costos reales. El presente trabajo de investigación refiere al tratamiento contable de la producción de cerdos en la empresa PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A de la Comuna Zapotal, teniendo como objetivo principal analizar el procedimiento y tratamiento contable en la producción de cerdo en la empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork S.A., Comuna Zapotal, año 2021. La metodología aplicada fue la investigación descriptiva, dado a que describe los factores que inciden en el problema, así mismo se aplicó la investigación bibliográfica, considerando además el método empírico, con una población de la alta gerencia, como fueron el gerente, el administrador y el contador a quienes se les aplicaron las encuestas. Los resultados obtenidos se dieron en base al análisis de cada pregunta donde se pudo identificar que realmente la empresa presenta ciertas debilidades en el tratamiento contables, principalmente en los activos biológicos, siendo parte esencial para reflejar los costos reales de producción y obtener el costo unitario del cerdo, identificando además el valor razonable frente al valor real de la empresa.

**Palabras claves:** Tratamiento contable, materia prima, mano de obra directa, costos de fabricación, NIC 41.



**TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PRODUCCIÓN DE CERDOS EN LA  
EMPRESA PORCINOS DEL ECUADOR ECUAPORK S.A., COMUNA  
ZAPOTAL, AÑO 2021.**

**Autor: González Julissa  
Tutor: Suárez Karla**

**Abstract**

Currently, livestock companies are dedicated to producing, regardless of the sector in which they are developed, in order to have favorable results that reflect profits for the company, however, there are treatments in the operational, administrative and accounting processes that must be applied in an appropriate manner. efficient to avoid lags or even that they do not reflect the real costs. The present research work refers to the accounting treatment of the production of pigs in the company PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A of the Zapotal commune, with the main objective of analyzing the procedure and accounting treatment in the production of pigs in the company Porcinos del Ecuador Ecuapork S.A., Zapotal commune, year 2021. The methodology applied was descriptive research, given that it describes the factors that affect the problem, likewise bibliographic research was applied, also considering the empirical method, with a population of senior management, such as They were the Manager, the administrator and the accountant who were given the surveys. The results obtained were based on the analysis of each question where it was possible to identify that the company really has certain weaknesses in the accounting treatment, mainly in biological assets, being an essential part to reflect the real costs of production and obtain the unit cost of the product. pork, also identifying the fair value against the real value of the company.

**Keywords:** Accounting treatment, raw material, direct labor, manufacturing costs, IAS 41.  
**Keywords:** Inventory, Inventory system, internal control, monitoring, accounting documents.

## **APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de integración curricular, **“TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PRODUCCIÓN DE CERDOS EN LA EMPRESA PORCINOS DEL ECUADOR ECUAPORK S.A., COMUNA ZAPOTAL, AÑO 2021”**, elaborado por el Sr/Sra/Srta. **Julissa Angie González González**, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**



---

**Econ. Karla Suárez, MSc.  
PROFESOR TUTOR**

## **AUTORÍA DEL TRABAJO**

El presente Trabajo de Integración Curricular con el Título de “**TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PRODUCCIÓN DE CERDOS EN LA EMPRESA PORCINOS DEL ECUADOR ECUAPORK S.A., COMUNA ZAPOTAL, AÑO 2021**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas, Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **Julissa Angie González González** con cédula de identidad número 2400129876 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



**Julissa Angie González González**

**C.C. No.: 240012987-6**

## **AGRADECIMIENTOS**

Agradezco a Dios, quien nunca me ha abandonado por sus grandes bendiciones y a toda mi familia más cercana, hermanos y sobrinas por estar siempre presentes y brindarme ese apoyo incondicional, desde el primer momento en que lo necesite. A todas las autoridades y docentes que forma parte de la Universidad Estatal Península Santa Elena “UPSE”, gracias por la enseñanza de sus valiosos conocimientos hicieron que pueda crecer día a día como profesional. A mi novio Frixon por sus consejos y palabras de alientos. Finalmente agradezco a mis amigos Hellen, Jordy, Michelle quienes siempre me apoyaron y extenderme su mano en momentos difíciles, por su paciencia, por el amor brindado cada día, de verdad mil gracias amigos, siempre las llevo en mi corazón.

**Julissa Angie González González**

## **DEDICATORIA**

Dedico este proyecto a Dios porque ha sido mi guía, fortaleza, a mis padres Santo y Miriam quienes siempre han sido mi pilar fundamental, nunca dejaron de creer en mí, me brindaron su confianza, actualmente no están físicamente, pero están en mi corazón y sé que con su inmenso amor y con sus bendiciones logre cumplir una meta más. A mi hermana Erika, por ser ese apoyo incondicional, por cumplir el rol de madre, hermana y amiga durante mi proceso, a John por ser muy comprensible y por su gran apoyo que me brindo, kelvin por ese cariño brindado. A mi sobrino Arturito quien me inspiro desde su nacimiento, y me regalaba esa fuerza para seguir a pesar de los obstáculos. Gracias a toda mi familia por sus, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona, mujer y de una u otra forma me acompañan en todos mis sueños y metas.

**Julissa Angie González González**

## TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



---

**Ec. Roxana Álvarez, Mgt.  
DIRECTORA DE LA CARRERA  
DE CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA**



---

**Lcda. Magdalena Gonzabay  
Espinoza, MSc.  
PROFESOR ESPECIALISTA**



---

**Econ. Karla Suarez Mena, MSc.  
PROFESOR TUTOR**



---

**Ing. Gladys Vélez García, MSc.  
PROFESORA GUÍA DE LA  
UNIDAD DE INTEGRACIÓN**

## ÍNDICE

PORTADA.....	1
Resumen.....	2
Abstract.....	3
APROBACIÓN DEL PROFESOR TUTOR .....	4
AUTORÍA DEL TRABAJO.....	5
AGRADECIMIENTOS .....	6
DEDICATORIA .....	7
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN.....	8
ÍNDICE.....	9
INTRODUCCIÓN .....	15
CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO.....	22
1.1 Revisión de la literatura.....	22
1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos.....	24
1.2.1 La NIC 41 Agricultura .....	24
1.2.2 Objetivo de la NIC 41 .....	25
1.2.3 Alcance de la NIC 41 .....	25
1.2.4 Reconocimiento de los activos biológicos .....	26

1.2.5 Medición y valoración de los activos biológicos .....	26
1.2.6 Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable .....	27
1.2.7 NIC 2 Inventarios .....	27
1.2.8 Medición de los inventarios .....	27
1.2.8.1 Costos de transformación .....	28
1.2.8.2 Costos de producción .....	28
1.2.8.2.1 Materia prima directa .....	29
1.2.8.2.2 Mano de obra .....	30
1.2.8.2.3 Mano de obra directa e indirecta .....	30
1.2.8.2.4 Costos indirectos de fabricación .....	31
1.2.8.3 Costos de distribución o venta .....	31
1.2.9 Producción porcina en Ecuador .....	31
1.2.10 Ciclo de producción .....	32
1.2.10.1 Ciclo productivo de los cerdos .....	32
1.2.10.1.1 Inseminación .....	34
1.2.10.1.2 Gestación .....	34
1.2.11 Etapas de la vida de un lechón .....	35
1.2.12 Sacrificio y comercialización .....	37
1.2.13 Medición y presentación .....	37
1.2.13.1 Proceso contable .....	37
1.2.13.1.1 Estados Financieros .....	38
1.2.13.1.2 Estado de Resultado Integral .....	39

1.3 Fundamentos, sociales, psicológicos y legales. ....	39
1.3.1 Fundamentos legales .....	39
1.3.2 Código orgánico de la producción, comercio, inversión, (COPCI). ...	40
1.3.3 Ley orgánica de régimen tributario interno (LORTI). ....	40
1.3.4 Ley de Seguridad Social.....	41
1.3.5 Código del trabajo .....	42
1.3.6 Ley Organica de régimen Municipal.....	42
1.3.7 Norma Internacional de Contabilidad (Norma Internacional de Contabilidad) Inventarios.....	43
1.3.8 Norma Internacional de Contabilidad (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura) Agricultura.....	44
CAPÍTULO II METODOLOGÍA.....	45
2.1 Tipo de investigación .....	45
2.1.1 Investigación descriptiva.....	45
2.1.2 Investigación bibliográfica.....	45
2.2 Métodos de la investigación.....	46

2.3 Diseño de muestreo .....	46
2.4 Población y Muestra.....	46
2.5 Diseño de recolección de datos .....	47
2.6 Técnica de recolección de información.....	47
2.7 Instrumento de recolección de información.....	47
2.7.1 Guía de entrevista.....	47
CAPÍTULO III.....	48
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	48
3.1 Análisis de datos (cualitativos) .....	48
3.1.1 Análisis de entrevistas realizadas a los administrativos de la Empresa PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A. ....	48
3.1.1.1 Análisis de la entrevista realizada al Gerente General de la Empresa PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A. ....	48
3.1.11.2 Análisis de entrevistas realizadas a la Administradora de la Empresa PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A. ....	50
3.1.11.3 Análisis de entrevistas realizadas al Contador de la Empresa PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A. ....	51

3.2 Discusión.....	53
3.3 Propuesta.....	54
3.3.1 Diagnóstico .....	54
3.3.2 Objetivo de la Propuesta .....	56
3.3.3 Actividades – Acciones.....	58
3.3.4 Desarrollo del Caso de estudio .....	58
Costos incurridos en la primera etapa: Gestación.....	61
Costos incurridos en la segunda etapa: Maternidad.....	61
Costos incurridos en la tercera etapa: Recría.....	62
Costos incurridos en la cuarta etapa: Engorde .....	63
Contabilización de compras en la etapa de gestación.....	63
Contabilización de compras en la etapa de maternidad.....	64
Contabilización de compras en la etapa de recría.....	66
Contabilización de compras en la etapa de engorde .....	67
Costos generales de la producción de cerdos.....	69
Determinación de Valor razonable .....	70
Conclusiones.....	74
Recomendaciones .....	75
Bibliografía .....	3

ANEXOS .....	9
Formatos de instrumentos de recolección de datos.....	10
Cronograma de trabajo.....	15

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación refiere al tratamiento contable de la producción de cerdos en la empresa porcino ECUAPORK S.A, donde se evidencia que existe falencias al momento de determinar los elementos de los costos para identificar los costos reales en la producción porcina a fin de obtener lo que realmente son los costos para poder vender los productos, siendo relevante determinar el proceso adecuado en cuanto a los costes que incurren en los procesos de procreación de los cerdos, así como el proceso de cuidado y tratamiento para poder venderlo, situación que para la empresa presenta complejidad en determinar los costos necesarios.

Adicional a ello, es necesario acotar que como línea base en el tratamiento contable de la producción porcina, aplicar las normas NIC 41, siendo competente dado a que esta norma establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información relacionado en la actividad agrícola; abordando los activos biológicos en el proceso de crecimiento, producción y procreación , así como establecer la valoración inicial desde la producción misma del cerdo, hasta determinar los costos al punto de venta.

Ecuapork es una empresa de porcinos ubicada en la zona sur del cantón santa elena, comuna zapotal, dedicada a la crianza y venta de cerdos. A lo largo de los últimos años, Ecuapork ha fortalecido su inversión en el desarrollo de las nuevas estructuras de ventas y producción en el sector porcícola propiciando los aspectos de mejora frente a la competencia y a la demanda que tiene este sector.

La aplicación de las normas internaciones de información financiera como son las NIC 24 en la contabilidad en el sector porcícola, por ende, el buen registro y manejo y control de las actividades diarias proporcionan la adecuada información contable y financiera al dueño, logrando mayor producción e incremento en sus respectivos ingresos.

En cuanto al planteamiento del problema, se enfatiza que, debido a la creciente demanda mundial de alimentos para humanos, la carne de cerdo es una buena alternativa ya que es una valiosa fuente de proteínas, y es una de las carnes que tiene una variedad de formas de consumir, en fin, todas las partes del cerdo son las que son consumidas (Benítez & Sánchez, 2019).

Actualmente la producción de cerdos se ha vuelto más tecnificada en base a las nuevas exigencias de los mercados, ahora son más sanitarias, especializadas y controladas. El mercado de cerdos a nivel nacional e internacional ha crecido mucho como también las exigencias en su calidad por parte de los consumidores.

Las exportaciones mundiales en la carne de cerdo, se ha estimado a 8,4 millones de toneladas métricas en el 2018, un aumento anual del 1,6% en la exportación. Los cinco productores principales son: China con el 50% continuando con Rusia 50%, Unión Europea 21%, Estados Unidos 10% y por último Brasil con el 3%, estos países son los que ofertan carne a nivel mundial (FAOSTAT, 2022).

