

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE
SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE
CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVA**

**“APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LA COMPAÑÍA EL GANADO AGRÍCOLA
W&L S.A. EN EL ECUADOR”**

**PROYECTO DE GRADUACIÓN PARA OBTENER EL TÍTULO
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA & CPA**

AUTORES:

SRTA. WENDY AYALA POLONI

SR. LUIS MUÑOZ CEVALLOS

AÑO LECTIVO:

2011 - 2012

INDICE GENERAL	PAG.
Reconocimiento	5
Dedicatoria	6
Introducción	7
1. PRESENTACIÓN DEL PROYECTO	
Antecedentes y Organismos de Control	9
Interrogantes de la investigación	21
Objetivos	21
Generales	21
Específicos	21
Justificación	22
Alcance y delimitaciones	23
2. MARCO TEORICO	
Antecedentes de la investigación	25
Bases Teóricas	28
La Sociedad	29
Estructura Accionaria	30
Organigrama	31
Funciones Departamentales	31
Misión	37
Visión	37
Valores	37
Política Contable	38
Objetivos y estrategias de negocios	39

Antecedentes del Ganado Bovino	46
Actividades Agropecuarias	52
Costos de Actividades agropecuarias	56
Normalización de los sistemas contable	64
Norma Internacional de Contabilidad 41	65
3. MARCO METODOLOGICO	
Naturaleza de la investigación	83
Diseño de la investigación	84
Población y muestra	85
Recopilación y procesamiento de datos	86
4. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	88
5. IMPLEMENTACION Y TRANSACCIONES CONTABLES - NIC 41	103
6. CONCLUSIONES	126
7. RECOMENDACIONES	129
BIBLIOGRAFÍA	133

ANEXOS

A.) Encuestas a la Gerencia, Administradores y otros.

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICOS N°	Gráfico	PAG.
1 Conocimiento, organización y procesos	1	90
2 Evaluación de método de costos	2	92
3 Consulta de Proceso Productivo	3	93
4 Actividades de nacimiento (levante)	4	94
5 Periodo de Cierre	5	95
6 Porcentaje de representación de los activos biológicos.	6	96

ÍNDICE DE CUADROS

CUADROS N°	Cuadro	PAG.
Foda	1	43
Análisis Foda exterior	2	45
Tipo y valoración de recursos utilizados	3	57
Activos biológicos	4	67
Resumen NIC 41	5	68-70
Operacionalización de las variables	6	82
Conocimiento, organización y procesos	7	89
Evaluación de método de costos	8	91
Consulta de Proceso Productivo	9	92
Actividades de nacimiento (levante)	10	94
Período de Cierre	11	95
Porcentaje de representación de los activos biológicos.	12	96
Primera etapa de proceso Básico después del Nacimiento	13	98
Segunda etapa de proceso Básico después del Nacimiento	14	98
Tercera etapa de proceso Básico después del Nacimiento	15	98

Etapa de proceso de preparación del becerro	16	99
Etapa de proceso de reconocimiento del ciclo de preparación de Madres criadoras	17	99
Etapa de proceso de reconocimiento del ciclo de preparación de Madres criadoras	18	99-100
Etapa de Proceso de Levante	19	100
Actividades Primarias durante todos los periodos	20	100-101
Equipos e infraestructura necesarias para las actividades primarias y secundaria durante todos los periodos	21	101
Costos directos a los Activos Biológicos	22	102
Medición de la rentabilidad del proceso por unidad de negocio	23	107

RECONOCIMIENTO

Culminar este proyecto será nuestra meta a nivel profesional, gracias a la valiosa ayuda de los profesores que nos han enseñado a lo largo de estos años, en multitud de críticas discusiones acerca de cuestiones contable, financieras, tributarias, técnicas y de otra índole.

Los aportes de cada uno de los profesores, en todos los niveles, fue el resultado comprometido para el buen término de este proyecto.

DEDICATORIA

A Dios por darme la vida, fortaleza y juicio profesional, a mi familia en especial a mi madre y padre por su atención y cuidado, a mi tío Rafael Muñoz por su ejemplo profesional.

Luis Muñoz Cevallos

Dedico este nuevo aporte académico a Dios, por darme la virtud y la fortaleza necesaria para salir adelante pese a las dificultades e iluminándome en cada paso de mi vida.

A mis queridos padres por darme la vida, su ternura y todo su amor y a mi madre por contagiarme de sus mayores fortalezas. A ella le entrego mis triunfos puesto que son tantos de ellos como mío.

A mi hermana por darme el apoyo y consuelo en el momento apropiado, pese a las peleas que podamos tener sé que cuento con ella incondicionalmente.

Y en especial a mi novio que de este logro también formo parte con su apoyo, amor, y comprensión, para la culminación de este sueño. Te amo.

Wendy Ayala Poloni

INTRODUCCIÓN

Las expectativas de este proyecto de investigación es establecer guías, lineamientos en las operaciones del sector ganadero en el territorio ecuatoriano alineándose a la normas internacional de contabilidad (NIC) 41 y analizar los efectos por las variaciones de aplicación de la misma.

Las corporaciones empresariales constituyen un segmento de un sistema superior que afectan en su conjunto a todos los elementos, el éxito y la eficiencia de las mismas se encuentra vinculada con el manejo de la información interna y externa, la norma internacional de contabilidad (NIC) 41 trata sobre actividades agrícolas que desempeñan un factor muy importante dentro de la economía ecuatoriana, ya que este es un país netamente agrícola y dedicado a la explotación de los recursos naturales. Su implementación y aplicación en el tiempo es necesario en la lectura de los Estados Financieros para la toma decisiones de las empresas agrícolas, debido a que constituyen a un sector importante en el desarrollo en el país.

En nuestro país se ha llevado de una manera experimental la aplicación contable en el sector Agrícola y Ganadero por ausencia de una norma contable. La actividad agrícola en el Ecuador al igual que cualquier otra empresa o actividad económica, necesita tener una mayor definición en cuanto a la gestión contable, es por eso que la actividad agrícola se ve afectada por la NIC 41, eso involucra ciertos cambios en particular con la forma de tratar los activos biológicos y los productos agrícolas, por lo que se hace necesario el estudio de este tema que es de discusión mundial.

La presentación de la información debe reflejar la ejecución de sus actividades a nivel de inversión y otros cambios diversos factores tales como el diseño de sistemas de control y medición del mismo.

De esta manera surge la implementación de analizar la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para las empresas agrícolas debido a la poca amplificación acerca de la naturaleza del cambio. Dicha implementación de la Norma en el sector agrícola es un reto muy importante para los profesionales contadores, ya que representa una nueva manera de ver la contabilidad, aplicando juicios que se ajuste a la norma emitida por el Consejo. Para todas las empresas que se dediquen a la actividad agrícola y operen el rubro de los activos biológicos, el proceso de implementación representará un cambio significativo, ya que los activos biológicos deberán ser valorizados a valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, a menos que el valor razonable no se pueda determinar con fiabilidad, existiendo la alternativa del costo menos amortización y deterioros del valor.

Esto surge el planteamiento de analizar el impacto financiero en las cuentas de activos, pasivos, capital y resultado en una empresa ganadera al cambiar el Sistema Contable basado en Normas Ecuatoriano de Contabilidad (NEC) y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptada (PCGA) en comparación con un Sistema Contable NIIF.

Capítulo I. “Presentación del “Proyecto”, describe la necesidad de la elaboración de la investigación y la problemática objeto de estudio en relación con la NIC 41, relacionada a los activos biológicos. Así mismo define los objetivos generales y específicos de la investigación, la justificación, alcances y limitaciones.

Capítulo II. “Marco Teórico”, relacionado con los antecedentes con el tema investigación, así mismo se analiza la teoría que sustente el estudio que permiten abordar el problema, el cual está referido a los elementos necesarios a la investigación de uso de la bibliografía disponible relacionada con el problema de estudio.

Capítulo III. “Marco Metodológico”, describe la metodología utilizada, se indica el tipo y naturaleza de la investigación empleada en la cual se dirige el tema desarrollado.

Capítulo IV. “Marco Administrativo” describe los datos recolectados de acuerdo a los instrumentos aplicados.

En otra sección se encuentra las “Análisis de resultados, conclusiones, recomendaciones, Referencias bibliográficas y anexos”, se exponen las ubicaciones en el cual fue extraída la información.

Para finalizar, presentamos los “anexos”, contiene la documentación adicional que soporta el proyecto de investigación.

ANTECEDENTES Y ORGANISMOS DE CONTROL

ANTECEDENTES:

Con fecha 4 de septiembre del 2006, mediante R.O. No. 348, se publicó la Resolución No. 06.Q.ICI 004, que resuelve en su artículo 2, disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de los estados financieros a partir del 1 de enero de 2009. Con fecha 20 de noviembre del 2008, se emitió la Resolución No. 08.G.DSC-010 que resuelve en su artículo 1, modificar los plazos mencionados en el registro oficial antes mencionado, los cuales fueron establecidos de la siguiente manera:

1. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010, en las Compañías y en los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores; así como, en todas las Compañías que ejercen actividades de auditoría externa.
2. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011, en las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.
3. Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012, en las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. La convergencia de los estados financieros a la normativa internacional (NIIF – Normas Internacionales de Información Financiera), busca homologar los estados financieros de las compañías con la normativa local. Es así que se hace referencia a los entes encargados de emitir las normas. El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), así como el Consejo de la Federación Internacional de Contabilidad (IFAC), son organizaciones relacionadas con la presentación de información financiera a nivel mundial, tal es el caso de las NIC.