En Ecuador la demanda de carne de cerdos en el mercado ha hecho que grandes, medianas y pequeñas empresas incrementen sus niveles de producción en el país. En el año 2019, el sector produjo 180 mil toneladas de carne de cerdo y 90 mil en el año 2020, este cambio fue debido a los meses de encierro por la pandemia, ante esta situación decrementó el 50% debido a la acumulación de cerdos y la competencia, porque los productores acumularon cerdos en las granjas, sin embargo, en los últimos cuatro meses del año 2021 hubo una recuperación porque aumento la demanda de carne (Naranjo, 2021).

Una de las empresas más reconocidas a nivel nacional es Pronaca, por su actividad en producción y comercialización, ya que esta cuenta con muchos criaderos a nivel nacional abarcando la comercialización de productos de carne procesada, actualmente en la provincia de Santa Elena existen empresas que también se dedican a la producción porcina tales como: Distribuidora Piedra, Avícola Fernández y Porcinos del Ecuador Ecuapork S.A., estas empresas mencionadas cuentan con sucursales en otras provincias del país.

La empresa Porcinos de Ecuador Ecuapork S.A, precisa cubrir ciertas necesidades de productividad en las granjas, que de manera indirecta se afecta por la falta de tratamiento contable, dado a que no hay un control en los costos y por ello, no se identifican los procesos productivos frente a los costes que incurren, que dentro de un procedimiento adecuado va a reflejar su efectividad en los resultados.

Esto se basa en analizar los procedimientos contables que tienen los activos biológicos en la aplicación de la NIC 41 en las etapas de producción de cerdos (Animal vivo), la aplicación e interpretación de la normativa se vuelve compleja en la presentación de la información contable, porque no existe una correcta identificación de los costos y por este motivo presentan de forma errónea la información financiera de la empresa.

En el presente trabajo se establece como formulación del problema científico: ¿Cómo contribuye la aplicación de la NIC 41 en el tratamiento contable de la producción de cerdo en la empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork S.A., Comuna Zapotal, año 2021?

En razón de ello se han establecido objetivos, como es el objetivo general de Analizar el procedimiento y tratamiento contable en la producción de cerdo en la empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork S.A., comuna Zapotal, año 2021, teniendo como tareas científicas la Identificación el procedimiento contable en la medición del valor razonable de la producción de cerdo, así mismo, la Determinación de la aplicación de la norma en la información contable y la Implementación de una estructura de procedimiento contable bajo la NIC 41 para mejorar los procesos contables.

Es necesario establecer el tratamiento contable eficaz en la producción del cerdo, dado a que se deben identificar los elementos que intervienen en la contabilidad de costos a fin de determinar los costos de ventas y la utilidad que se espera recibir, de manera que los estados financieros reflejen la realidad sin omisión de costos que

muchas veces no son considerados.

Olaya et al, (2019) refieren que es importante realizar un tratamiento contable en el proceso de producción ya que permite de manera directa reconocer costos que previo análisis muchos de ellos no son considerados, y más aún cuando el sector agrícola presenta ciertos procesos que deben realizarse de manera minuciosa.

La investigación consta de conceptualizaciones fundamentales de NIIF para el respectivo análisis a los procedimientos aplicados contablemente, en especial de la NIC 41 a los activos biológicos de la empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork, comuna Zapotal, este trabajo contribuye más al conocimiento en los procedimientos de los activos biológicos como herramientas de evaluación para tomar mejores decisiones mediante el correcto y adecuado tratamiento contable a los activos biológicos con la aprobación de las normativas vigentes contables, también permitirá con veracidad y con altos grado de confiabilidad conocer los costos y gastos que requiere en el proceso de producción de los cerdos.

Barros y Espinoza, (2022) refirieron que la valoración de un activo biológico muestra la realidad de una empresa de producción, determinando una experticia frente a la ventaja competitiva que el mercado presenta y que paralelamente se cotice en base a su valor real.

Los beneficiarios serian el gerente, dueño de la empresa y también al personal del departamento de producción, por ende, podrían ejercer un control efectivo teniendo a su disposición las cifras detalladas de costo, la NIC 41 ayudará a informar, presentar y revelar información del producto final en los estados financieros relacionados a la actividad agropecuarias que va desde la transformación biológica

que se percibe en el crecimiento del cerdo.

Los tipos de investigación que se van a utilizar en el proyecto de integración curricular es la investigación descriptiva con idea a defender, la cual se dará a conocer la forma correcta de los tratamientos contables de la porcicultura, saber en qué momento el cerdo se registra como activos biológicos y cuando pasa ser inventario de la empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork S.A., y la investigación explicativa porque ayudará a reconocer correctamente un activo biológico en la contabilidad internacional, y se realizará un ejemplo práctico mediante el proceso contable de la porcicultura dando claridad a la interpretación de la norma.

En relación al trabajo de investigación se establece la siguiente Idea a defender: La aplicación de la NIC 41 contribuye en el tratamiento contable de los activos biológicos, fortaleciendo el proceso contable y brindando una adecuada presentación de la información financiera de la empresa Porcino del Ecuador Ecuapork S.A., comuna Zapotal, año 2021.

El trabajo de integración curricular tiene como tema tratamiento contable de la producción de cerdo en la Empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork S.A., La investigación constará de tres capítulos que se detallarán a continuación:

Capítulo I: Marco teórico: Conformado por el desarrollo de las teorías y conceptos.

Capítulo II: Metodología: Conformado por el tipo de investigación, métodos teóricos y empíricos empleados.

Capítulo III: Resultados y discusión: Conformado por la presentación y análisis de los resultados y finalmente, se presentarán las conclusiones generales en función del objetivo de investigación.

En el presente trabajo investigativo se ha empleado una matriz de consistencia debido a una variable en el problema encontrado en la empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork S.A., ayudará a identificar que dentro del estudio se usa como variable independiente que serían la causa-efecto, incluye dimensiones e indicadores y su principal función es buscar el propósito de la investigación, al igual que las actividades.

## **CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO**

### **1.1 Revisión de la literatura.**

En el proceso de investigación es importante destacar ciertas publicaciones que fueron realizadas, proporcionando información necesaria y significativa que orienta directamente a la problemática que sucede en las empresas de negocios, para lograr obtener un enfoque en el análisis de las variables que fueron encontradas en las investigaciones presentes y sirven para ofrecer las alternativas con sus respectivas soluciones:

El estudio realizado por (Tixi-Torres et al., 2020) sobre el Tratamiento contable de los activos biológicos ganaderos y su incidencia en la toma de decisiones refiere como objetivo general es diseñar una metodología de valoración de activos biológicos bajo NIIF para la correcta toma de decisiones en el sector ganado del cantón Biblián, la metodología aplicada al estudio fue de tipo descriptiva no experimental, para la recolección del estudio aplicaron encuestas y cuestionarios y sus resultados obtenidos, permitieron conocer que el 56% de las empresas ganaderas del cantón Biblián elaboran estados financieros considerando esta norma, sin embargo el 44% de las empresas hasta la presente fecha, no aplican esta normativa. No se considera dentro de sus estados financieros la valoración de los activos biológicos en sus fases de crecimiento, degradación, producción y procreación. Los resultados obtenidos tras la aplicación de las encuestas a los profesionales contables representantes de las empresas ganaderas y ganaderos del cantón Biblián, permitió conocer la problemática con respecto al conocimiento de

la NIC 41 y su proceso de aplicación para un correcto tratamiento de los activos biológicos, gran parte de los encuestados afirmaron no aplicar la NIC 41, debido a que realizan un proceso contable de manera empírica basados en su experiencia en el mercado local. Asimismo, determinaron que la toma de decisiones es realizada en conjunto con los representantes legales y socios de las empresas o con el ganadero de manera empírica y mediante el valor del mercado.

En el estudio realizado por (Jaramillo-Ruiz et al., 2020) sobre los activos biológicos: su impacto contable y tributarios en el sector camaronero de la Parroquia Pitahaya, cantón Arenillas, se tuvo como objetivo general de determinar el valor razonable de los activos biológicos de la empresa camaronera para la determinación de la base imponible del impuesto a renta, la metodología aplicada fue descriptivo, no experimental, para la recolección de datos del estudio aplicaron encuestas y obtuvieron como resultados en la aplicación de la metodología mencionada el 33% de encuestados si conocen la NIIF, mientras que el 67% del personal contable no tiene conocimiento de esta normativa, lo que dificulta la aplicación de las mismas y de manera particular la valoración del activo biológico en el sector camaronero. Entre los resultados se puede interpretar que es relevante los efectos o impactos que se dieron al implantar las NIIF en nuestro país y en el sector que es objeto de estudio, la NIC 41 o activos biológicos que lo único que pretende es lograr una imagen fiel y oportuna de acuerdo al criterio de valor razonable.

El estudio realizado por (Sheyla Garnica, 2022) el objetivo fue analizar el

procedimiento contable que tienen los activos biológicos para la aplicación del tratamiento contable NIC 41 en el laboratorio de larvas LARPEN, comuna de Monteverde en el año 2021, la metodología aplicada fue mixta (cuantitativa – cualitativa) , la investigación fue netamente descriptiva, bibliográfica y de campo los resultados fueron que en el área operativa posee 24 tanques con un total de 45 toneladas dando la capacidad instalada para la producción de 40.000.000 de post larvas mientras que en el mes de diciembre del año 2021 sembró 33.000.000 moles de nauplios en 16 tanques con 25 toneladas, en el tiempo de su maduración siguen el protocolos humanos y alimenticios para el buen tratamiento y crianza del animal, lo que si se observó son inadecuados registros en la valoración del valor razonable de los activos biológicos y en los costos que se emplean en el proceso productivo en el laboratorio. En cuanto a los resultados conforme a la normativa se realizó el reconocimiento, medición y registro de los activos biológicos en relación con el método fiable a valor razonable. Al aplicar el tratamiento contable a los activos biológicos se obtuvo información financiera relevante y real para la adecuada toma de decisiones en inversiones futuras.

## **1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos.**

### **1.2.1 La NIC 41 Agricultura**

Según en la NIIF (2021), la normativa 41 establece el tratamiento contable, presentación de los estados financieros en relación con la actividad agrícola. Al activo biológico como animal vivo o planta; la transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la

causa de los cambios cualitativos en los activos biológicos, también se menciona los costos de venta, definiendo la normativa como costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo de los que se excluye los costos financieros y los impuestos a las ganancias.

Las ganancias y pérdidas son a causa del primer reconocimiento de un activo biológico como su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, por ejemplo, las nacidas pasan por un cambio sucesivo en el valor razonable, menos los costos estimados en el punto de venta, a esto incluirán las ganancias o pérdidas (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura).

### **1.2.2 Objetivo de la NIC 41**

“El objetivo de la normativa se basa en establecer el respectivo tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en correspondencia a la actividad agrícola” (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura).

### **1.2.3 Alcance de la NIC 41**

El alcance de la normativa se aplicará para la contabilización en actividades en relación a la actividad agrícola, como; activos biológico exceptos plantas productoras; los productos agrícolas en la etapa de cosecha o recolección y por ultimo las subvenciones del gobierno, existen casos en que la norma no se debe aplicar y son en los terrenos que tienen actividad agrícola, en las subvenciones del gobierno que estén relacionadas a las plantas productoras, a los activos intangibles,

arrendamientos de terreno (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura).

#### **1.2.4 Reconocimiento de los activos biológicos**

Las empresas o entidades deberán de reconocer un activo biológico o ya sea un producto agrícola siempre y cuando (a) la entidad controle el activo como un resultado de sucesos pasados; (b) sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la entidad; (c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura).

#### **1.2.5 Medición y valoración de los activos biológicos**

La medición y valoración desde el primer reconocimiento como el final del periodo del que se va a informar el valor razonable menos los costos de venta, a excepción en los casos del valor razonable no pueda ser medido de manera con fiabilidad.

Cuando los productos agrícolas sean cosechados o recolectados, de una entidad, se debe de medir su valor razonable menos los costos de ventas ya sea en el punto de cosecha o recolección, la medición sería el costo a esa fecha, luego cuando se aplique la NIC 2, por ende, puede verse facilitada al momento de agrupar los activos biológicos o producto, de acuerdo a sus atributos que correspondan al mercado como base de fijación de precio.

### **1.2.6 Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable**

El valor razonable de un activo biológico se mide de forma fiable, sin embargo, en el momento del reconocimiento, puede ser impugnada los precios que están cotizados en el mercado. Y son identificables que no son fiables en las mediciones en el valor razonable, en el caso de los activos biológicos deben ser medidos, una vez que el activo biológico no cumpla con los criterios para ser clasificados como continuo para la venta, de acuerdo con los criterios de la NIIF 5 activos corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.

### **1.2.7 NIC 2 Inventarios**

Menciona la normativa que los inventarios son activos mantenidos para su disposición en el curso ordinario de los negocios en el curso de la producción para la venta o como materiales o suministros que se consumen en la producción y son necesarios para efectuar la venta., el objetivo es reconocido como establecer el tratamiento contable de los inventarios en la contabilidad, por ende, se debe de reconocer la cantidad exacta de los costos que se deberán reconocer como activo para que luego sea diferido hasta que reconozcan los ingresos en los estados financieros (Norma Internacional de Contabilidad).

### **1.2.8 Medición de los inventarios**

Serán medidos los costos o valor neto realizable, el cual se tomará en cuenta el menor, en la normativa menciona que la medición de los costos se dará por costo

de adquisición, a los costos de transformación y entre otros costos que están relacionados de los productos agrícola.

Se relaciona con los costos de transformación y costos de productos agrícola recolectados de activos biológicos.

#### **1.2.8.1 Costos de transformación**

Pertencen a inventarios y son costos que están relacionados directos con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa, además alcanzan a una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, sean variables o fijos que los que incurren para transformar la materia prima en productos terminados, y los costos indirectos fijos de producción los que permanecen constante con una independencia en volumen de producción , además la depreciación, mantenimiento de los edificios, equipo y los activos por derecho son utilizados en el proceso de producción, como también el costo de gestión y administración de la planta (Norma Internacional de Contabilidad).

#### **1.2.8.2 Costos de producción**

Suelen denominarse costos de operación porque son gastos precisos para conservar una planificación o un proyecto, así mismo mantener un equipo en funcionamiento, expresa (González Arreadondo), que los costos de producción son usados para lograr que los productos fabricados estén dispuestos y listos para la venta y dentro de ellos, lo costos que incurren para lograr que los productos fabricados son: Costos de materia prima directa; costos de mano de obra directa y

por ultimo los costos indirectos de fabricación conocidos como CIF, los costos igualmente son reconocidos como gastos desembolsados por la empresa en el transcurso de la transformación o fabricación e incluso para la prestación de servicios, dentro de aquello está el salario, la adquisición de la materia prima, los costos que están agrupados con la producción y estos son considerados como costos indirectos de fabricación.

Para aplicar los elementos de costos como: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, se almacenan según los departamentos de costos, las cuales pertenecen a las cuentas de inventarios de productos en proceso, estos tipos de costos pueden ser acumulados de forma normal y estas serían, costos reales para materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

*Ilustración 1 Costos por procesos*



#### **1.2.8.2.1 Materia prima directa**

Según define (Vallejo & Chilibingua, 2017), que la materia prima directa

“Constituye el insumo esencial sometido a procesos de transformación de forma o de fondo con el fin de obtener un producto terminado o semielaborado. Se caracteriza por ser fácilmente identificable y cuantificable en el producto elaborado”. Mientras que la materia prima indirecta trata “En que pueden o no formar parte del producto terminado, y son difícil de cuantificación por dos razones fundamentales en tiempo y costo”.

#### **1.2.8.2.2 Mano de obra**

La mano de obra se incluye dentro de los costos de producción por el tiempo de producción que las personas dedican tiempo diario a cada actividad en la explotación como es alimentación, limpieza, etc. En el siguiente cuadro se detalla la mano de obra utilizada en cada actividad durante un año de producción (Bologay, 2019).

#### **1.2.8.2.3 Mano de obra directa e indirecta**

Menciona (Vallejo & Chilibingua, 2017), que la mano de obra directa se basa en. “Que la fuerza de trabajo que interviene de manera directa en la transformación de la materia prima en productos terminados, ya sean que intervengan manualmente o accionando máquinas”. A diferencia de la mano de obra indirecta “La fuerza de trabajo que participa en forma indirecta en la transformación de un producto” (Pág. 9).

Se reconoce la mano de obra directa a los sueldos de los obreros o trabajadores, por el tiempo en el que estaban vinculados a labores en el proceso de transformación

de la materia prima y la mano de obra indirecta es reconocida aquellos sueldos que no están incluso en el proceso de modificación sino a cargos en particular.

#### **1.2.8.2.4 Costos indirectos de fabricación**

Se reconoce los costos, según (Ramirez Padilla, 2008), que: “Son costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y mano de obra directa”. Es uno de los elementos de costos más complejo en su uso y a diferente de todos son los que derivan recursos que consumen en la fabricación de un producto y pueden afectar porque no resuelve un cálculo directo.

#### **1.2.8.3 Costos de distribución o venta**

Son los que incurren en el área que se encargan de llevar el producto desde la empresa hasta el consumidor final; por ejemplo, publicidad, comisiones a vendedores, sueldos de personal de departamento de venta, estudios de mercadotecnia, entre otros” (pág. 49). Este tipo de costo es reconocido por los gastos que son generados en ciertas etapas, ya sea desde una instalación de una planta de producción hasta llegar al consumidor y suelen amortizar debido a su precio.

#### **1.2.9 Producción porcina en Ecuador**

Según el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC, 2022) el Censo Nacional Agropecuario del año 2020 registró un total de 2.500.000 cabezas de ganado porcino, concentrando la mayor parte la región Sierra con 1.230.000 cerdos,

seguido por la región Costa con 1.160.000 cerdos y la región Amazónica con tan solo 100.000 cerdos.

### **1.2.10 Ciclo de producción**

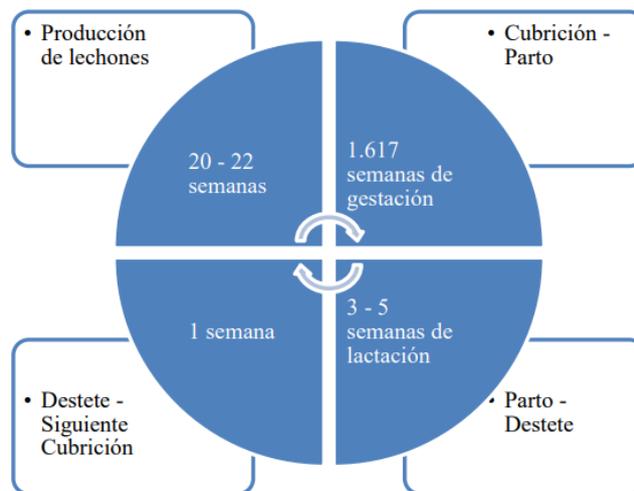
La información obtenida permite contabilizar tanto el activo biológico como los costos de producción, por ellos se aplica la NIC 41.

#### **1.2.10.1 Ciclo productivo de los cerdos**

El origen de los cerdos criollos de América Latina se remonta en los cerdos ibéricos traídos por Cristóbal Colón, los primeros cerdos llegaron a Haití en el año 1493 y otras importaciones en los años siguientes de la conquista española, repartiéndose en los extensos territorios que hoy constituyen el continente Latino Americano. En la actualidad los cerdos pertenecen al género *Sus* y comprenden los cerdos asiáticos (*Sus vittatus*) de pequeño tamaño; los célticos (*Sus scrofa*) provenientes del jabalí europeo; y los cerdos ibéricos de origen africano, de mayor tamaño que los anteriores e introducidos en todas las regiones del sur de Europa (Benítez & Sánchez, 2019).

“El cerdo es un animal doméstico consumido en la alimentación humana por algunas culturas, se dice que fue domesticado hace más de 8000 años, lo podemos encontrar en casi todo el mundo, está adaptado a la producción de carne ya que crecen y maduran con rapidez” (Peñafiel, 2021).

*Figura 1* Ciclo productivo de las porcinas (madres)



**Fuente:** (Gasa & Lopez, 2015)

En el ciclo existe 4 secciones y dentro de ellas en el intervalo de la semana 1 de destete – cubrición generan costos directo debido a la relevancia de calcular la temporada de celo inmediatamente y sucede después de la etapa de lactancia a sus lechones, y evalúan la situación de cada cerda para asegurar una producción de calidad. Pero antes del destete existe la inseminación; se detallará el tiempo del ciclo productivo de la cerda.

- **Inseminación (I. A.):** parto (114-116 días ->16 semanas)
- **Parto- lactancia:** (21 días -> 3 semanas)
- **Destete:** - siguiente Inseminación I.A. (día 21 destete y luego 3-7 días)

presentan celo y se realiza I.A. -> 1 semana)

- **Producción - Cría y engorde de lechones:** (140- 154 días -> 20-22 semanas)

#### **1.2.10.1.1 Inseminación**

La inseminación artificial es una técnica que permite incorporar germoplasma de alto valor genético a un costo relativamente bajo al mismo tiempo que reduce el riesgo de introducción de enfermedades en la explotación, El incremento en el uso de la inseminación artificial se debe a diferentes factores como el hecho de que contribuye al mejoramiento genético por medio del uso de sementales de calidad comprobada, y que los parámetros reproductivos obtenidos son comparables e incluso superiores a aquellos obtenidos en monta natural (Riofrio, 2018).

#### **1.2.10.1.2 Gestación**

El diagnóstico de la gestación se puede realizar de distintas formas y su finalidad es mejorar la eficacia productiva en la granja: identificando oportunamente las cerdas que no quedaron gestantes tras la inseminación, así como sus causas, y programar la nueva fecha de servicio. Las hembras con gestación confirmada son trasladadas de instalaciones, de la jaula de servicio a un corral en el cual permanecerá durante toda la gestación hasta una semana antes de la fecha probable de parto, alrededor del día 45 de gestación que volverá a trasladársele. El propósito es brindarle a la cerda más espacio y reducir el factor de estrés que la llevaría a interrumpir la gestación, adicionalmente se procura proporcionar la dieta adecuada y si se requiere algún manejo extra todo encaminado a no poner en riesgo la

gestación de la cerda (Trujillo, Silva, & Oscar, 2019).

### 1.2.11 Etapas de la vida de un lechón

*Ilustración 2 Etapas del lechón*



#### 1.2.11.1 Parto

Es un proceso mediante el cual el útero gestante se libera de los fetos y la placenta. La sala de partos de la cerda requiere de atención las 24 horas del día, el personal de esta área debe emplear al máximo sus capacidades de manejo evitando la mortalidad y garantizando excelentes condiciones para los lechones. (Riofrio, 2018).

#### 1.2.11.2 Lactancia

La cerda estará con sus lechones durante toda de la lactación. En los sistemas intensivos la duración de la lactación suele variar entre 21 y 28 días. Finalizado este periodo, los lechones se destetan y se trasladan a la instalación de destete-transición y la madre regresa a la nave de gestación donde iniciarán un nuevo ciclo productivo. Durante la lactación el manejo de los lechones se caracteriza por: 1) garantizar que todos consuman una cantidad suficiente de calostro lo antes posible, 2) realizar un

sistema efectivo de “adopciones” entre las cerdas paridas el mismo día y 3) a las 24-48 horas del parto proceder al “procesado” de los lechones: cortar colas, identificar animales e inyectarles Fe y Vitaminas AD3E para mejorar su supervivencia (Paramio, y otros, 2018).

#### **1.2.11.3 Destete**

Se realiza con frecuencia entre los 18 y 28 días de edad en las explotaciones intensivas, el manejo implica el estrés de la separación de la madre y los lechones, esto provoca des concierto en los animales por unos minutos. Este manejo se hace en los animales que cumplan los siguientes requisitos: peso adecuado a la edad, que consuma alimento sólido y no presente sinología de ninguna enfermedad (Trujillo, Silva, & Oscar, 2019).

#### **1.2.11.4 Lechón**

Los lechones son animales muy frágiles que al nacimiento pesan entre 1.2 y 1.8 Kg la variable más evaluada en esta etapa es la de número de lechones nacidos por hembra al parto. Los lechones en sus primeros días se alimentan solamente de leche materna y a partir del séptimo día iniciarán el consumo de alimento sólido, comerá cada vez un poco más (Trujillo, Silva, & Oscar, 2019).