Todos los miembros integrantes de la IFAC, a su vez son miembros del IASC; la primera reconoce al segundo organismo, como el emisor de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Por otro lado, ha sido creado el Comité de Interpretaciones Permanente (SIC), que se encuentra formado por 12 miembros con derecho a voto, siendo su Misión la de crear Interpretaciones de las NIC para que el IASC los apruebe.

En el año 2002 el SIC cambia su nombre por el de Comité de Interpretaciones de Información Financiera (IFRIC), con la obligación no sólo de interpretar las NIC y NIIF, sino además de proporcionar guías de asuntos no tratados en las NIC o NIIF. En Europa se ha exigido a las empresas que coticen en bolsa, la aplicación de las NIIF a partir del año 2005. Paulatinamente esta decisión o exigibilidad se ha ido globalizando en todo el Mundo.

Es de esta manera que el Ecuador tiene la necesidad urgente de aplicar nuevas normas contables y dejar de ver a las NIIF y NIC's solamente como un enunciado técnico.

Estas nuevas normas contables están basadas en principios, asimismo presentan el desempeño de las empresas de forma diferente y más sofisticada respecto de las actuales normas aplicadas en el Ecuador y buscan aumentar la transparencia, comparabilidad y calidad de los estados financieros.

La Aplicación de la NIC 41 dirigida al sector Agrícola es muy importante dentro del Ecuador, ya que este es un país netamente agrícola y dedicado a la explotación de los recursos naturales.

El abandono al sector agrícola no solo ha sido solo por parte del gobierno sino también por parte de los encargados de Emitir Normas Ecuatorianas de Contabilidad, dejando así al sector sin norma alguna que regule su correcta contabilización y dejando así aplicar el criterio de cada uno de los contadores que al momento de comparar balances debido a los diversos criterios no se puede realizar.

En este sentido, se parte del reconocimiento de que la producción agropecuaria posee una característica que la hace especial del conjunto de actividades económicas, y esta

viene determinada por la capacidad de una empresa para gestionar la transformación biológica de animales vivos o plantas, denominadas activos biológicos, ya sean estos para la venta, para generar productos agrícolas, o para obtener activos biológicos adicionales. Un cultivo en crecimiento, un novillo en engorde, un ternero nacido o un monte forestal que genera productos periódicamente son ejemplos de estas transformaciones.

La posibilidad de valorar a precio de mercado los activos biológicos y los productos agrícolas, permite reconocer un beneficio económico concreto para la empresa que lleva a cabo la explotación, a pesar de que para la obtención del citado beneficio no se ha realizado transacción alguna con terceros.

Las empresas ecuatorianas se encuentran ante un importante desafío como es el preparar los estados financieros en base a nuevas normas, es así que la Sociedad Agrícola ante la globalización que atraviesa el mundo, su principal reto es implementar estas técnicas contables con el fin de contar con información financiera de calidad, que le permita tomar decisiones acertadas y crecer en el mercado local e internacional.

Para todo tipo de empresas que operan en el rubro de los activos biológicos, como salmoneras, forestales, industria vitivinícola, etc., las NIIF y NIC's, implicarán un cambio significativo, porque los activos biológicos deberán ser valorizados al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, a menos que el valor razonable no se pueda determinar con fiabilidad, existiendo la alternativa del costo menos amortización y deterioros de valor.

ORGANISMOS DE CONTROL EN LAS COMPAÑÍAS AGRICOLAS

Los organismos de control a los cuales se rige las entidades del sector agrícola son:

- **CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LA REPÚBLICA.-**



Las Asociaciones nacionales de productores en representación de los agricultores del ramo, los campesinos y profesionales del sector agropecuario participarán con el estado en la definición de políticas sectoriales y de interés social.

- **LEY DE FOMENTO Y DESARROLLO AGROPECUARIO.-**



Art. 54.- Es deber fundamental del Gobierno promover las organizaciones empresariales campesinas de producción agropecuaria, para el mejoramiento integral del campesino como beneficiario preferencial de su acción directa.

Art. 55.- El Gobierno Nacional promoverá la efectiva participación de la población campesina, a través de sus respectivas organizaciones empresariales legalmente

establecidas, en la elaboración, ejecución y evaluación de programas y proyectos de desarrollo agropecuario relacionados con su área de interés empresarial.

Art. 56.- Para el cumplimiento de lo dispuesto en el artículo anterior, el Ministerio de Agricultura y Ganadería fortalecerá la organización de las cooperativas agropecuarias, comunas, asociaciones y más agrupaciones empresariales.

- **LEY DE DESARROLLO AGRARIO.-**



© www.123rf.com

Art. 3.- Políticas Agrarias.- Entre las políticas agrarias generales se establece aquello relacionado con la capacitación.

Art. 5.- Planes de Capacitación.- El Ministerio de Agricultura y Ganadería deberá, en el plazo improrrogable de seis meses contados a partir de la promulgación de esta Ley, poner en marcha un programa nacional de capacitación y transferencia de tecnología que incluya además la potenciación e innovación de los conocimientos y técnicas ancestrales.

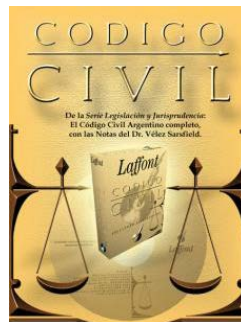
- **REGLAMENTO A LA LEY DE DESARROLLO AGRARIO.-**



Art. 3. Establece la forma en que se llevará a efecto el programa de capacitación y transferencia de tecnología incluye aspectos relacionados con el medio ambiente y la participación de las mujeres en el trabajo agrícola.

Art. 4.- Establece las áreas de capacitación agraria, entre otros sobre cultivos, crédito, gestión empresarial.

- **CÓDIGO CIVIL.-**



Sus obligaciones se encuentran especificadas en la Código Civil y en un contrato privado.

- **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (SRI).-**



Para cumplir con las obligaciones del SRI debe registrarse a:

- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno

- Código Tributario
- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios

En base a estos debe cumplir con las siguientes obligaciones tributarias:

- Declaración Mensual del Impuesto al Valor Agregado (IVA)
- Declaración mensual de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta
- Declaración Anual del Impuesto a la Renta
- Presentación de Anexos Transaccionales

- **MINISTERIO DE TRABAJO.-**



Las obligaciones laborales de la compañía El Ganado Agrícola W&L S.A. se rigen a las ordenanzas de esta entidad, cumpliendo con las normas establecidas en el código de trabajo. El cumplimiento cabal de las ordenanzas emitidas por este ministerio permite que la Sociedad se desarrolle de manera adecuada y que especialmente tenga una buena comprensión con los empleados con el fin de evitar posibles inconvenientes laborales que pueden desembocar en gastos extras para la misma.

- **INSTITUTO NACIONAL DE DESARROLLO AGRARIO (INDA).-**



Cumplir con las atribuciones encomendadas a este instituto perteneciente al Ministerio de Agricultura. La sociedad debe cumplir con:

- Obtención de títulos de propiedad
 - Cumplir con información que este instituto solicite con el fin de apoyar a los catastros agrarios.
-
- **MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERIA, ACUACULTURA Y PESCA.-**



Cumplir con las disposiciones emitidas por este organismo con el fin de cumplir con los objetivos trazados por el mismo como es el brindar productos de calidad para el mercado interno y externo y con esto la sociedad hacerse acreedores a la dotación de infraestructura, la tecnificación y recuperación de suelos.

- **IESS.-**



Los empleados que trabajan bajo relación de dependencia están afiliados a esta Institución, cumpliendo con las disposiciones y obligaciones emitidas por la misma.

- **LEY DE CREACIÓN DE LA COMISIÓN NACIONAL DE ERRADICACIÓN DE LA FIEBRE AFTOSA -CONEFA-**



Art.1.- Créase la Comisión Nacional de Erradicación de la Fiebre Aftosa -CONEFA-, como entidad de derecho privado con financiamiento propio y sin fines de lucro, que se registrará por sus propios estatutos.

Art.2.- La Comisión Nacional de Erradicación de la Fiebre Aftosa -CONEFA-, estará conformada por:

- a) Directorio;
- b) Dirección Ejecutiva;
- c) Coordinaciones Regionales; y,
- d) Comités Locales

Art.3.- El Directorio estará integrado por:

- a) El Presidente de la Federación de Ganaderos del Ecuador, o su delegado;
- b) El Presidente de la Asociación de Ganaderos del Litoral y Galápagos, o su delegado.
- c) Presidente de la Asociación de Ganaderos de la Sierra y Oriente, o su delegado; y,
- d) El Director del Servicio Ecuatoriano de Sanidad Agropecuaria del Ministerio de

Agricultura y Ganadería o su delegado, quien deberá ser un médico veterinario del SESA

Los delegados de la Federación Nacional y de las asociaciones de ganaderos deberán ser miembros de las mismas.

La Presidencia del Directorio será ejercida anualmente, en forma rotativa por los representantes del sector ganadero, en el siguiente orden:

- 1.- Federación Nacional de Ganaderos del Ecuador.
- 2.- Asociación de Ganaderos del Litoral y Galápagos; y,
- 3.- Asociación de Ganaderos de la Sierra y Oriente.

Las decisiones del Directorio se tomarán por mayoría de votos de los concurrentes y, en caso de empate, el Presidente tendrá el voto dirimente.

Art.4.- La Dirección Ejecutiva la ejercerá un médico veterinario, con título universitario mínimo de tercer nivel otorgado por una universidad o escuela politécnica, legalmente reconocida, con experiencia profesional mínima de cinco años y será nombrado por el Directorio, durará 2 años en sus funciones.