#### **1.2.11.5 Cerdo de engorde**

Según (Lino, 2019) el desarrollo, a los cambios de conformación que experimenta el cuerpo de los animales motivados por la velocidad diferente en el crecimiento de sus distintos órganos y tejidos. Esta diferencia de velocidad en el desarrollo de varias partes del cuerpo recibe el nombre de alometría En el cerdo los mayores cambios se efectúan hasta los 5-6 meses de edad en el cual ha aumentado 75 veces

de su peso vivo. 30 veces el peso de su tejido óseo y 81 veces de su tejido adiposo. En las razas de tipo graso, el cerdo completa sus cambios de crecimiento muy rápidamente, y cuando llega a los 100 kg de peso vivo, presenta la misma conformación estructural corporal (hueso, músculo, y porcentaje de grasa).

### **1.2.12 Sacrificio y comercialización**

En cualquier caso, el cerdo de cebo se suele sacrificar en el matadero a los 5-6 meses de edad con un peso vivo de aproximadamente 100-105 Kg. Una vez sacrificado se extraen las vísceras y se obtiene la canal, que suele ser de un peso de entre 75-85 Kg. La canal se refrigera y posteriormente se destina a las salas de despiece, donde se obtienen las diferentes partes, que pueden ser preparadas, en mayor o menor grado (sala de fileteado), para su comercialización y venta en fresco o con destino a la industria transformadora (Paramio, y otros, 2018).

### **1.2.13 Medición y presentación**

#### **1.2.13.1 Proceso contable**

Delimita proceso contable a los pasos lógicos y ordenados que debe el contador seguir desde el instante que inicia la empresa y durante toda su trayectoria en funcionamiento, para que no afecten a la economía y finanzas de la empresa (Pedro Zapata Sánchez, 2017).

**Figura 2** Flujo del proceso contable

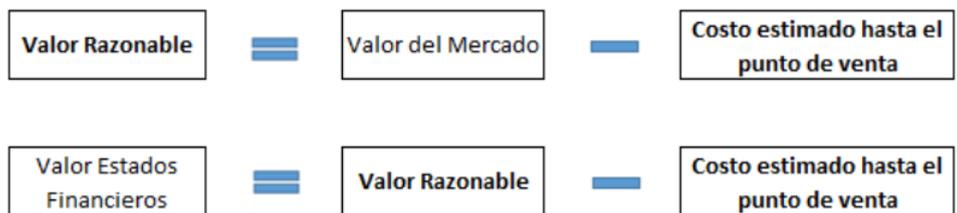


**Fuente:** Pedro Zapata Sánchez, 2017  
**Nota:** Secuencia de información contable.

### 1.2.13.1.1 Estados Financieros

Según (Calleja, 2017), están considerados como estados financieros: “el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de flujos de efectivo, el estado de cambios en el capital contable” “Los estados financieros son registros que proveen información sobre las operaciones de la organización a una fecha determinada, así como su evolución económica y financiera en el periodo que abarca, para facilitar la toma de decisiones económicas” (Lavanda, 2020).

**Figura 3** Valor en los Estados Financieros



**Fuente:** Alix Rincón Ángel, 2017  
**Nota:** Valor en los estados financieros

### **1.2.13.1.2 Estado de Resultado Integral**

El Estado de Resultado Integral es uno de los Estados Financieros básicos, que contiene los conceptos relacionados con los ingresos y gastos del periodo de la entidad, adicionando los componentes de otro Resultado Integral, que es una partida que hace parte del patrimonio, también se conoce como ingresos – gastos no realizados. El término “resultado integral” no está definido en el marco conceptual de IASB, pero se utiliza en la NIC 1 para describir el cambio en el patrimonio de una entidad durante un periodo que procede de transacciones, sucesos y circunstancias distintos de aquellos derivados de transacciones con los propietarios, cuando actúan como tales.

Se deberá revelar el resultado del periodo atribuible a interés no controlante e interés controlante; así como resultado integral total del periodo atribuible a intereses no controlante e intereses controlantes. En ningún caso se presentarán partidas de ingreso o gasto como extraordinarias en el Estado de Resultado Integral, en el estado de resultados separado o en las notas (Elizalde & Quizhpi, 2013).

## **1.3 Fundamentos, sociales, psicológicos y legales.**

### **1.3.1 Fundamentos legales**

La empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork desarrolla actividades y operaciones con sujeción a principios y normas tales como:

### **1.3.2 Código orgánico de la producción, comercio, inversión, (COPCI).**

La empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork debe cumplir lo que estipula el código orgánico de producción en su registro oficial suplemento 351 del año 2010.

En el título preliminar del objetivo y ambiente de aplicación. Art 2. Actividad productiva. –“Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generan valor agregados”, seguido del Art 3. Objeto. –“El presente Código tiene por objeto regular el proceso productivo en las etapas de producción, distribución, intercambio, comercio, consumo, manejo de externalidades e inversiones productivas orientadas a la realización del buen vivir”

### **1.3.3 Ley orgánica de régimen tributario interno (LORTI).**

La empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork debe cumplir lo que estipula la ley de régimen tributario interno en su registro oficial suplemento 242 del año 2007.

En el capítulo VI del reglamento Contabilidad y Estados Financieros, art. 19, Obligación de llevar contabilidad. – “Están obligados a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares”. Y en el art. 20, principios

generales. – “La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idiomas castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo”.

#### **1.3.4 Ley de Seguridad Social**

La empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork debe cumplir lo que estipula la ley de Seguridad Social en su registro oficial suplemento 465 del año 2001.

En el capítulo XIII. De la recaudación y la mora patronal. Parágrafo 1 de la recaudación, Art. 73 Inscripción del afiliado y pago de aportes. – “El empleador está obligado, bajo su responsabilidad y sin necesidad de reconvención, a inscribir al trabajador o servidor como afiliado del Seguro General Obligatorio desde el primer día de labor, y a remitir al IESS el aviso de entrada dentro de los primeros quince (15) días, con excepción de los empleadores del sector agrícola que están exentos de remitir los avisos de entrada y de salida acreditándose el tiempo de servicio de los trabajadores (Norma Internacional de Contabilidad, 2005) entre la planilla de remisión de aportes, sin perjuicio de la obligación que tienen de certificar en el carné de afiliación al IESS, con su firma y sello, la fecha de ingreso y salida del trabajador desde el primer día de inicio de la relación laboral. El incumplimiento de esta obligación será sancionado de conformidad con el Reglamento General de Responsabilidad Patronal. El empleador dará aviso al IESS de la modificación del sueldo o salario, la enfermedad, la separación del trabajador, u otra novedad

relevante para la historia del asegurado, dentro del término de tres (3) días posteriores a la ocurrencia del hecho”.

### **1.3.5 Código del trabajo**

La empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork debe cumplir lo que estipula en el código de trabajo en su registro oficial suplemento 167 del año 2005.

En el título preliminar, disposiciones fundamentales. Art. 1, Ámbito de este código. –“Los preceptos de este Código regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores, y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo”. Y en el título 1 Del contrato individual de trabajo, capítulo 1 De su naturaleza y especies, párrafo 1, definiciones y reglas generales, Art. 8, Contrato individual de trabajo. – “Contrato individual de trabajo es el convenio en virtud del cual una persona se compromete para con otra u otras a prestar sus servicios lícitos y personales, bajo su dependencia, por una remuneración fijada por el convenio, la ley, el contrato colectivo o la costumbre”.

### **1.3.6 Ley Organica de régimen Municipal**

La empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork debe cumplir lo que estipula la Ley Orgánica de Régimen Municipal en su registro oficial suplemento 429 del año 2004.

En el capítulo VII, impuesto de patentes municipales, Art. 364. –“Están obligados a obtener la patente y, por ende, del impuesto de que trata el artículo anterior, todos los comerciantes e industriales que operen en cada cantón, así como los que ejerzan cualquier actividad de orden económico”. Y en el Art. 365. –“Para ejercer una

actividad económica de carácter comercial o industrial se deberá obtener una patente, anual, previa inscripción en el registro que mantendrá, para estos efectos, cada municipalidad. Dicha patente se deberá obtener dentro de los treinta días siguientes al día siguientes al día final del mes en el que se inician esas actividades. O de los treinta días siguientes al día final del mes en que termina el año”.

### **1.3.7 Norma Internacional de Contabilidad (Norma Internacional de Contabilidad) Inventarios**

La empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork debe cumplir lo que estipula la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Revisada Existencias en su última revisión NIC vigente del año 2005 por Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB.

En el párrafo 11 Costos de adquisición. –“El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición”. Posteriormente en el párrafo 12 Costos de transformación. –“Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas

en productos terminados. Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica y los activos por derecho de uso utilizados en el proceso de producción, así como el costo de gestión y administración de la planta”.

### **1.3.8 Norma Internacional de Contabilidad (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura) Agricultura**

La empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork debe cumplir lo que estipula la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura emitida por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB en el año 2003.

En el párrafo 10. –“La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando: (a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasado; (b) sea probable que fluya a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y (c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable”. Y en el siguiente párrafo 12. –“Un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad”.

## **CAPÍTULO II METODOLOGÍA**

### **2.1 Tipo de investigación**

Es importante para el presente trabajo de investigación, como es la necesidad del tratamiento del proceso contable en la producción porcina en la empresa ECUAPORK S.A, se establecen los siguientes tipos de investigación como son:

#### **2.1.1 Investigación descriptiva.**

Mediante el nivel de conocimiento la investigación descriptiva se describirán las características que ayudan a identificar el problema de investigación, asimismo especifican a la aplicación de la NIC 41 para el manejo contable de la producción de cerdos, mediante este tipo de investigación se podrá identificar las áreas que necesitan una investigación adicional.

#### **2.1.2 Investigación bibliográfica**

Se aplicará la investigación bibliográfica, que al utilizar este enfoque ayuda a cuantificar, describir la complejidad del tema de una forma manejable. Para llevar a cabo la investigación se empleará un enfoque cuantitativo, debido a que ofrece un criterio de necesidades que presenta la empresa, donde se podrá realizar un seguimiento de las respuestas de los encuestados en tiempo real, generando diálogo sobre el tema en cuestión.

## **2.2 Métodos de la investigación**

El método que se aplicará es el empírico debido a la entrevista, para su respectiva recolección de datos en la investigación, mencionando que la entrevista es una técnica muy usada para la recopilación de información detallada, las misma que ayudaron a dar un seguimiento a temas nuevos que surgen durante el diálogo, y conocer respuestas que sirven para el investigador, al mismo tiempo permite conocer si el estudio implica describir algún proceso que ocurra dentro de la empresa.

## **2.3 Diseño de muestreo**

El diseño de la investigación con metodología mixtas (cualitativa y cuantitativa), forman parte del estudio, cuentan con procedimientos de recolección de datos mixtos por ejemplo la entrevista.

## **2.4 Población y Muestra**

Para poder obtener información principal del manejo contable de la producción de cerdo, efectuarán entrevistas a 3 miembros de la empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork S.A., que son el Gerente, administrador y contador), ellos será la población y muestra de la investigación, debido a la poca cantidad no se necesita usar fórmulas de cálculo.

*Tabla 1 Población Porcino del Ecuador Ecuapork S.A.*

<b>Descripción</b>	<b>N.º de trabajadores</b>
Gerente General	1
Administrador	1
Contador	1
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>

**Fuente:** Información obtenida por Porcino del Ecuador Ecuapork S.A.

**Nota:** Empresa por Porcino del Ecuador Ecuapork S.A., cuenta con 3 trabajadores representando la población.

## **2.5 Diseño de recolección de datos**

Para la recolección de datos, se diseñará un tipo de técnicas como entrevistas.

## **2.6 Técnica de recolección de información**

La entrevista permite obtener información del problema, la misma que se aplicó al gerente general, administrador y contador de la empresa.

## **2.7 Instrumento de recolección de información**

### **2.7.1 Guía de entrevista**

La guía de entrevista permite recolectar información de manera directa y precisa a determinadas personas dentro de la investigación. Se diseñará una guía con preguntas abiertas, se realizará a los 3 participantes, cuentan con las características necesarias para suplir información necesaria.

## **CAPÍTULO III**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **3.1 Análisis de datos (cualitativos)**

##### **3.1.1 Análisis de entrevistas realizadas a los administrativos de la Empresa**

##### **PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A.**

##### **3.1.1.1 Análisis de la entrevista realizada al Gerente General de la Empresa**

##### **PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A.**

**Pregunta 1: ¿Conoce cuáles son los costos que le representa cada fase de producción de su activo biológico?**

En cuanto a los costos de cada fase si se conoce en el proceso de producción del activo biológico.

**Pregunta 2: ¿Cuántas personas están involucradas en la producción de la cría de su activo biológico y que cargo desempeñan cada uno?**

Esta entrevista, según el criterio del investigador menciona que hay más de 100 personas que están involucradas en la producción de la cría de cerdos y los cargos que existen en cada sitio son: veterinarios, jefe de área, operarios y auxiliares, entre otros.

**Pregunta 3: ¿Qué tipo de normativa aplican en los procedimientos contables de los activos biológicos en relación a la actividad porcícola?**

En cuanto a la normativa que aplican en los procedimientos contables de los activos biológicos en relación a la actividad porcícola, referido con la pregunta anterior,

sostiene que por un asunto interno de la empresa omiten este proceso y por ende no implementan ninguna normativa.

**Pregunta 4: ¿Al no poseer los registros contables surgen problemas económicos?**

Así mismo, se le consultó en cuanto al no poseer los registros contables si surgen problemas económicos, opinó que llevan la contabilidad de manera empírica y básica sin aplicación de un sistema contable o normativas, sin embargo, si se han presentado problemas en el aspecto económico pero que son solucionado de manera inmediata.

**Pregunta 5: ¿Como se encuentra definida la rentabilidad que le genera la producción de cerditos en comparación con sus competidores?**

En relación a la rentabilidad, respondió que se puede definir, muy buena, porque existen empresas con similitud en la misma categoría de producción, pero lo que hace la gran diferencia en el mercado es el precio y la calidad de la carne del cerdo.

**Pregunta 6: ¿En qué forma considera usted que la aplicación de la NIC 41 le permitirán reflejar la verdadera información económica y financiera para la toma de decisiones?**

Esta entrevista, según el criterio del investigador es la más relevante, respondió que efectivamente revelaría una eficiencia en este tipo de tratamiento contable dado a que se consideran los activos biológicos que permitirán conocer costos que muchas veces no son considerados.

### **3.1.11.2 Análisis de entrevistas realizadas a la Administradora de la Empresa PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A.**

#### **Pregunta 1: Cuándo solicitan información financiera de Porcinos del Ecuador Ecuapork, ¿De qué forma la consiguen?**

En relación a la forma en la que se presentan la información financiera de Porcinos del Ecuador Ecuapork, respondió que comúnmente la recibe por medio de una información final en Excel del estado de pérdidas y ganancias, de allí de manera específica el contador entrega los documentos al gerente.

#### **Pregunta 2: ¿Cuáles son las fases productivas que conllevan los activos biológicos?**

En relación a la identificación de las fases productivas que conllevan los activos biológicos, refirió que eso lo conoce el contador y lo maneja estrechamente con el gerente y los encargados del proceso de producción, la pertinencia del administrador está en controlar al personal y su desempeño en los procesos encomendados.

#### **Pregunta 3: ¿Cuál es el tiempo que se debe de emplear en el proceso de producción de cerdo?**

En razón del tiempo que se debe de emplear en el proceso de producción de cerdo, respondió que lo que conoce es que el tiempo de duración de la producción es de 156 días.

#### **Pregunta 4: ¿Existen capacitaciones de sus actividades en el manejo de los activos biológicos?**

Esta pregunta revela de manera esencial las formas en las que es relevante capacitar

al personal contable y operativo en cuanto al manejo de los activos biológicos, de manera que sepan realizar un buen tratamiento contable, referenciando en base a los que disponen las normativas.

**Pregunta 5: ¿Al año, ¿cuántos procesos de producción realizan en la empresa PORCINOS DEL ECUADOR ECUAPORK?**

De acuerdo a la producción anual, se evidenció que existen procesos que son más rápidos que otros, porque ya algunos procesos preparan las otras fases, por ello, es que al año se producen cuatro veces, con un promedio de tres meses por cada etapa de producción de cerdos.

**Pregunta 6: ¿Existen controles de inventario de los insumos en la empresa PORCINOS DEL ECUADOR ECUAPORK?**

De acuerdo a esta pregunta, pudo responder que si existen controles en los inventarios por los instrumentos convencionales como el Kardex y los documentos que respaldan las entradas y salidas de compras; de esta forma se pueden establecer criterios de control, pero no son permanentemente controlados.

**3.1.11.3 Análisis de entrevistas realizadas al Contador de la Empresa PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A.**

**Pregunta 1: ¿De qué manera llevan los registros contables en la producción y como llevan los respaldos?**

De acuerdo a esta pregunta, pudo responder que los registros contables los llevan de manera empírica, en Excel. Pero no de la forma adecuada y los respaldos son llevados en archivadores, como son las facturas, comprobantes y entre otros.

**Pregunta 2: ¿Como se encuentran clasificados los costos de producción de los cerdos?**

Siendo pertinente para el contador esta pregunta, respondió que los costos de producción están clasificados por sitios que son sitio 1; sitio 2 y núcleo genético.

**Pregunta 3: En base a su experiencia: ¿De qué manera se realiza el tratamiento de datos contables actualmente en la empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork?**

Siendo pertinente para el contador esta pregunta, respondió que el proceso contable se realiza de manera básica, donde se evalúan los costos que incurren en los procesos y se consideran dentro de los estados financieros finales para obtener los márgenes de utilidad para la toma de decisiones y los correctivos que se puedan realizar.

**Pregunta 4: ¿Que políticas utilizan para determinar los costos de producción en la cría de los cerdos?**

Así mismo, se le consultó que políticas utilizan y respondió, que actualmente no tienen una política en sí, que les ayude a determinar los respectivos costos de producción en la cría de cerdos, por esa razón solo los tienen clasificados por sitios y no por lotes.

**Pregunta 5 ¿Bajo su experiencia toma en consideración la NIC 41 para medir los costos de producción de la cría de cerdos?**

Siendo pertinente para el contador esta pregunta, respondió que actualmente en la empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork no aplican la NIC 41 para medir sus costos, pero es consistente que, si se deberían aplicar, porque es una empresa de

producción, por ende, ayudaría a medir el valor razonable del activo biológico, sin embargo, por órdenes de superiores no permiten aplicarla.

**Pregunta 6: ¿Cómo usted cree que influirá la implementación del tratamiento contable en la empresa?**

Por último, se le consultó sobre la incidencia de la implementación del tratamiento contable en la empresa, opinó que se sería positivo el aplicar este tipo de tratamiento con las normas pertinentes, en este caso las Normas NIC 41 dado a su ámbito de aplicación y los resultados que se obtendrían serían de muy provecho para el proceso contable.

### **3.2 Discusión**

De la entrevista aplicada al Gerente General, a la Administradora y al Contador de la empresa PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A, se pudo evidenciar que carecen de procedimientos contables y a su vez no aplican las normas NIC 41, dado a que refieren que llevan el control contable de manera básica como se lo realiza de manera manual y práctica, lo que no aplican ningún sistema contable para el proceso y tratamiento contable tanto de los costos, gastos e ingresos y mucho menos tener un informe financiero real debido a que ciertos rubros de costos no son considerados.

En cuanto a las evidencias de los documentos para el respectivo tratamiento contable, solo se remiten a la recepción de las facturas de compras y las ventas, así como los comprobantes de retención donde se encuentran explícitos las entradas y salidas de dinero pero que no se registran de manera eficiente dentro de un sistema contable.

Además, se conoció que el proceso de las fases productivas que conllevan los activos biológicos dentro de la empresa, se realiza por el levante, gestación, maternidad y la gestación del cerdo, además del cuidado que se debe tener, dado a que la siguiente pregunta denota el tiempo de duración del proceso de producción del cerdo, lo que opinó que son 156 días.

La aplicación del tratamiento contable a los activos biológicos es de gran utilidad y beneficio a la empresa PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A, dado a que reflejará la información financiera y económica real y que esto ayudará a interpretar la situación de la empresa para tomar los correctivos necesarios en el caso de que se presenten. También la aplicación de la norma NIC 41 ayuda a fortalecer el tratamiento contable en las empresas dedicadas al sector agrícola, de esa forma va a permitir obtener información razonable y atractiva para las inversiones futuras.

### **3.3 Propuesta**

GUÍA DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REGISTRO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA EMPRESA PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A EN RELACIÓN CON LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41.

#### **3.3.1 Diagnóstico**

Actualmente la empresa PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A

no aplica un tratamiento contable para los activos biológicos; la información contable y financiera lo determina el contador junto con el gerente; el registro de la información lo realizan de manera básica y general lo que conlleva a datos incompletos para la presentación de los estados financieros, sumado a que al momento de obtener la información pertinente no existen las fechas de cortes de cada fase de producción y demás aspectos que inciden de manera negativa para determinar los costos reales.

Se desarrollará y aplicará el tratamiento contable para la valoración y registro de los activos biológicos en relación con la NIC 41 para la empresa PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A.

La NIC 41 busca informar, presentar y revelar información en el producto final (estados financieros) relacionados a la actividad agrícola que va desde la transformación biológica que comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación, hasta la recolección de los activos biológicos (animales vivos y plantas) que permitirá demostrar el resultado económico de la empresa.

De la información recabada se han observado las falencias en los procedimientos contables a los activos biológicos, por lo que se aplicará el tratamiento contable en el reconocimiento, valoración y registro de los activos biológicos en relación con la NIC 41 con el propósito de presentar y demostrar

la situación real de la empresa PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A.

### **3.3.2 Objetivo de la Propuesta**

Diseñar la guía del tratamiento contable en relación con la NIC 41 que permita el reconocimiento, medición y registro de los activos biológicos de la empresa PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A con el propósito de obtener información real en los Estados Financieros.

**Cuadro 1** Análisis sobre el manejo de los activos biológicos de la empresa PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A.**Niveles:**

1: Insuficiente
2: Deficiente
3: Básico
4: Medio
5: Alto

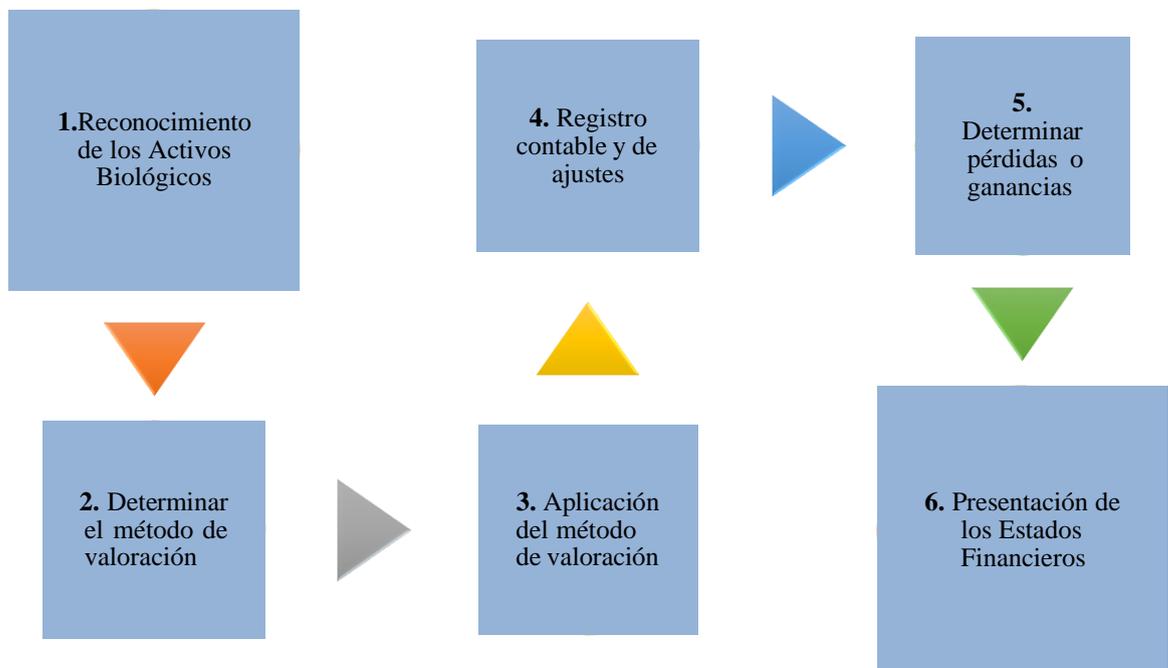
PROCESOS	NIVEL DE CUMPLIMIENTO					EVIDENCIA	ARGUMENTACIÓN	REQUERIMIENTO	PROPUESTA
	1	2	3	4	5				
Registro de activos biológicos	X					X	El departamento no realiza el reconocimiento inicial de sus activos biológicos.	Realizar el registro inicial de sus activos biológicos.	Diseñar el registro inicial de los activos biológicos.
Método de valoración de los activos biológicos	X					X	El departamento no conoce los métodos de valoración de los activos biológicos.	Implementar la norma NIC 41.	Método de valoración de los activos biológicos en relación a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41.
Presentación de los Estados de resultados integral	X					X	Falta de implementación de los procesos contables.	Sistematizar los procesos contables de las operaciones de la empresa PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A.	Presentar formatos de Estados de resultado integral en relación a la producción de los cerdos.
Clasificación y control de costos y gastos que se incurren en el proceso de cultivo		X				Archivos de Excel y comprobantes de venta autorizados por el Servicio de Rentas Internas.	El departamento debe de clasificar y registrar todos los costos y gastos necesarios para el proceso productivo del cerdo vivo.	Identificar y clasificar los costos y gastos que genera el proceso de producción de los cerdos.	Procedimiento para la identificación de costos y gastos que genera el laboratorio.