Las Coordinaciones Regionales estarán a cargo de un médico veterinario, con título universitario mínimo de tercer nivel, otorgado por una universidad o escuela politécnica, legalmente reconocida, representante del sector ganadero y nombrado por el Directorio. Los Comités locales estarán integrados preferentemente por pequeños y medianos ganaderos y por los representantes de las instituciones y organizaciones públicas y privadas de la localidad, vinculadas al sector pecuario.

La asesoría técnica estará a cargo del Centro Panamericano de la Fiebre Aftosa y el SESA.

Art.5.- Para su funcionamiento la CONEFA contará con los siguientes recursos:

- a) Los provenientes de la ventas de productos veterinarios, biológicos y farmacéuticos, de marca o genéricos destinados exclusivamente para el tratamiento de la Fiebre Aftosa;
- b) Los valores que se reciban por el servicio de la emisión de guías sanitarias de movilización de animales.
- c) Los aportes que realicen los gremios de ganaderos e instituciones afines;
- d) Los provenientes de legados o donaciones; y,
- e) Los provenientes de fondos de cooperación nacional e internacional.

De existir recursos públicos, éstos serán sometidos al control y fiscalización de la Contraloría General del Estado.

Art.6.- La Comisión Nacional de Erradicación de la Fiebre Aftosa, tendrá los siguientes objetivos:

- a) Ejecutar las actividades necesarias para controlar y erradicar la Fiebre Aftosa en el país y otras enfermedades que en el futuro se presentaren en el sector pecuario nacional;
- b) Planificar y coordinar las acciones de prevención y control de la Fiebre Aftosa con el SESA (Servicio Ecuatoriano de Sanidad Agropecuaria);
- c) Evitar la reintroducción de la fiebre aftosa en el país;
- d) Instrumentar las acciones necesarias que permitan el fortalecimiento sanitario y productivo de la ganadería nacional;
- e) Incrementar los índices de vacunación de los hatos ganaderos hasta obtener la cobertura total;
- f) Controlar que la vacuna a ser aplicada en la ganadería nacional cumpla estrictamente con las normas nacionales e internacionales; y,
- g) Coordinar con la Policía Nacional y con el Servicio Ecuatoriano de Sanidad.

Agropecuaria, SESA, para controlar que todo el ganado que se moviliza en el país, cuente con la respectiva guía sanitaria de movilización otorgada por la CONEFA.

Art.7.- El Ministerio de Agricultura y Ganadería a través del SESA y la CONEFA deberán importar y comercializar el biológico de uso exclusivo para el programa de erradicación de la Fiebre Aftosa.

Art.8.- La presente Ley entrará en vigencia a partir de su publicación en el Registro Oficial. Dada en el Distrito Metropolitano de San Francisco de Quito, en la Sala de Sesiones del Congreso Nacional del Ecuador, a los doce días del mes de noviembre del año dos mil tres.

INTERROGANTES DE LA INVESTIGACIÓN

1. ¿Cómo implementar la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 en el sector ganadero en la empresa ecuatoriana El Ganado Agrícola W&L S.A.?
2. ¿Cuál es el efecto de la aplicación de la NIC 41 en el sector ganadero en las empresas ecuatorianas?

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

OBJETIVO GENERAL

Analizar la aplicación de la NIC. N° 41 en las Empresas Agropecuarias del Ecuador.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Describir el proceso productivo del activo biológico (semoviente) en la compañía El Ganado Agrícola W&L S.A.

2. Conocer los costos totales del activo biológico (semoviente) en el ámbito ecuatoriano.
3. Estimar los costos totales del activo biológico (semoviente) de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41.
4. Comparar los costos totales obtenidos en el sistema actual de la compañía y los estimados de acuerdo a la Norma NIC 41.

JUSTIFICACIÓN

Este proyecto de graduación tiene importancia para dos sectores específicos de la comunidad: el organizacional y educativo.

Sector Organizacional: Las empresas e inversionistas requieren manejar índices financieros que les permitan medir sus rendimientos, especialmente en la rentabilidad y Liquidez, que son los objetivos básicos de cualquier inversión. Estos índices serán una referencia de comparación con empresas similares en el campo internacional, y a través de ellos se podrá conocer, dentro del marco competitivo, que acciones tomar para lograr una situación financiera que presente la esencia económica de las transacciones.

Sector educativo: Surge de la necesidad de generar una aportación complementaria para el desarrollo de la cátedra universitaria, en la materia de Contabilidad, especialmente en lo que tiene relación con el análisis e interpretación de los estados financieros, en razón de no existir la suficiente información sobre los modelos y procesos de análisis, especialmente en el marco de la globalización.

Toda organización que realiza una actividad permanente u ocasional, para su funcionamiento, requiere controlar las operaciones que efectúa, los cambios ocurridos en sus activos, sus obligaciones y su patrimonio, con el fin de que se puedan informar e interpretar los resultados de la gestión contable, administrativa, financiera y tributaria; una de las herramientas para mantener este control es la contabilidad, la cual es aplicable a todas las actividades económicas que desarrolla el ser humano.

La implementación de un sistema contable de acuerdo con las NIIF, permite tener control más financiero y contable, debido que brinda mayor información útil para la toma de decisiones, evalúa el cumplimiento de objetivos, prevé como enfrentar una situación acontecida y a futuro, siendo soporte para la toma de decisiones. La existencia de informes adecuados, facilita la acumulación, clasificación e interpretación contable y financiera de los tipos de información que son necesarios para el uso efectivo y económico de los recursos.

De acuerdo con el párrafo anterior, observamos la necesidad de realizar un estudio del proyecto de Ley de adopción de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 para las empresas ganaderas, debido que sería un importante aporte de carácter teórico y contable.

ALCANCES Y DELIMITACIONES

El estudio de la Adopción por primera vez de las Normas Internacional de Contabilidad (NIC) 41 en las empresas Agropecuarias del Ecuador, abarcará un estudio analítico de la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Ecuador y el análisis de la NIC 41, específicamente en lo relacionado con los métodos de cálculo para la determinación de los costos de producción de los activos biológicos, en nuestro caso. Los semovientes en las empresas del Ecuador, de las operaciones

correspondientes a la presentación de los Estados Financiero del ejercicio fiscal económico 2011. El inicio del periodo de transición es en Enero del 2009.

Se persigue determinar las variaciones que se producen con la aplicación del procedimiento de valoración establecido en la NIC 41, considerando todos los elementos que afectan los costos de producción.

Con el presente trabajo se realiza el análisis de la alineación de los conceptos básico expresados en la NIC ° 41 con el proceso ejecutado en las actividades agropecuarios para la determinación de los costos de producción y consecuentemente la valoración de los activos biológicos para la presentación de los estados financieros.

Mediante la determinación de los costos estimados de los activos biológicos calculados a través del modelo teórico de la NIC 41 se mide el nivel de rentabilidad de las empresas agropecuarias, para su comparación con la información manejada actualmente por esta organización.

Esta investigación parte del reconocimiento de costos iniciales del proceso de producción, que la empresa efectúa de acuerdo a lo siguiente:

En el caso de compra de unidades para la cría, se reconoce el precio de adquisición.

- Cuando en la finca se realizan las etapas de producción, desde el momento de concepción en el vientre de la madre hasta el ciclo de vida como una unidad productiva, se generan crías a través de inseminación artificial y mantenimiento de los padres utilizados en el proceso. En este caso los terneros nacidos tienen un valor de mercado que se logra por información general del mercado desde su reconocimiento inicial y final.

La investigación se centra, entonces, en los procesos de crías, crecimiento y engorde del semoviente, identificado como crías, y se incluyen para este estudio los activos biológicos de toros de producción.

El estudio se realizará mediante un diseño de campo experimental, descriptivo y explicativo con el propósito de describir las relaciones entre las variables, y analizar su incidencia en un momento determinado y se emplean instrumentos como la observación y la elaboración de cuadros comparativos para la determinación de los componentes involucrados en el costo y el análisis respectivo para el periodo previsto en la investigación.

MARCO TEÓRICO

ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

La información dentro de las organizaciones constituye el fundamento para la toma de decisiones gerenciales. Por lo tanto la información financiera es el resultado de la ejecución de las actividades, medida a través de los procedimientos en función de los nuevos enfoques de costos de producción, originados para la búsqueda de la optimización de los procesos y recursos, que se ven afectados por la irregularidad entre las normativas contables, las mejores prácticas de costeo, y el objeto de aplicación; trayendo consecuentemente el éxito o fracaso de las organizaciones en su permanencia en el tiempo. En razón a esta perspectiva se realiza la presente investigación el análisis de la adopción de la NIC 41 en las empresas agropecuarias en el caso de los semovientes.

A efecto de establecer las referencias teóricas pertinentes a esta investigación se efectuó la revisión de estudios previos que muestra la relación con el tema objeto de análisis.

En el estudio realizado por Verónica Pizarro (2008), Los Activos Biológicos son Animales Vivos o Plantas que sufren cambios de crecimiento, degradación, producción y procreación, llamados por la norma internacional “Transformaciones Biológicas”. Estas transformaciones no están presentes en el proceso productivo de existencias y por ello no correspondería clasificarlos como tal. La NIC 41 aborda el tratamiento contable específico de estos recursos, lo que implicará cambios tales como que se reflejará continuamente el efecto de las transformaciones biológicas de estos recursos, a través de su medición a valor razonable menos los costos en el punto de venta, es decir, el valor de intercambio de un animal o planta en el momento presente. Además, su clasificación en la nueva norma se presentará por separado en una cuenta especial “Activos Biológicos”. Los cambios en el valor podrían afectar de manera significativa el valor patrimonial de la empresa, ya que en él se encontrarán reflejadas constantemente las transformaciones biológicas de estos productos. Habrá más transparencia en la información de estas empresas, lo que aportará a la toma de decisiones de futuros inversionistas, así como al mercado de capitales en general, en la medida que más empresas del sector agricultura participen en mercado de capitales.¹

El problema de investigación se centra en determinar cuál es la alternativa viable de registro contable, considerando el factores del mercado, por ejemplo: la inflación (incremento de precios) insumos de alimentación, vitaminas, medicinas y mejoras de los activos biológicos (ganado) que permiten mantener a dichos activos.