**Fuente:** Información obtenida de la empresa PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A.

### 3.3.3 Actividades – Acciones

Para el cálculo del valor real de los activos biológicos se realizará procedimientos para la obtención de la información financiera real del proceso de producción porcina de la empresa PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A., dichos procedimientos son los siguientes:

**Figura 10** *Proceso del cálculo del valor de los Activos Biológico*



**Fuente:** López, (2019).

### 3.3.4 Desarrollo del Caso de estudio

En el desarrollo del siguiente ejercicio, se consideró analizar la actividad de producción porcina de la Empresa PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A, considerando la cría y reproducción de cerdos se adquiere 1 macho y 1 hembra.

*Tabla 2 Costo de adquisición de cerdos*

RAZA	CERDO	VALOR UNITARIO
Large white	HEMBRA	\$ 45,00
	MACHO	\$ 35,00

**Fuente:** Información obtenida por la empresa

Para la revalorización de activos biológicos se considera las etapas que se componen de 4 fases, clasificados como Gestación, maternidad, recría y engorde; cada una de estas fases tienen procedimientos distintos e insumos diferentes.

### **Rendimiento del cerdo**

Para poder determinar la producción de los cerdos, se debe tener de la cantidad de cerdos tanto como las madres embarazadas y los lechones.

*Tabla 3 Detalle de los cerdos*

DETALLE	DICIEMBRE DEL 2021
<b>Nacimiento</b>	300
<b>Lechones</b>	275

**Fuente:** Información obtenida por la empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork S.A.

Después de conocer la cantidad exacta de cerdos se procede a realizar un cálculo para obtener el rendimiento de la producción del mes de diciembre.

$$\text{Rendimiento de producción} = \frac{\text{Lechones}}{\text{Nacimiento}}$$

$$\text{Rendimiento de producción} = \frac{240}{300}$$

$$\text{Rendimiento de producción} = 92\%$$

El rendimiento de la producción de cerdos del mes de diciembre del año 2021 fue de

un 92% reflejando excelentes resultados.

$$\text{Rendimiento de lechones muertos} = \frac{\text{Nacimiento} - \text{lechones}}{\text{Nacimiento}}$$

$$\text{Rendimiento de lechon muertos} = \frac{300-275}{300}$$

$$\text{Rendimiento de lechon muerto} = \frac{25}{300}$$

$$\text{Rendimiento de lechon muerto} = \mathbf{8\%}$$

Dentro de la producción de cerdos existirá la mortalidad de los lechones, en el mes de diciembre año 2021 se refleja un 8% de los lechones que no sobrevivieron y esto tipos de perdidas existen y se considera normal por su naturaleza.

En este caso se escogerá un lote, donde se procederá a calcular los costos de Materia Prima, como son las medicinas y la alimentación, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

En cuanto a la materia prima, se resalta que estos incurren en compra solo una vez en cada periodo, como son los implementos y la medicina.

En cuanto a la primera fase que es la gestación, existen las etapas de recolección de semen, inseminación, tiempo de gestación de las cerdas.

Para el cálculo de la materia prima primero se detalla los precios de implementos y medicina, especificando cantidad y precio, para posterior a ello determinar los costos unitarios, donde se realiza la operación matemática sobre el precio y cantidad del insumo dividiéndolos, para luego multiplicar por la cantidad que se va a utilizar, realizándola en cada una de las etapas como gestación, maternidad, recria y

engorde.

A continuación, se detalla en el siguiente cuadro los costos incurridos en la primera fase:

### **Costos incurridos en la primera etapa: Gestación**

Tabla 12. Costos incurridos en la primera etapa: Gestación

<b>Costos incurridos en la primera etapa: Gestación</b>	
<b>Costos por recolección de semen</b>	\$ 38,78
<b>Costos de inseminación</b>	\$ 245,89
<b>Costos por tiempo de gestación</b>	\$ 267,79
<b>Costos por mano de obra</b>	\$ 3 890,68
<b>Costos de alimentación de balanceado</b>	\$ 289,50

**Elaborado por:** Julissa Angie González González

En cuanto a la recolección de semen, referido en el número de aplicación 1, teniendo como número de cerdos 4, por insumos de lotes 5; teniendo como insumos el catéter, frascos, dilutos, recipiente recolector, guantes supersesitivos, agua estilada y el agua bio destilada teniendo el total de costos por recolección de semen por un valor de \$ 38,78.

### **Costos incurridos en la segunda etapa: Maternidad**

Tabla 13. Costos incurridos en la segunda etapa: Maternidad

<b>Costos incurridos en la segunda etapa: Maternidad</b>	
<b>Costos por finalización de parto</b>	\$ 158,98

<b>Costos de castración</b>	\$ 25,56
<b>Costos por medicina maternal</b>	\$ 546,79
<b>Costos por alimentación</b>	\$ 39,68
<b>Costos de mano de obra</b>	\$ 2 089,50

**Elaborado por:** Julissa Angie González González

Cabe recalcar que, en esta etapa, el número de cerdos nacidos son 469 por las 39 cerdas que estaban en gestación. En cuanto a la finalización de parto se consideró como insumos los guantes supersesitivos, jeringas desechables, oxitoxina y talco con un costo total de materia prima en este ítem de \$ 158,98.

### **Costos incurridos en la tercera etapa: Recría**

Tabla 13. Costos incurridos en la tercera etapa: Recría

<b>Costos incurridos en la tercera etapa: Recría</b>	
<b>Costos de Insumos médicos</b>	\$ 4 539,70
<b>Costos por alimentación/balanceados</b>	\$ 2 158,48
<b>Costos de mano de obra directa</b>	\$ 3 125,56
<b>Costos Indirectos de Fabricación</b>	\$ 345,89

**Elaborado por:** Julissa Angie González González

En relación a los insumos médicos considerando el número de cerdos de 40, se adquirieron la medicina como Chinavac, Draxxin, Dectomax, Trimoxil y Aretes, teniendo un costo total de \$ 304,00.

### Costos incurridos en la cuarta etapa: Engorde

Tabla 13. Costos incurridos en la cuarta etapa: Engorde

Costos incurridos en la cuarta etapa: Engorde	
Costos de medicina	\$ 8 745,70
Costos por alimentación/balanceados	\$ 7 366,48
Costos de mano de obra directa	\$ 7 458,87
Costos de mano de obra indirecta	\$ 4 895,66
Costos de depreciación	\$ 39,64

**Elaborado por:** Julissa Angie González González

En razón de la medicina en cuanto al Engorde, se adquirió Innosure, con un número de cerdos de 450, con un costo unitario de \$ 19,43, reflejando un costo total de \$ 8 745,70.

### Contabilización de compras en la etapa de gestación

**Fecha:** 01/03/2022: La empresa compra balanceados para la gestación 300 sacos de Balanceados IT a \$ 71,25

**Fecha:** 09/03/2022: La empresa compra insumos por un valor de \$ 2 234,67

**Fecha:** 12/03/2022: La empresa compra insumos de recolección de semen de \$ 334,69

**Fecha:** 17/03/2022: La empresa compra sacos de balanceados para la alimentación de las cerdas 234 sacos.

**Fecha:** 23/03/2022: La empresa compra productos para la alimentación de \$ 234,69

### Asientos Contables para la etapa de gestación

Tabla 14. Asiento contable de las operaciones de la etapa de gestación

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>-1-</b>			
<b>1/03/2022</b>	Inventario de materia prima		\$ 21 375,00	
	Balanceado IT	\$ 21 375,00		
	Efectivo equivalente de efectivo			\$ 21 375,00
	P/R compra de alimentos en efectivo			
	<b>-2-</b>			
<b>9/03/2022</b>	Inventario de materia prima		\$ 2 234,67	
	Insumos y medicinas		\$ 2 234,67	
	Efectivo equivalente de efectivo	\$ 2 234,67		
	P/R compra de insumos y materia			\$ 2 234,67
	<b>-3-</b>			
<b>12/03/2022</b>	Activos biológicos en proceso		\$ 334,69	
	Insumos y medicinas		\$ 334,69	
	Inventario de materia prima			\$ 334,69
	P/R compra de implementos utilizados para la inseminación.	\$ 334,69		
	<b>-4-</b>			
<b>17/03/2022</b>	Activos biológicos en proceso		\$ 16 672,50	
	Alimentación		\$ 16 672,50	
	Inventario de materia prima			\$ 16 672,50
	P/R compra de balanceados	\$ 16 672,50		
	<b>-5-</b>			
<b>23/03/2022</b>	Activos biológicos en proceso		\$ 234,69	
	Alimentación		\$ 234,69	
	Inventario de materia prima			\$ 234,69
	P/R compra de medicina	\$ 234,69		

**Elaborado por:** Julissa Angie González González

### Contabilización de compras en la etapa de maternidad

**Fecha:** 01/05/2022: La empresa compra balanceados para la gestación 200 sacos de Balanceados IT a \$ 71,25

**Fecha:** 09/05/2022: La empresa compra insumos por un valor de \$ 1 934,66

**Fecha:** 17/05/2022: La empresa compra insumos por concepto de insumos de parto

y castración de los lechones por un valor de \$ 337,32

**Fecha:** 22/05/2022: La empresa compra 125 sacos de balanceados

**Fecha:** 27/05/2022: La empresa compra insumos de alimentación por \$ 325,54

### Asientos Contables para la etapa de maternidad

Tabla 14. Asiento contable de las operaciones de la etapa de maternidad

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>-1-</b>			
<b>1/05/2022</b>	Inventario de materia prima		\$ 14 250,00	
	Balanceado IT	\$ 14 250,00		
	Efectivo equivalente de efectivo			\$ 14 250,00
	P/R compra de alimentos en efectivo			
	<b>-2-</b>			
	Inventario de materia prima		\$ 1 934,66	
<b>9/05/2022</b>	Insumos y medicinas	\$ 1 934,66		
	Efectivo equivalente de efectivo			\$ 1 934,66
	P/R compra de insumos y materia			
	<b>-3-</b>			
	Activos biológicos en proceso		\$ 337,32	
	Insumos y medicinas	\$ 337,32		
<b>17/05/2022</b>	Inventario de materia prima			\$ 337,32
	P/R compra de implementos utilizados para la inseminación.			
	<b>-4-</b>			
	Activos biológicos en proceso		\$ 8 906,25	
	Alimentación			
	Inventario de materia prima	\$ 8 906,25		
<b>22/05/2022</b>	P/R compra de balanceados			\$ 8 906,25
	<b>-5-</b>			
	Activos biológicos en proceso		\$ 325,54	
	Alimentación			
	Inventario de materia prima	\$ 325,54		
<b>27/05/2022</b>	P/R compra de medicina			\$ 325,54

**Elaborado por:** Julissa Angie González González

### Contabilización de compras en la etapa de recría

**Fecha:** 01/07/2022: La empresa compra medicinas:

200 sacos de Hi pig inicial a \$ 36,50

345 sacos de Hi pig Refort a \$ 37,80

570 sacos de Hi pig inicial a \$ 37,45

**Fecha:** 08/07/2022: La empresa compra insumos por un valor de \$ 2 574,66

**Fecha:** 19/07/2022: La empresa compra balanceados de 45 sacos de Hi pig inicial a \$ 36,50

**Fecha:** 22/07/2022: La empresa compra 145 sacos de Hi pig Refort a \$ 37,80

**Fecha:** 27/07/2022: La empresa compra 170 sacos de Hi pig inicial a \$ 37,45

### Asientos Contables para la etapa de recría

Tabla 14. Asiento contable de las operaciones de la etapa de recría

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1/07/2022	<b>-1-</b>			
	Inventario de materia prima		\$ 41 687,50	
	200 sacos de Hi pig inicial a \$ 36,50	\$ 7 300,00		
	345 sacos de Hi pig Refort a \$ 37,80	\$ 13 041,00		\$ 41 687,50
	570 sacos de Hi pig inicial a \$ 37,45	\$ 21 346,50		
	Efectivo equivalente de efectivo			
	P/R compra de alimentos en efectivo			
08/07/2022	<b>-2-</b>		\$ 2 574,66	
	Inventario de materia prima	\$ 2 574,66		\$ 2 574,66
	Insumos y medicinas			
	Efectivo equivalente de efectivo			
	P/R compra de insumos y materia			
19/05/2022	<b>-3-</b>		\$ 1 642,50	
	Activos biológicos	\$ 1 642,50		
	Alimentación			\$ 1 642,50
	Inventario de materia prima			
	P/R compra de implementos utilizados para la inseminación.			
	<b>-4-</b>			
	Activos biológicos		\$ 5 481,00	
	Alimentación			