¹ Análisis del Impacto de NIC 41 en la actividad agrícola por Verónica Pizarro, <http://www.chilepotenciaalimentaria.cl/content/view/257071/El-impacto-de-las-IFRS-en-la-agricultura-y-la-acuicultura.html>.

En este trabajo se concluyó que la metodología utilizada no permite ajustar efectivamente los activos fijos por concepto de ajuste por inflación y refleja cifras reales en los estados financieros.

El presente el estudio es trabajo para dar guías de un sistema de costos por procesos en la crianza adecuada del semoviente (ganado). Este trabajo se realizó bajo un esquema de estudio, con el objeto principal del diseño de un sistema de costos por proceso. La cobertura del trabajo contempló las fases de diagnósticos, formulación, ejecución y evaluación.

Entre las conclusiones obtenidas se refleja que la gestión administrativa de la empresa debe darse bajo un enfoque moderno siendo la implementación de un sistema de costos el primer paso para la adopción de nuevas formas de administrar las empresas de este sector.

En los procesos de cría es fundamental controlar los costos incurridos en los procesos productivos ya que el proceso es a mediano plazo, tiene un ciclo productivo a tres años, lo que implica altos riesgos de inversión en la actividad agrícola, sino cuenta con un sistema que permita conocer los costos de producción.

La presentación de recolección de la información que fue obtenida en este estudio, permitirá poseer una forma de estandarización y presentación básica utilizada por estas empresas, además de que sugiere el entendimiento en este sector de nuevos conocimientos, lo que denomina “Enfoque NIIF”, que es una variable que se puede presentar al utilizar los indicadores financieros aplicables en esta área.

El aporte de los trabajos expuestos permite conocer los procesos utilizados en la práctica diaria, la aceptación de procedimiento para la medición de las actividades agropecuarias, además de su caracterización, a los cuales se le aplicara la medición del impacto de la aplicación de la NIC 41 en los costos de los procesos productivos bajo esquemas de análisis de costos. Además de la forma de medición de los impactos de la aplicación de normas y cambios contables. El comportamiento de las empresas en la utilización de la información contable y conceptos básicos para caracterizar las actividades.

Se persigue determinar el impacto en los costos de los activos biológicos, a través de la determinación los resultados de los procesos productivos, bajo lineamientos y pautas de la Norma Internacional de Contabilidad N° 41, cuya implementación seria a partir del año 2010, (si la empresa cotizó en la Bolsa de Valores desde 2007), desde el año 2011 si la empresa tiene sus activos totales superiores a USD\$4millones de dólares en el año 2007 y 2012 las demás empresas excepto las pymes.

BASES TEÓRICAS

El sector ganadero y agropecuario en el transcurso de la última década ha sido objeto de innumerables tendencias económica del país, que ha generado la necesidad de una nueva visión de los sucesos y acontecimientos en que se encuentran los procesos productivos en consecuencia la medición de las actividades que origina deben estar enmarcadas en un procedimiento que permita una cuantificación más razonable y a su vez cumplir con normas que consientan la estandarización de dichos procedimientos.

Por tanto, sustentamos como base contables (NIC 41) de este estudio una serie de concepciones básicas para la consecución de los objetivos planteados al inicio de este trabajo, como lo es el conocimiento del proceso de normalización de los sistemas contables para lo cual se requiere conocer las actividades básicas del área agropecuaria de la compañía El Ganado Agrícola W&L S.A.

LA SOCIEDAD



La sociedad El Ganado Agrícola W&L S.A. es una empresa agroindustrial que se dedica principalmente a la obtención de vacunos como pie de cría y producción de leche, dicha producción es la materia prima para la industrialización y comercialización de productos lácteos (leche pasteurizada, leche larga vida UHT, quesos, yogurt, leches saborizadas, etc.).

Tiene su centro de operaciones en el Km. 61 (Hacienda Mirador) de la vía Quevedo - Santo Domingo, cuenta con una planta pasteurizadora de leche que empezó la producción de leche en abril de 1999. Para la comercialización y distribución de nuestros productos contamos con centros de distribución (CEDIS) en las ciudades de Quito y Guayaquil.

La línea industrial también incluye una planta de producción de pallets con una capacidad instalada para producir 300 unidades por día.

En la línea de insumos la compañía tiene la representación de la afamada línea de cercas eléctricas Speedrite de True Test y del alimento para terneras Maxi Care de Land O'lakes, también vendemos fertilizantes y ganado.

Se desenvuelven dentro de todas las áreas que comprenden la actividad ganadera, es decir, tanto la crianza y explotación de bovinos para leche y carne, como la distribución de los mejores productos para su manutención, crecimiento, reproducción y protección.

Desde 1999, la empresa ha emprendido en la industrialización y comercialización de productos lácteos.

ESTRUCTURA ACCIONARIA

El capital social inicial de la Sociedad El Ganado Agrícola W&L S.A. está representada por US\$ 10'209,000.00 de acciones de valor nominal unitario de US\$150.

Los principales accionistas de la entidad son los siguientes:

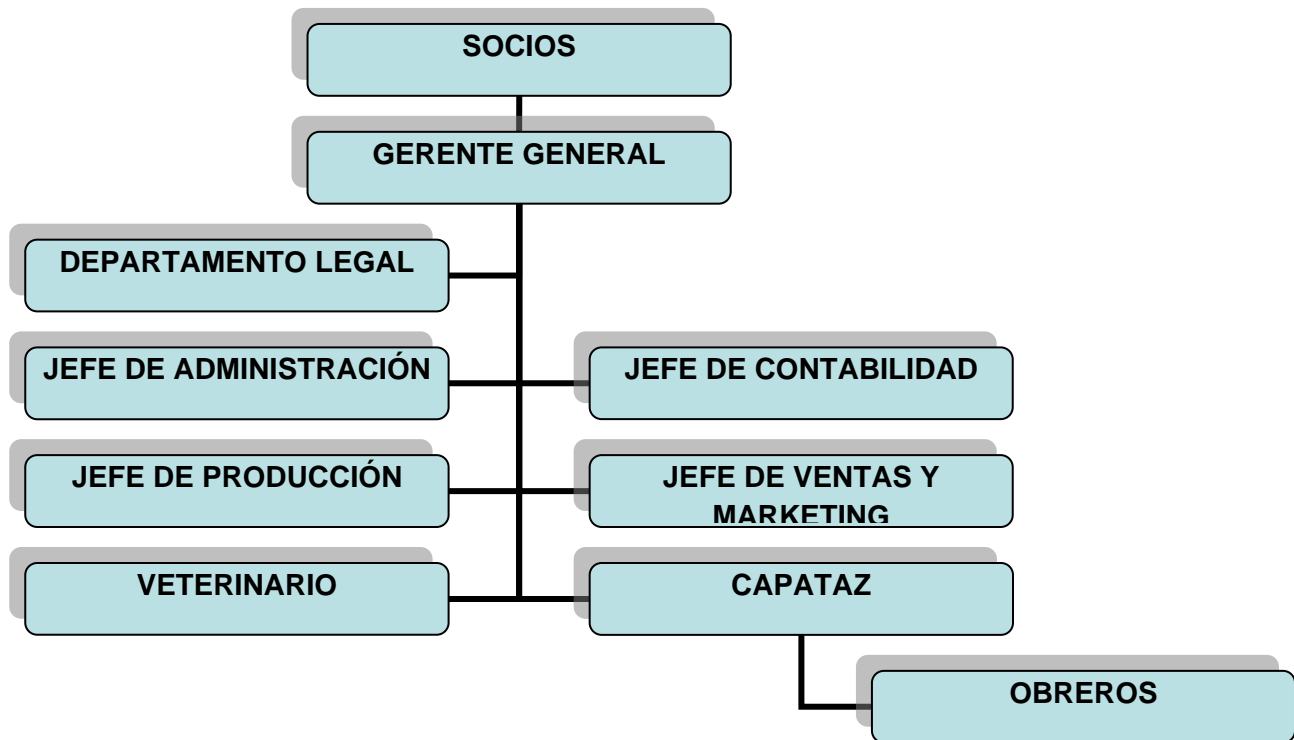
- ✓ Wendy Ayala
- ✓ Luis Muñoz

ORGANIGRAMA

Definición.- El organigrama se define como la representación gráfica de la estructura orgánica de una institución o de una de sus áreas y debe reflejar en forma esquemática la descripción de las unidades que la integran, su respectiva relación, niveles jerárquicos y canales formales de comunicación.

Se considera que una de las principales ventajas al tener un organigrama, es la de apreciar a simple vista la estructura general de una institución; y, con ello un sistema de organización que se utilice como guía para planear la expansión de los cambios que se propaguen en la misma. ²

² KOONTZ, WEHRICH. Harol, Heinz. Administración una perspectiva global. 10^{ma} edición. Pág. 20.



FUNCIONES DEPARTAMENTALES

El Ganado Agrícola W&L S.A. cumplen con las siguientes funciones que tiene cada departamento de acuerdo a sus políticas internas de la compañía. A continuación adjunto el detalle de las funciones de cada representante de los departamentos:

➤ **SOCIOS**

- ✓ Nombrar y remover al Gerente y Presidente de la Sociedad, quienes duraran 2 años en sus funcione y fijar sus retribuciones.
- ✓ Conocer los Balances y el Estado de Resultados
- ✓ Ampliar y restringir el plazo de duración de la Compañía
- ✓ Aprobar el aumento o disminución de capital social, la constitución de reservas especiales o facultativas, la fusión, transformación, disolución y liquidación; y

en general acordar todas las modificaciones al contrato social y las reformas de los estatutos de acuerdo a la ley

- ✓ Autorizar la transferencia de participaciones y admisión de nuevos socios
- ✓ Aprobar el presupuesto de la Compañía Acordar las exclusiones de socio o socios, de acuerdo a las causales establecidas por la Ley.
- ✓ Interpretar los estatutos sociales de modo obligatorio
- ✓ Cumplir con todos los demás deberes y ejercer todas las demás atribuciones que le corresponden según la Ley y los presentes estatutos
- ✓ Decidirá el reparto de utilidades que arroje la compañía, en todo caso de las utilidades liquidadas de cada ejercicio se tomará el cinco por ciento destinado a formar el fondo de reserva legal hasta que este alcance por lo menos el 20% del capital social.

➤ **GERENTE GENERAL**

- ✓ Responsable de tomar decisiones sobre las utilidades obtenidas en un periodo.
- ✓ Responsable de la toma de decisiones en todos los aspectos y ordenanzas en que sean necesarias
- ✓ Responsable de dar cumplimiento a los objetivos planteados por la sociedad.
- ✓ Responsable del control y supervisión a los departamentos: contable, veterinario, legal y capataz.
- ✓ Responsable de la revisión de las actividades y del control al cumplimiento de los procesos en cada departamento.
- ✓ Responsable de la administración directa de los recursos entregados a cada departamento para el desarrollo de sus actividades
- ✓ Responsable del planteamiento de estrategias o mejoras a las estrategias establecidas para el cumplimiento de la visión establecida

- ✓ Responsable del manejo del recurso humano en el aspecto motivacional y de remuneración económica

➤ **DEPARTAMENTO LEGAL**

- ✓ Encargado del manejo de todos los trámites de carácter legal a favor o en contra de la Sociedad.

➤ **JEFE ADMINISTRATIVO**

Este departamento es el encargado de las implantaciones de planes, de políticas y afirman que tienen políticas por separado, es decir, por cada área funcional, sin embargo comparten algunas de estas políticas cuando se presentan prioridades.

➤ **JEFE DE CONTABILIDAD**

- ✓ Responsable de la presentación de estados financieros mensuales
- ✓ Responsable del control de los recursos financieros de la empresa
- ✓ Responsable controlar y manejar los recursos entregados a su departamento.
- ✓ Responsable de la presentación de estados financieros al finalizar un ejercicio económico.
- ✓ Recibe, examina, clasifica, codifica y efectúa el registro contable de documentos.
- ✓ Revisa y compara lista de pagos, comprobantes, cheques y otros registros con las cuentas respectivas.
- ✓ Archiva documentos contables para uso y control interno.
- ✓ Elabora y verifica relaciones de gastos e ingresos.
- ✓ Transcribe información contable en un microcomputador.

- ✓ Revisa y verifica planillas de retención de impuestos.
- ✓ Revisa y realiza la codificación de las diferentes cuentas bancarias.
- ✓ Recibe los ingresos, cheques nulos y órdenes de pago asignándole el número de comprobante.
- ✓ Totaliza las cuentas de ingreso y egresos y emite un informe de los resultados.
- ✓ Participa en la elaboración de inventarios.
- ✓ Transcribe y accesa información
- ✓ Mantiene en orden equipo y sitio de trabajo, reportando cualquier anomalía.
- ✓ Elabora informes periódicos de las actividades realizadas.

➤ **JEFE DE PRODUCCION**

Es un funcionario del área de operaciones o producción responsable por la administración eficiente de los procesos relacionados con los productos a su cargo, y por la calidad, la oportunidad y el costo de los mismos. Su función es:

- ✓ Determina los procesos operativos de cada uno de los productos a su cargo, con sus respectivos estándares de servicio.
- ✓ Establece los costos estimados, los tiempos y las normas de calidad de los procesos de sus productos.
- ✓ Vigila el funcionamiento de los procesos y establece correctivos oportunos para mantener en funcionamiento óptimo los que están a su cargo.
- ✓ Es dueño de la información sobre sus productos.
- ✓ Vela por la actualización tecnológica de los equipos y las aplicaciones donde corren los procesos a su cargo.
- ✓ Es responsable de la calidad de cada proceso.
- ✓ Es responsable de la capacitación y el conocimiento de la organización sobre los procesos a su cargo y de la documentación técnica de los mismos.

➤ **JEFE DE VENTAS Y MARKETING**

FUNCIONES DE VENTAS

Este cargo es la selección de clientes potenciales y la atención de clientes actuales, para lograr la venta efectiva de los productos de la empresa y para mantener relaciones crecientes y de largo plazo, que sean rentables y de riesgo controlado. A continuación se detalle las funciones específicas:

- ✓ Conocimiento de los clientes con sus características, tamaño, ubicación, necesidades y costumbres.
- ✓ Conocimiento de los productos de la empresa y los sistemas de ventas y servicios disponibles.
- ✓ Conocimiento de la competencia con sus ventajas y debilidades competitivas.
- ✓ Análisis y prospección de clientes potenciales y preparación de planes de visita.
- ✓ Ejecución del plan de ventas y realización de visitas de ventas o seguimiento de los clientes.
- ✓ Cuando sea su responsabilidad, realizar cobros persuasivos de la cartera.
- ✓ Periódicamente debe preparar informes de ventas, competencia y clientela.

FUNCIONES DE MARKETING

Son funcionarios del área comercial que pretende introducir, administrar, desarrollar y promover exitosamente productos o servicios rentables. Sus funciones son:

- ✓ Administración comercial de los productos actuales, realiza estudios sobre el mercado, la clientela y la competencia.
- ✓ Desarrollo de productos nuevos.
- ✓ Preparación y coordinación de los planes de mercadeo relacionado con sus productos.
- ✓ Medición, evaluación y seguimiento de los presupuestos y la rentabilidad integral de los productos a su cargo.

- ✓ Es responsable de la capacitación y el conocimiento de los funcionarios de la cadena comercial que vendan sus productos.
- ✓ En las etapas de introducción de un producto nuevo es responsable de la promoción y las ventas iniciales.

➤ **VETERINARIO**

- ✓ Responsable del manejo de los medicamentos adquiridos por la sociedad.
- ✓ Responsable de la adquisición de medicamentos.
- ✓ Responsable de la adquisición de maquinarias concernientes al ordeño, inseminación y demás actividades relacionadas.
- ✓ Detectar anomalías o fallos causados por parásitos o enfermedades.

➤ **CAPATAZ**

- ✓ Elabora informes periódicos de las actividades realizadas por los obreros.
- ✓ Responsable directo del manejo de los productos y maquinaria dentro de la sociedad.
- ✓ Responsable del trato directo con el cliente para efectuar las ventas correspondientes
- ✓ Responsable del manejo de sus inventarios
- ✓ Responsable de la facturación de los productos que fueron vendidos.
- ✓ Responsable del conteo físico de los inventarios de acuerdo.

➤ **OBRREROS**

- ✓ Responsable del mantenimiento del vehículo repartidor asignado.
- ✓ Responsable de repartir la leche cruda en el domicilio de los clientes.
- ✓ Responsables de dar mantenimiento y asear las máquinas de ordeño

- ✓ Mantener las instalaciones aseadas.
- ✓ Conservar los alimentos del ganado en buen estado y en condiciones favorables.

MISION

Nos especializamos en servicios dirigidos al sector ganadero, ofreciendo soluciones integrales, competitivas y confiables.

Asumimos el compromiso de crecer con nuestros colaboradores, crear valor agregado a nuestros accionistas, generar un ambiente favorable para el desarrollo de las actividades de nuestros clientes y trabajar por el bienestar de la comunidad.

VISION

Seremos la empresa líder en la industrialización ganadera, desarrollando actividades con calidad y excelencia, utilizando la mejor tecnología y talento humano, en beneficio de la comunidad y en armonía con el medio ambiente.

VALORES

A continuación se presenta los valores establecidos por El Ganado Agrícola W&L S.A.:

- ✓ **COMPROMISO:** Aceptamos el reto con el desarrollo empresarial y comunitario.
- ✓ **ENTUSIASMO:** Trabajamos con amor y alegría para el logro de objetivos comunes.
- ✓ **NOBLEZA:** Procedemos con humildad y sencillez.
- ✓ **TRANSPARENCIA:** Actuamos siempre con integridad y honestidad.
- ✓ **RESPECTO:** Exaltamos el trato digno con nuestro entorno.
- ✓ **AMABILIDAD:** Tratamos con reconocimiento y decoro a los demás.
- ✓ **LEALTAD:** Somos fieles a los principios que fundamentan nuestra actividad.

POLITICA CONTABLE

La compañía El Ganado Agrícola W&L S.A. como toda compañía manejan sus propias políticas, a continuación se adjunta las políticas contables que se manejan:

- **Valuación de Activos biológicos** – Están valuados como sigue:

Los activos biológicos al valor razonable, aunque inicialmente se registren al costo atribuyéndose costos directos del activo y ajustándose mensualmente de acuerdo a precios referencias del Ganado de Leche y Carne proporcionado por la CONEFA – Comisión de Erradicación de la Fiebre Aftosa.