22/05/2022	Inventario de materia prima	\$ 5 481,00		
	P/R compra de balanceados			\$ 5 481,00
	-5-			
	Activos biológicos			
	Alimentación		\$ 6 366,45	
27/05/2022	Inventario de materia prima	\$ 6 366,45		
	P/R compra de medicina			\$ 6 366,45

**Elaborado por:** Julissa Angie González González

### Contabilización de compras en la etapa de engorde

**Fecha:** 30/09/2022: La empresa compra medicinas:

1 200 sacos de balanceados AD a \$ 73,45

**Fecha:** 30/09/2022: La empresa compra medicinas (367 Innosure a \$ 1,78

**Fecha:** 30/09/2022: La empresa compra medicamentos por \$ 2 245,90

**Fecha:** 30/09/2022: La empresa compra 345 sacos de AD

**Fecha:** 13/10/2022: La empresa compra 470 sacos de Hi pig Refort a \$ 37,80

### Asientos Contables para la etapa de engorde

Tabla 14. Asiento contable de las operaciones de la etapa de engorde

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/09/2022	-1-			
	Inventario de materia prima		\$ 88 140,00	
	1200 sacos de balanceado AD a \$ 73,45	\$ 88 140,00		
	Efectivo equivalente de efectivo			\$ 88 140,00
	P/R compra de alimentos en efectivo			
30/09/2022	-2-			
	Inventario de materia prima			
	Medicinas	\$ 653,26		
	Efectivo equivalente de efectivo		\$ 653,26	
	P/R compra de insumos y materia			\$ 653,26
30/09/2022	-3-			
	Activos biológicos			
	Insumos y medicinas	\$ 2 245,90		
	Inventario de materia prima		\$ 2 245,90	

	P/R compra de implementos utilizados para la inseminación.			\$ 2 245,90
	<b>-4-</b>			
<b>22/05/2022</b>	Activos biológicos			
	Alimentación			
	Inventario de materia prima	\$ 25 340,25		
	P/R compra de balanceados		\$ 25 340,25	
	<b>-5-</b>			
<b>27/05/2022</b>	Activos biológicos		\$ 17 766,00	\$ 25 340,25
	Alimentación	\$ 17 766,00		
	Inventario de materia prima			
	P/R compra de medicina			\$ 17 766,00

**Elaborado por:** Julissa Angie González González

## Costos generales de la producción de cerdos

Tabla 15. Resumen de costos

ETAPAS	GESTACIÓN				MATERNIDAD				RECRÍA				ENGORDE				TOTAL DE COSTO
	N. CERDOS	MEDICINA	ALIMENTACIÓN	MANO DE OBRA	MEDICINA	ALIMENTACIÓN	MANO DE OBRA	CIF	MEDICINA	ALIMENTACIÓN	MANO DE OBRA	CIF	MEDICINA	ALIMENTACIÓN	MANO DE OBRA	CIF	
Gestación/maternidad	469	641,46	289,50	3890,68	572,35	39,68	2089,50	158,98									16,38
Recría									4539,70	2158,48	3125,56	345,89					21,68
Engorde													8745,70	7366,48	7458,87	4935,30	60,78
																	<b>98,84</b>

Elaborado por: Julissa Angie González González

### Determinación de Valor razonable

La empresa decide determinar el valor razonable, por lo que, según MAGAP, el costo de \$ 3,60 en cuanto a lo referido en la tabla de consumo tiene un peso estimado de 103,75; teniendo en consideración como dato adicional se estiman que los costos de ventas superarán un 45% por \$ 15 000,00

Tabla 16. Cálculos

	N. CERDOS	PESO DE CERDOS	PRECIO POR KL	COSTO DE VENTA	TOTAL DE ACTIVO BIOLÓGICO
<b>Valor razonable</b>	469	103,75	3,60	\$ 30000,00	\$ 145 171,50
<b>Valor de la empresa (Activo Biológico)</b>	469	103,75	1,05		\$ 48 659,80
<b>Diferencia</b>					<b>\$ 96 511,70</b>

Elaborado por: Julissa Angie González González

Ahora bien, determinado el valor del activo biológico de \$ 96 511,70, que deberá ser reflejado en la cuenta de *Activos Biológicos a Valor Razonable*, para ello se registrará el valor de la ganancia en la cuenta *Ganancia por medición a valor razonable* que se ha obtenido en el reconocimiento final del valor razonable del activo biológico, procediendo con el siguiente registro contable, y además este debe estar registrado en el Estado de Resultados:

### Asiento de ajuste del Valor razonable

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2022	Activo Biológico a valor razonable	\$ 96511,70	
	Ganancia por medición a valor razonable		\$ 96511,70
	P/R ganancia en la obtención del valor razonable.		
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 96511,70</b>	<b>\$ 96511,70</b>

Elaborado por: Julissa Angie González González

En el asiento contable se ha realizado el ajuste en cuanto al alcance del activo biológico a valor razonable por la determinación de ganancia por medición de valor razonable, valor que debe ser considerado en el estado de resultados.

Además, se debe mayorizar los saldos en las respectivas cuentas como se muestra en la siguiente tabla:

MAYORIZACIÓN					
CUENTA CONTABLE			Activo Biológico a Valor Razonable		
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
24/12/22	P/R Activo biológico a valor razonable	13	\$ 48 659,80		\$ 48 659,80
31/12/22	P/R Ganancia a medición a Valor Razonable	14	\$ 9 6511,70		\$ 145 171,50
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 145 171,50</b>		<b>\$145 71,50</b>
CUENTA CONTABLE			Ganancia por Medición a Valor razonable		
FECHA	DETALLE	REF	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO
31/12/22	P/R Ganancia por medición	14		\$ 9 6511,70	\$ 9 6511,70

	a Valor Razonable			
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 9 651,70</b>	<b>\$ 9 651,70</b>

**Elaborado por:** Julissa Angie González González

Al final del ejercicio contable, se incluye el valor de la ganancia o pérdida del resultado de la actividad mediante el siguiente asiento contable:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
<b>31/12/2022</b>	Ganancia por medición a valor razonable	\$ 96511,70	
	Resumen de pérdidas y ganancias		\$ 96511,70
	P/R ganancia en la obtención del valor razonable.		
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 96511,70</b>	<b>\$ 96511,70</b>

**Elaborado por:** Julissa Angie González González

Se realiza el registro contable de Ganancia o Pérdida, dado a que la NIC 41 establece en el párrafo 26 que, si existe una ganancia o pérdida en la actividad, el valor de la misma debe ser incluido en el ejercicio contable de la empresa.

Se ha desarrollado el siguiente caso práctico en cuanto al registro, medición, valoración del activo biológico según la Norma NIC 41, tomado como base información de corrida del mes de diciembre de la empresa determinando los siguientes valores:

- Activo Biológico a Valor Razonable: \$ 145 171,50
- Ganancia por Medición a Valor Razonable: \$ 96511,70

Se debe reflejar en el Estado de Situación Financiera una cuenta de Activo Biológico medido a Valor Razonable por \$ 145 171,50 y en el Estado de Resultados una Ganancia por Medición a Valor Razonable de \$ 96511,70, que se encontrará registrada dentro de la cuenta **Otros Ingresos**.

## Conclusiones

De acuerdo al análisis de las preguntas realizadas mediante la entrevista al Gerente General, a la administradora y al contador de la empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork S.A, se precisa acotar las siguientes conclusiones:

- Se analizó el procedimiento y tratamiento contable en la producción de cerdo en la empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork S.A., determinado las falencias encontradas en cuanto a la falta de administración de los costos que incurren en el proceso de producción del cerdo en sus cuatro fases, lo que al no identificarlos puede presentar resultados no favorables para la empresa.
- Se identificó, además, el procedimiento contable que realiza la empresa en estudio, frente a los activos biológicos y la medición del valor razonable, donde se evidenció que no existen tales procesos en la producción del cerdo, puesto que la ausencia de esos costos genera resultados no reales en los estados financieros finales.
- Se determinó también, la necesidad de aplicar las normas contables necesarias como es el caso de la Norma NIC 41 que es específica en el sector pecuario; siendo base primordial para que se establezcan los correctivos necesarios y mejorar el tratamiento contable.
- Finalmente, se propone una estructura de procedimiento contable bajo la NIC 41 para mejorar los procesos contables, considerando los activos biológicos en las cuatro fases de la producción del cerdo desde la gestación, maternidad, recría y cuando está listo para la venta, determinando además

el valor razonable para poder establecer la diferencia entre el valor real y el valor razonable.

### **Recomendaciones**

- En relación al procedimiento y tratamiento de la producción del cerdo en la empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork S.A, se recomienda que, al determinar las falencias, estas sean abordadas con cautela y sobre todo desde el enfoque contable, siendo necesario una revisión constante en los costos que muchas veces no son considerados, para que no presente problema en los estados financieros.
- En cuanto a los activos biológicos, es menester que estos sean identificados en todo el proceso del cerdo, por ejemplo, la materia prima que es el semen, la inseminación, o cuando la cerda está preñada, son insumos que deben ser considerados para que sea real los costos y de esa manera tener un costo unitario para el mercado, generando un margen de utilidad rentable para la empresa.
- En relación a las Normas NIC 41, es importante recomendar que se analice, se socialice y sobre todo que al aplicarlas exista una revisión y evaluación, dado a que, por ser una normativa nueva, requiere mucho cuidado en el proceso que se aplica en el tratamiento contable de los activos biológicos, lo que va a permitir a la empresa ingresar todos los costos sin excepción.
- Por último, al proponer un caso práctico con sus respectivas cédulas para registrar los costos de materia prima, mano de obra directa y los costos

indirectos de fabricación, estos sean debidamente registrados frente a los activos biológicos, que en el sector de la agricultura presenta una debilidad frente al control e identificación de los costos que comprometen estos activos, para que se conozca realmente la situación financiera de la empresa.

## Bibliografía

- Barros, J., & Espinoza, L. (2022). *Valoración del activo biológico de las empresas camaroneras en la NIC 41 de agricultura y la sección 34 de actividades especializadas*. Obtenido de Universidad Politécnica Salesiana, Posgrado, Maestría en Contabilidad y Auditoría: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21740/1/UPS-GT003577.pdf>
- Benítez, O., & Sánchez, M. (2017). Aspectos generles de la producción porcina tradicional. *Los cerdos locales en los sitema tradicionales de producción*, 36. Recuperado el 2022 de 6 de 16, de <http://www.ciap.org.ar/Sitio/Archivos/Los%20cerdos%20locales%20en%20los%20sis%20tradicionales%20de%20prod.pdf>
- Bolagay, H. M. (2019). *Estudio de prefactibilidad para la implementación de una granja porcícola semi-intensiva para la crianza de cerdos de engorde*. Universidad Central del Ecuador , Facultad de Ciencias Agrícolas. Quito: Facultad de Ciencias Agrícolas. Recuperado el 16 de 06 de 2022, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/19888/1/T-UCE-0004-CAG-163.pdf>
- Calleja, B. F. (2017). *Análisis de estado finacieros* (1 ed., Vol. 1). México: Pearson. Obtenido de <https://www.worldcat.org/title/analisis-de-estados-financieros/oclc/1050339028>
- COPCI. (21 de Agosto de 2018). *Codigo organico de la produccion, comercio e*

*inversiones*. Ecuador: Asamblea Nacional. Obtenido de <https://www.correosdeecuador.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/11/COPCI.pdf>

Elizalde, M. J., & Quizhpi, P. P. (2013). *Estudio de la elaboración del estado de resultados integral y la incidencia de reformas tributarias y contables (NIIF) y su aplicación en las pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Cuenca*. Universidad de Cuenca , Universidad de Cuenca . Cuenca : Facultad de Ciencias Economicas y Administrativas. Obtenido de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/3696/1/TESIS.pdf>

Falceto, M., Mitjana, O., & Bonastre, C. (2017). *Manejo reproductivo de la cerda hiperprolífica*. Universidad de Zaragoza, Patología Animal. España: Facultad de Veterinaria. Obtenido de La Cerda Hiperprolífica: [https://zaguan.unizar.es/record/60973/files/texto\\_completo.pdf](https://zaguan.unizar.es/record/60973/files/texto_completo.pdf)

FAOSTAT. (23 de 03 de 2022). *Organizacion de las naciones unidas para la alimentacion y la Agricultura* . Obtenido de <https://www.fao.org/faostat/es/#data/WCAD/metadata>

Gasa, J., & Lopez, S. (2015). *Iniciacion a la produccion - manejo del ganado porcino*. Universitat Autonoma de Barcelona.