- **Valuación de Inventario** – Están valuados como sigue

Los productos lácteos será valuados entre el costo o el valor neto realizable, entre los dos el menor.

- **Valuación de Propiedades** – Las propiedades de la Compañía están registradas al costo histórico

La NIC 41, establece que un activo biológico debe ser valorado, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de los estados financieros, a su valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta y que las ganancias o pérdidas que surjan de este reconocimiento así como todos los efectos de cambios sucesivos en este valor deben incluirse en los resultados del año.

Los semovientes para la producción de leche están registrados a valores de mercado, los cuales han sido determinados por la CONEFA considerando la categoría del ganado. Los ajustes por valuación a precios de mercado de los semovientes se registran en los resultados del año.

- **Medición y Valuación**

En el reconocimiento inicial de los nacimientos de las terneras y los terneros será de USD34 y USD\$30 respectivamente. En cambio, luego de cinco meses el semoviente se medirá al valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta y que las ganancias o pérdidas que surjan de este reconocimiento así como todos los efectos de cambios sucesivos en este valor deben incluirse en los resultados del año a través de la valuación de un perito calificado en el caso de ganado lechero y de carne.

OBJETIVOS Y ESTRATEGIAS DE NEGOCIOS

Estrategia de ventas

Debido a las características especiales del mercado de lácteos y a la corta vida de sus productos la compañía ha adoptado las siguientes estrategias de ventas:

- **Productos perecibles canal tradicional:**

Se implementará un plan de apertura de nuevas rutas en ciudades como Guayaquil y Quito para que una vez que hayan alcanzado los volúmenes necesarios para cubrir los costos sean entregadas a distribuidores zonales.

Con estos productos se desarrollarán impulsaciones y degustaciones que ayudarán a captar nuevos segmentos de mercado.

Para cada uno de estos canales se desarrollarán actividades de marketing que ayuden a posicionar de mejor manera la marca.

Los distribuidores zonales quienes son clientes internos y proveen a sub-distribuidores en rutas de cada territorio asignado atenderán las áreas estratégicas con vehículos propios y alquilados.

- Productos perecibles canal organizado:

Habrá una activa participación de los productos de la compa n a en los principales autoservicios del país, realizando degustaciones, ofertas y exhibiciones especiales.

- Productos de larga duración canal tradicional:

Para los productos de larga vida, la compa n a ha realizado una alianza estratégica con una importante cadena de distribución de alimentos del país con algunos puntos de venta en su cartera de clientes.

- Canales de Distribución:

La estrategia de distribución del El Ganado Agrícola W&L S.A. est  dirigida para llegar a los siguientes canales de distribución:

- Canal Tradicional:

Panaderías

Tiendas

Minimercados

Frigoríficos

Abacer as

- Canal Organizado:

Hipermercados

Supermercados

Tiendas de Conveniencia

Estaciones de servicio

Hoteles

Restaurantes

Grandes Consumidores

La distribución de los productos va a depender de la duración de los mismos a continuación se detalla esta información.

- Productos perecibles:
 - Canal Tradicional 90%
 - Canal Organizado 10 %
- Productos de Larga duración:
 - Canal Tradicional 60%
 - Canal Organizado 40%

Tendencia de la industria

Los productos clave son los ultrapasteurizados.

La industria se ha vuelto despiadada. Quien no diversifica su portafolio de seguro perderá mercado. Por eso, las grandes empresas se han tecnificado. Ofrecen la famosa leche ultrapasteurizada UHT de larga vida tanto en cartón. El producto UHT está enterrando al pasteurizado.

Rey es el líder en ventas en Ecuador de acuerdo con el estudio de IPSA Group Latinoamérica. Sin embargo, en Quito la tradición de Vita se mantiene en primer lugar. Y en Guayaquil está Indulac. Ambas son las marcas que más venden en funda por ciudad.

PLAN DE MERCADEO

Producto:

LecheViva es un producto elaborado por El Ganado Agrícola W&L S.A. siguiendo los más estrictos controles de calidad.

La leche es pasteurizada y homogeneizada con un porcentaje de grasa del 3,3 %, Vitamina A 75 ug, calcio 290 mg, fósforo 277 mg, potasio 370 mg, sodio 119 mg

El Ganado Agrícola W&L produce leche fluida en fundas tanto pasteurizada & homogeneizada y UHT, entera, semidescremada y descremada.

Tenemos una ventaja muy importante sobre nuestros competidores y es el hecho de contar con materia prima de óptima calidad de nuestras propias ganaderías, el plástico y el cartón que se utiliza para envasar nuestros productos son elaborados en compañías del Grupo Wong.

Distribución

Lo más saludable en distribución de lácteos es reclutar micro empresarios (sub-distribuidores) los que se desarrollarán al ritmo de crecimiento de cada mercado: Que inicie su distribución atendiendo y analizando el giro del negocio según su potencial, comprometerlo tanto con el productor (El Ganado Agrícola W&L) como con el detallista, en una actuación de colaboración mutua.

Estos compromisos establecen parámetros de prácticas comerciales que no solo condicionan la distribución sino que impulsan a otras decisiones del plan de mercadeo, por ejemplo esfuerzos publicitarios y promocionales.

La importancia de la distribución aplicada a ventas debe efectuarse con visión de largo plazo, lo que permitirá a la empresa ser competitiva y la posibilidad de triunfar en el mercado.

ANÁLISIS DE FODA

Para realizar un análisis situacional podemos partir de dos puntos estratégicos que son la situación interna y la situación externa de la sociedad. El mismo que permite a la

sociedad representar los principales puntos a favor o aspectos positivos relevantes con los que esta cuenta, de esta manera permite aprovechar las oportunidades y minimizar las amenazas que se presentan en el entorno y de igual forma aprovechar las fortalezas y minimizar las debilidades que se presentan en la Sociedad.

Cuadro No. 1 FODA

	Positivas	Negativas
Exterior	Oportunidades	Amenazas
Interior	Fortalezas	Debilidades

Fuente: [jEsto es FODA! - Monografias.com](http://jEsto.es/FODA!-Monografias.com)

Elaborado por: Wendy Ayala Poloni

Fortalezas:

- Personal calificado con experiencia y conocimiento adecuado de las actividades administrativas y operativas de la Sociedad.
- Infraestructura suficiente y adecuada.
- Uniforme de identificación.
- Aplicación de nuevas normas de contabilización y aplicación en los procesos de crianza de los activos biológicos.
- Buenas relaciones con la comunidad.
- Precios competitivos.
- Políticas de incentivos para los socios y empleados.

Oportunidades

- Mercado de alimentos bastante amplio.
- Apoyo al desarrollo agropecuario por parte del gobierno.

- Tecnología disponible para el sector agropecuario de punta.
- Impulsar la actividad agrícola en el sector de Pintag.
- Promover la exportación de productos lácteos
- Establecer relaciones con empresas comercializadoras y distribuidoras de productos de consumo naturales.
- Diversificar la producción de alimentos lácteos
- Garantizar precios justos, y productos de calidad.

Debilidades

- Falta de un manual de políticas y procedimientos, para las actividades de la sociedad.
- Las funciones establecidas en el orgánico estructural no se cumplen a cabalidad y se realizan funciones que no han sido asignadas.
- No existe una actualización científico-técnica, acorde con los avances tecnológicos en lo que corresponde a ordeño y crianza del ganado.
- No se cuenta con un departamento de ventas y relaciones públicas que permitan incrementar los ingresos de la sociedad.
- Falta de comunicación en la sociedad.

Amenazas

- Inestabilidad política.
- Recesión económica a nivel mundial.
- Afectación de la fiebre aftosa en las vacas.

- Variabilidad en los costos de producción.
- Cambios de las condiciones de comercialización de los proveedores.
- Repartición de la producción a menos cliente

En el siguiente cuadro se presenta gráficamente el análisis de FODA de la compañía:

Cuadro N° 2 Análisis FODA Exterior

	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
E X T E R N O R	Mercado de alimentos bastante amplio.	Inestabilidad política.
	Apoyo al desarrollo agropecuario por parte del gobierno.	Recesión económica a nivel mundial.
	Tecnología disponible para el sector agropecuario de punta.	Afectación de la fiebre aftosa en las vacas.
	Impulsar la actividad agrícola en el sector de Pintag.	Variabilidad en los costos de producción.
	Promover la exportación de productos lácteos	Cambios de las condiciones de comercialización de los proveedores.
	Establecer relaciones con empresas comercializadoras y distribuidoras de productos de consumo naturales.	Cierre del principal cliente de la sociedad Hacienda “El Ordeño”
	Diversificar la producción de alimentos lácteos	Repartición de la producción a un solo cliente
	Garantizar precios justos, y productos de calidad.	

Fuente: Observaciones efectuadas en la compañía “El Ganado Agrícola W&L S.A.”

Elaborado por: Wendy Ayala Poloni

ANTECEDENTES DEL GANADO BOVINO



EL Ganado lechero pertenece al grupo de los vertebrados, clase mamíferos, orden de los artiodáctilos, familia Bovidae, subfamilia Bovidae, género Bos y especie BOS TAURUS.

Los bovinos son rumiantes cornados, tienen los dientes en forma de media luna y poseen un estuche corneo sostenido por clavijas Oseas.

Originalmente es introducido a América durante el proceso de inicias a su capacidad productiva se adapto rápidamente al ecosistema del mundo y específicamente del Ecuador, compitiendo y muchas veces venciendo a las especies locales sudamericanas).

El ganado vacuno es introducido a América durante la conquista y se apto positivamente a nuestro medio ambiente

En la actualidad, se encuentra distribuido en todos los ecosistemas y pisos altitudinales, a pesar de que las razas mejoradas aún tienen problemas de adaptación en la altura.