González Arreadondo, M. M. (2015). *Contabilidad y analisis de costos*. Grupo editoria Patria.

González, M. K. (1 de 3 de 2018). *Sincronización de celo en cerdas*. Obtenido de Reproducción Porcina: <https://laporcicultura.com/reproduccion-porcina/sincronizacion-celo->

cerdas/#:~:text=La%20Sincronizaci%C3%B3n%20de%20celo%20en,reduce%20los%20costos%20de%20producci%C3%B3n.

INEC. (2022). *Instituto Nacional de Estadísticas y Censos*. Instituto Nacional de Estadísticas y Censos . Ecuador: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. Recuperado el 16 de 06 de 2022, de [https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas\\_agropecuarias/espac/espac-2020/Presentacion%20ESPAC%202020.pdf](https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_agropecuarias/espac/espac-2020/Presentacion%20ESPAC%202020.pdf)

Jaramillo, J., Moreno, V., & Mireya, T. (01 de Octubre de 2020). Aplicación de NIC 41 en el tratamiento contable–tributario de activos biológicos en empresas camaroneras. *Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 2(2542-3029), 28. Recuperado el 21 de Julio de 2022, de <file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-AplicacionDeNIC41EnElTratamientoContabletributario-8316321.pdf>

Lavanda, A. R. (2020). *Análisis financiero aplicado a la empresa “PROCAFESA” en La Parroquia Malacatos del Cantón Loja. En el periodo 2018- 2019*. Universidad Internacional del Ecuador, Facultad de Ciencias Administrativa y Económicas. Loja: Facultad de Ciencias Administrativa y Económicas. Obtenido de <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4684/1/T-UIDE-0181.pdf>

Lino, A. (2019). *Caracterización bromatológica de fuentes de alimentación no convencional empleadas en la producción de cerdos*. Universidad Estatal del Sur de Manabí , Facultad de Ciencias Naturales y de la Agricultura .

Manabi : Universidad Estatal del Sur de Manabí . Obtenido de  
<http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/2473/1/Tesis%20Andres%20Lino%20%202019%20%20lista%20EMPASTAR.pdf>

LORTI. (30 de Diciembre de 2021). Art. 19. Obligacion de llevar la contabilidad.

*Reglamento para aplicacion ley de regimen tributario interno.* Quito, Ecuador. Obtenido de  
<http://www.eeq.com.ec:8080/documents/10180/40357277/REGLAMENTO+PARA+APLICACION+LEY+DE+REGIMEN+TRIBUTARIO+INTERNO/cb58179e-9f9a-453d-bd20-17374ca5414f>

Naranjo, V. (2021). (A. Estefania, Ed.) *Revista tecnica Maiz & Soya*. doi:17-864

Norma Internacional de Contabilidad. (1 de Enero de 2005). Párrafo 11. Costo de

adquisicion. *Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventario.* Obtenido de  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)

Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura. (01 de Enero de 2009).

Párrafo 10. *Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.* Obtenido de  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/41\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf)

Olaya, R., Chuquirima, S., & Chávez, R. (2022). *Valoración de los activos biológicos en las empresas camaroneras. Santa Rosa, El Oro, Ecuador.*

Obtenido de Instituto de Jubones:

<https://institutojubones.edu.ec/ojs/index.php/societec/article/view/216>

Paramio, T., Xavier, M., Jesus, P., Dolors, I., Josep, G., Enric, M., & Ricardo, P. (2018). *Manejo y producción de porcino*. Facultad de Veterinaria , Departamento de Ciencia Animal . Argentina: Facultad de Veterinaria. Obtenido de [https://www.produccion-animal.com.ar/produccion\\_porcina/00-produccion\\_porcina\\_general/278-manual\\_porcino.pdf](https://www.produccion-animal.com.ar/produccion_porcina/00-produccion_porcina_general/278-manual_porcino.pdf)

Peñañiel, M. V. (2021). *Parámetros productivos del cerdo de engorde empleando alternativas alimenticias locales*. Universidad Estatal del Sur de Manabí, Universidad Estatal del Sur de Manabí. Manabí: Facultad de Ciencias Naturales y de la Agricultura. Recuperado el 16 de 06 de 2022, de <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3378/1/Tesis%20Victor%20Pe%C3%B1a%C3%B1iel%20Marcillo.pdf>

Pozo Nuñez, M. A. (2016). *Plan de negocios para la asociacion de porcicultores Manantial de Chanduy*. Universidad Estatal Peninsula Santa Elena. Repositorio UPSE. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/4287/UPSE-TAA-2018-0008.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ramirez Padilla, D. N. (2008). *Contabilidad Administrativa* (Octava Edición ed.). Mexico: The McGraw-Hill Companies, Inc. Obtenido de <https://www.resistenciacontable.org.py/index.php/descargas/libros?download=53:contabilidad-administrativa>

Riofrio, G. (2018). *Evaluar la influencia del número de partos en los parámetros*

*productivos y reproductivos de la Granja Porcina "Buenos Aires"*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Ciencias Pecuarias . Ecuador: Facultad de Ciencias Pecuarias. Recuperado el Viernes de Julio de 2022, de <https://core.ac.uk/download/pdf/234593047.pdf>

Tixi, M., Guallpa, A., & Vasconez, L. (24 de Septiembre de 2020). tratamiento contable de los activos biológicos ganaderos y su incidencia en la toma de decisiones. *Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 4(2542-3088), 29. Recuperado el 21 de Julio de 2022, de <file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-TratamientoContableDeLosActivosBiologicosGanaderos-7651668.pdf>

Trujillo, M., Silva, H., & Oscar, G. (2019). *Producción de cerdo*. Universidad Nacional Autónoma de México, Universidad Nacional Autónoma de México. Mexico: Universidad Nacional Autónoma de México. Recuperado el 20 de Julio de 2022, de [https://papimes.fmvs.unam.mx/proyectos/reproduccion\\_cerdo/Reproduccion\\_Cerdo.pdf](https://papimes.fmvs.unam.mx/proyectos/reproduccion_cerdo/Reproduccion_Cerdo.pdf)

Vallejo, H., & Chiliquinga, M. (2017). *Costos Modalidad Ordenes de Produccion*. Ibarra, Ecuador: Universidad Técnica del Norte. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>

## ANEXOS

## Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Idea a defender	Variables	Dimensiones	Indicadores
Tratamiento contable de la producción de cerdos en la empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork S.A.	¿Cómo contribuye la aplicación de la NIC 41 en el tratamiento contable de la producción de cerdo en la empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork S.A?	<p><b>General:</b></p> <p>Analizar el procedimiento y tratamiento contable en la producción de cerdo.</p> <p><b>Específicos:</b></p> <p>-Identificar el procesamiento contable en la medición del valor razonable de producción de cerdo.</p> <p>-determinar la aplicación de la norma en la información contable.</p> <p>-proponer una estructura de procedimiento contable bajo la NIC 41 para mejorar los procesos contables.</p>	La aplicación de la NIC 41 contribuye en el tratamiento contable de los activos biológicos, mejorará el proceso contable y brindará una adecuada presentación de la información financiera de la empresa.	Tratamiento contable	Norma internacional de contabilidad NIC 41	Alcance de la NIC 41
						Reconocimiento del activo biológico
						Medición del valor razonable
					Registro Costos de producción Ciclo de producción Medición, presentación	Tiempo
						Insumos de producción
						Duración del proceso de producción
						Registros contables en el ciclo de los cerdos

## Formatos de instrumentos de recolección de datos



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**Tema:** TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PRODUCCIÓN DE CERDOS DE LA EMPRESA PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A., COMUNA ZAPOTAL, AÑO 2021.

**Objetivo:** Determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 41 en el proceso contable de la empresa PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A.

### **ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A.**

Sírvase a responder las siguientes preguntas:

1. ¿Conoce cuáles son los costos que le representa cada fase de producción de su activo biológico?
2. ¿Cuántas personas están involucradas en la producción de la cría de su activo biológico y que cargo desempeñan cada uno?
3. ¿Qué tipo de normativa aplican en los procedimientos contables de los activos biológicos en relación a la actividad porcícola?
4. ¿Al no poseer los registros contables surgen problemas económicos?
5. ¿Como se encuentra definida la rentabilidad que le genera la producción de cerditos en comparación con sus competidores?
6. ¿En qué forma considera usted que la aplicación de la NIC 41 le permitirán reflejar la verdadera información económica y financiera para la toma de decisiones?



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**Tema:** TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PRODUCCIÓN DE CERDOS DE LA EMPRESA PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A., COMUNA ZAPOTAL, AÑO 2021.

**Objetivo:** Determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 41 en el proceso contable de la empresa PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A.

**ENTREVISTA APLICADA AL ADMINISTRADOR DE LA  
EMPRESA PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A.**

Sírvase a responder las siguientes preguntas:

1. Cuándo solicitan información financiera de Porcinos del Ecuador Ecuapork, ¿De qué forma la consiguen?
2. ¿Cuáles son las fases productivas que conllevan los activos biológicos?
3. ¿Cuál es el tiempo que se debe de emplear en el proceso de producción de cerdo?
4. ¿Existen capacitaciones de sus actividades en el manejo de los activos biológicos?
5. ¿Al año, ¿cuántos procesos de producción realizan en la empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork?
6. ¿Existen controles de inventario de los insumos en la empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork?



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**Tema:** TRATAMIENTO CONTABLE DE LA PRODUCCIÓN DE CERDOS DE LA EMPRESA PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A., COMUNA ZAPOTAL, AÑO 2021.

**Objetivo:** Determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 41 en el proceso contable de la empresa PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A.

**ENTREVISTA APLICADA AL CONTADOR DE LA EMPRESA  
PORCINO DEL ECUADOR ECUAPORK S.A.**

Sírvase a responder las siguientes preguntas:

1. ¿De qué manera llevan los registros contables en la producción y como llevan los respaldos?
2. ¿Como se encuentran clasificados los costos de producción de los cerditos?
3. En base a su experiencia: ¿De qué manera se realiza el tratamiento de datos contables actualmente en la empresa Porcinos del Ecuador Ecuapork?
4. ¿Qué políticas utilizan para determinar los costos de producción en la cría de los cerdos?
5. ¿Bajo su experiencia toma en consideración la NIC 41 para medir los costos de producción de la cría de cerdos?
6. ¿Cómo usted cree que influirá la implementación del tratamiento contable en la empresa?

FOTOS

Lotes de madres



Lote de Gestación



Lote de Maternidad



Entrevista con el gerente





## Cronograma de trabajo



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
MODALIDAD INTEGRACIÓN CURRICULAR - CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES  
PARA EL OCTAVO SEMESTRE

	MES	JULIO						AGO				SEP	CIERRE PAO
	SEMANA	8	9	10	11	12	13	14	15	16		2022-1	
	FECHAS	20-25	27-06 al 2 jul	`4-9	`11-16	18-23	25-30	`1-6	`8-13	`15-20	`22-27	30-08 al 04-09	`5-9
<b>No. MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACION CURRICULAR</b>													
6 Tutorías de los trabajos de integración curricular:													
7 Capítulo I													
8 Capítulo II													
9 Capítulo III													
10 Conclusiones y recomendaciones													
11 Certificado urkund tutor													
12 Entrega de informes por parte de los tutores													
13 Entrega de archivo del trabajo al docente guía													
14 Informe de los especialistas (calificación rúbrica)													
15 <b>Entrega de archivo digital del trabajo final al profesor guía (ESTA FECHA NO SE DEBE MOVER. PROGRAMADA PARA LA CUARTA SEMANA DE AGOSTO)</b>													
16 Defensa de los trabajos de integración curricular													
17 Aplicación recuperación y publicación de resultados													
18 Ingreso de calificaciones en SGA													
19 Entrega de informe del docente guía a la directora													
20 Creación nómina de estudiantes aprobados y reprobados Finalizando PAO 2022-1 por secretaría													