Así pues, encontramos diferentes tipos de crianzas de criadores, desde el pequeño campesino, con una economía de subsistencias donde el animal cumple un doble o tripe

propósito dando leche, trabajo, carne; hasta los grandes centros de producción especializados, con poblaciones de varios cientos de animales donde se realizan la mayoría de trabajos de mejoramiento genético para su posterior expansión.

Establecimientos De Cría



En el "establecimiento de cría" en el que mediante un plantel de hembras, a las que se da servicio o insemina, persigue la obtención de terneros (para su venta a otro establecimiento de la misma empresa o a terceros), destinados al engorde o terminación.

Su ciclo productivo se circunscribe a la formación del plantel de vientres puros, puros por cruce o generales para obtener la mayor cantidad de terneros para su venta.

El objetivo de la explotación es obtener la mayor cantidad posible de kilogramos de carne por hectárea, relación con la que se mide su eficiencia.

La categorización de la hacienda ovina es:

- Para machos
 - Mamonos u orejanos, desde el nacimiento hasta el destete.
 - Terneros, desde el destete hasta el año.
 - Novillitos, desde el año hasta los dos años.
 - Novillos, desde los dos años hasta la faena.

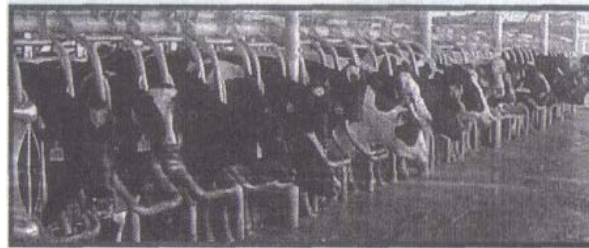
- Toritos, desde un año hasta los dos años.
- Toros, desde los dos años en adelante.

➤ Para hembras

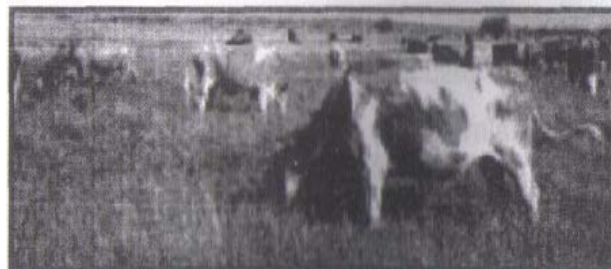
- Mamonos u orejanos, desde el nacimiento hasta el destete;
- Terneras, desde el destete hasta el año;
- Vaquillas, desde el año hasta los dos años;
- Vaquillonas, desde los dos años hasta los tres años;
- Vacas, desde los tres años hasta los diez años.

Existen varias formas de clasificar los sistemas de crianza, la más importante sería aquella que separa la crianza según el encierro de los animales:

- Estabuladas, cuando los animales están permanentemente en corrales, pueden estar no separados por edad y/o estadio productivo.



- No estabulados, es la crianza en el campo, generalmente se usan cercos temporales pueden ser animales sólo al pastoreo o suplementados con concentrados.



- Mixtos, son aquellos donde los animales salen a pastar durante algunas horas del día y son encerrados para descansar y/o consumir el concentrado y/o el ordeño.



Estos sistemas son empleados para todo tipo de crianza de bovinos, sin diferencia en el objetivo de la crianza, es un sistema que se relaciona más a la oferta del alimento (forraje).

Para los vacunos lecheros, se recomienda que además de tener en cuenta los programas de alimentación se consideren los cuidados especiales con las terneras que serán el reemplazo productivo mejorado de nuestros hatos.

Por eso es que a continuación nos referimos a los sistemas de crianzas de terneros de acuerdo a los cuidados y a las instalaciones.

- Cría Libre.- Este sistema tradicional tiene dos modalidades:
 - ✓ Dejando el ternero todo el día con la madre, sin ordeñar.
 - ✓ Dejando el ternero con la madre después del ordeño, hasta las horas de la tarde.

Tiene las desventajas de que los terneros al permanecer junto a los animales adultos, están expuestos a una contaminación rápida, contaminación por enfermedades y parásitos, aumentando la mortalidad.

- Cría Artificial.- Todos los sistemas de alojamiento tienen el objetivo de criar terneras saludables, manteniéndolas alejadas de los animales adultos, en sitios especiales o en praderas libres, o con muy bajas poblaciones de parásitos.
- Cría en sala cuna con corrales individuales.- Presentamos las principales ventajas:
 - ✓ Los animales están separados de acuerdo con la edad y estadio productivo
 - ✓ La ternera puede alimentar correctamente con leche, pasto, concentrado y sal mineralizada a voluntad.
 - ✓ No se maman entre si y por lo tanto se evitan daños posteriores en la urbe.
- Cría en corrales comunales.- Es una variación del anterior, utilizando en lugar de corrales individuales, corrales comunes para 6 u 8 animales. Se debe tener la precaución de dejar suficiente espacio en comedores y el suministro de leche de ser de manera individual.
- Cría en corrales o jaulas portátiles.- Estas se colocan en el portero y el animal se cría en condiciones normales del medio. Es muy económico.

Cuidados Del Ganado

Deben colocarse en un potrero que no haya sido pastoreado por adultos, para evitar contaminaciones por parásitos.

Las Jaulas se mueven por fajas, cada 3 días. En invierno este tiempo puede ser menor.

La Jaula debe tener comedero y vasijas para el agua. La leche debe se suministra en balde o en vasijas limpias.

Si el terreno es en declive, se debe empezar de abajo hacia arriba, para evitar contaminación.

El Sistema Digestivo

La vaca lechera y otros animales son herbívoros poligástricos cuyas dietas están compuestas principalmente de materia vegetal. Los rumiantes son fácilmente identificados porque mastican la comida aun cuando no ingieren alimentos. Esta acción se llama ruminación y es parte del proceso que permita el rumiante obtener energía de las paredes de las células de las plantas, también llamada fibra.

Alimentos

Los alimentos para las vacas lecheras pueden incluir tallos, hojas, semillas y racimos de varias plantas. Las vacas pueden ser alimentadas con subproductos de molino.

Categorías De Los Animales En La Granja

Con la finalidad de diferenciar los cuidados, la alimentación y el control, se separan los animales según criterios como la edad, estadio productivo y etapa productiva y etapa de producción de leche.

- ✓ Terneras lactantes: Desde que nacen hasta que son destetadas.
- ✓ Terneras destetadas: Hasta los 3 o meses. Conveniencia en grupos pequeños.
- ✓ Terneras en crecimiento: Hasta los 12 meses aproximadamente. Son alimentadas especialmente para lograr un máximo crecimiento lo que sostendrá toda su vida posterior.
- ✓ Vaquilla: Desde los 12 meses hasta el inicio de la primera preñez (18 meses aproximadamente).

- ✓ Vaquillona: Animal en primera preñez, hasta el parto.
- ✓ Vacas en Lactación: Vacas en ordeño. Se pueden subdividir según los niveles de producción en corrales diferentes.

- ✓ Vacas en seca: Son los animales del periodo productivo. Se preparan para el siguiente parto.
- ✓ Vacas de descartes: Son las que son separadas del plantel por baja producción o por edad o por enfermedad. Pueden entrar en un proceso de engorde.

ACTIVIDADES AGROPECUARIAS

Este proceso tangible y perceptible, fácil de capturar al momento de la ejecución, características que pueden ser observadas en las actividades; en los actuales momentos la era de la tecnología e información permiten que estas se realicen a una velocidad, en la cual muchos aspectos escapan de la percepción y de lo tangible.

De esta forma existen muchas maneras de contemplar la producción como una actividad económica, lo que va definir la empresa cuando utilice los conceptos de unidad y de actividad.

La actividad conceptualizada como el desarrollar las cosas y la unidad como el sujeto que debe hacer las cosas, dando unidad a su actividad, y de esta manera se deduce que cualquier individuo capaz puede ser sujeto de una actividad de producción agrícola, que genera una cadena de procesos, que incluye desde la toma de decisión hasta la expectativas de ganancias. Surgiendo así la planificación agroeconómica que constituye el elemento fundamental para la ejecución de actividades, la selección de las alternativas más favorables para la unidad de producción, la definición de las inversiones necesarias para la ejecución de actividades propuestas y la estimación de los resultados de los ejercicios económicos del proyecto.

Las organizaciones requieren de un conjunto de elementos para el desarrollo de las actividades, que es lo que se define como sistemas organizacionales. Sin embargo, con ello no se quiere decir, que una unidad que ejecute actividades (individuo-empresario) sin una conformación jurídica, que no visualice su sistema organizacional.

El empresario del sector agropecuario debe planificar la evolución de sus animales de acuerdo a sus condiciones ambientales donde los mismos se van a desarrollar considerando entre otras la humedad, nutrición, programas sanitarios, las enfermedades propias de la región y la genética del animal, esta última es de gran importancia ya que una alta eficiencia reproductiva constituye un requisito básico para el éxito económico de la ganadería de carne.

La actividad empresarial ganadera puede ser desde una persona hasta asociaciones de personas en cualquier forma jurídica actuante, que incurrirá en hechos contables que afectaran al patrimonio, debido a revaluaciones de ciertos saldos de cuenta o otros ajustes por reclasificación.

El proceso contable de las actividades agropecuarias de acuerdo a debe establecerse con criterios que permitan valorar desde el nacimiento, crecimiento, agotamiento de los inventarios clasificados como activo fijos sobre la vida productiva promedio de determinada raza en si (desde su etapa productiva hasta su total agotamiento) o según los partos que logra un semoviente en vida, como realmente debe ser, pues lo que se identifica como activo productivo es la reproducción no su permanencia, la lactancia depende de los partos.

La actividad agropecuaria son los procesos de explotaciones pecuarias cuyas actividades se centran en los procesos relacionados con el ganado (engorde,

reproducción, obtención de producto). La clasificación de tipo de explotaciones puede ser:

1. Según el régimen de producción:

- Intensiva: Aquellas explotaciones no vinculadas a la tierra. Los procesos se realizan en granjas o establos, con independencia donde estén ubicados.
- Extensivas: Explotaciones ligadas a la tierra. Los procesos se realizan en espacios abiertos praderas o pastizales.
- Semi-intensivas: El ganado pasa parte de su vida al aire libre y el resto del tiempo en estabulación.

2. Según el sistema de producción:

- Ciclo Cerrado: En la misma explotación se desarrolla todo el ciclo de vida del animal desde su nacimiento hasta la venta o sacrificio.
- Ciclo Abierto: los animales son comprados fuera de la explotación y llevados a la misma para su posterior desarrollo.

Las características de las actividades se definen el régimen o sistema de explotación a utilizar, sin embargo para determinar los costos de producción se debe utilizar conceptos teóricos aplicables a las actividades, por lo tanto podemos definir que los costos de producción se obtienen añadiendo al precio de adquisición de las materias primas y otras materias consumibles, los costos directamente atribuibles al producto. Se añadirán también la parte que razonablemente corresponda de los costos indirectamente atribuibles a los productos de que se trate, en la medida que tales costos correspondan al proceso de la producción.”

En este orden de ideas, se concibe que en las actividades agropecuarias, se realice la observación de los elementos que componen la actividad, se determina su orden de

importancia y el régimen o sistema en que se ubica y posteriormente se le aplican técnicas y procesos que permitan capturar y medir actividades para el cálculo de los costos de producción.

Adicionalmente, debe tener en consideración elementos básicos que permitan la aplicación de un concepto económico de costo, que no es más que la medida y valorización (aplicando la normas de valoración) del consumo que se ha realizado en un determinado periodo de tiempo o se provee que se va a realizar, por la aplicación racional de los factores con el fin de obtener un activo biológico a su valor razonable.

Utilizando los enfoques procedentes de normativas contables, no se puede ignorar la identificación en escala mayor de actividades a través de la cadena de valor donde se percibe los eslabones involucrados en la cadena productiva de semovientes de forma amplia. Si la miramos solamente por el lado de la oferta de bienes, se encuentran:

- La producción de ganado en sus todas sus etapas.
- Las actividades de matanza.
- La oferta de materias primas derivadas de la ganadería para la Industria Manufacturera (cueros, pieles, despojos comestible, grasa y sebos).
- El procesamiento de carne (salchicha y preparados).
- El procesamiento industrial del cuero para la fabricación de productos tales como prendas de vestir, curtidurías, calzado, etc.

En la contabilidad de gestión de las empresas agrarias, en el proceso se dirigen enfoques gerenciales para el desempeño de las actividades que generan valor e intervienen en el proceso de producción en todas las etapas, la cual se medirá de acuerdo a los indicadores respectivos.

Los procesos productivos se vinculan a la empresa manufacturera con procesos conocidos en consecuencias y efectos, pero en la producción agropecuaria entra en expansión una serie de elementos desde biológicos, alimenticios hasta ambientales que afectan los costos de producción; se puede observar en la producción de la carne, que esta comienza desde que la hembra se seca para entrar en maternidad, termina cuando la cría sale de la finca. En este proceso interviene una serie de elementos que se deben observar para conformar el costo de producción.

COSTOS EN ACTIVIDADES AGRICOLAS

Los costos se definen como la valoración económica de los recursos, incurridos o sacrificados en la obtención de productos y/o servicios, que se generan en una empresa a través del proceso productivo de un periodo. Sin embargo indican que se debe tener presente el juicio y criterio profesional que un costo tiene de acuerdo a la finalidad o uso que se requiera. Y que para establecer los elementos del costo en las actividades, se debe diagnosticar para conocer desde la estructura organizativa de la empresa hasta las características del proceso productivo, además de los recursos involucrados, su forma de obtención, incorporación y transformación de acuerdo a las tecnologías existentes.

La revisión de la actividad ganadera debe permitir recopilar aspectos generales del proceso de producción como: Nutrición y alimentación (pastizaje), agua, proteínas, grasa e hidrato de carbono, minerales, vitaminas, vacunas, enfermedades, construcciones, cercas, pozos, molinos, corrales de trabajo, corrales de semovientes, comedores, maquinarias y equipos.

Estos autores observan la intervención de cuatro tipos de recursos en el proceso de producción entre los cuales se encuentran:

1. **Materias primas y materiales:** La materia prima es el elemento necesario para la producción, que se puede someter a un proceso de transformación, mientras que los materiales son elementos necesarios pero que no cumplen con las características de ser transformado.
2. **Activos Fijos Productivos:** Son bienes que intervienen en el proceso productivo y que generan durante el lapso, un costo por concepto de depreciación y mantenimiento.
3. **Recursos Humanos:** Son los individuos que intervienen en el proceso productivo que generan costos a través de salarios, sueldos básicos y prestaciones legales.
4. **Servicios Adquiridos a Terceros:** Son los servicios prestados por entidades externas, que ocasionan el costo que corresponde al valor pactado en dichos servicios.

Posteriormente de ser identificados se debe efectuar la valoración de los mismos en lo cual se plantea:

Cuadro N°3 - TIPO Y VALORACION DE RECURSOS UTILIZADOS

TIPO DE RECURSO UTILIZADO		VALORACIÓN
A	Materias Primas y Materiales	Según el método de Valoración de Inventario Utilizado
B	Activos Fijos: <ul style="list-style-type: none"> • Maquinarias y Equipos • Instalaciones y Dotaciones • Corrales • Animales Reproductores • Animales de Trabajo 	Depreciación y Mantenimiento Depreciación y Mantenimiento Depreciación y Mantenimiento Amortizaciones Amortizaciones
C	Recursos Humanos	Salario Integral + Prestaciones
D	Servicios Adquiridos a Terceros	Valor del servicio de acuerdo a la contratación

Los materiales son el factor más importante en el proceso de producción, para su valorización se presentan dificultades por la variabilidad de los precios de adquisición que ocasiona problemas al cargarlo como almacenamiento, consumo y costos de producción para lo cual se utiliza, en este sentido se emplean sistemas de valoración de inventarios. Entre los cuales se tienen:

- Precios promedios
- Precios promedios constantes
- Precios promedios periódicos
- Primero en entrar Primero en salir P.E.P.S
- Ultimo en entrar primero en salir U.E.P.S. (Derogado)
- Precio estándar
- Precio de reposición

Clasificación de los costos: Al identificar los elementos del costo generados por el uso de los recursos productivos, se debe proceder a la clasificación:

1. Según la Función: Agrupa a los elementos del costo de acuerdo a la división administrativa que los géneros, lo cual requiere de dos condiciones:
 - La organización debe poseer una división administrativa.
 - El sistema contable se debe tabular según los centros de costos y/o unidades de activos biológicos
2. Según su identificación: Se clasifican en directos e indirectos con respecto a un producto.

- Directos: Se identifican específicamente en su aspecto físico o su valor con un producto, función, proceso departamento o dependencia en particular.
 - Indirectos: no se pueden identificar con un costo específico de algún producto, por ejemplo los costos de la electricidad, no necesarios para la empresa pero se hace difícil saber cuánto corresponde a cada uno de los productos; También se puede decir son aquellos que no pueden asignarse con precisión; por lo tanto se necesita una base de prorrateo (seguros, lubricantes).
3. Según el comportamiento: Se refiere a la clasificación según el comportamiento del recurso con respecto a la variación en los niveles de producción del producto o servicio analizado, enmarcado el análisis en el corto plazo económico.
 4. Según el método de producción: los costos se clasifican en Costo a base de ordenes de producción y Costos por procesos. En las empresas agrícolas, ganaderas y pecuarias el más utilizado es el método de costeo por procesos.

Los procesos productivos con seres vivos poseen características diferentes a las de los procesos industriales y agroindustriales, mientras que en estas es posible incrementar la producción sin aumentar la infraestructura productiva mediante un aumento del tiempo de trabajo o de eficiencia y eficacia productiva, en los procesos biológicos lo anterior no es posible pues la productividad de los animales y de las plantas dependen de características genéticas, técnicas y medioambientales, que en el corto plazo económico son muy modificable.

En lo que respecta a la técnica de costeo para obtener o calcular los métodos de producción se encuentran:

1. Costeo por Absorción. Es una técnica que toma los gastos directos de producción y les adiciona los gastos fijos de la empresa, que se prorratan de acuerdo con el nivel productivo y les suma los gastos indirectos de producción o de fabricación que son asignados sobre la base de lo que se denomina “distribución primaria, secundaria y terciaria”.³

Ralph S. Polimeni define que el costeo por absorción es algunas veces denominado costeo total o convencional, todos los costos indirectos de fabricación, tanto fijos como variables, se tratan como costos de productos.⁴

Costeo Directo. Es una simplificación del costeo integral y variables, considera solo los gastos variables directos, ya que los gastos fijos son tomados como gastos del periodo, por lo que es de muy fácil aplicación; dado que solo toma los gastos variables, los mismos tiene relación directa con cualquier nivel productivo.⁵

Consecuentemente para otros autores, en las actividades agropecuarias los elementos que intervienen en los costos de producción de las actividades agrícolas se encuentran determinados al igual que los costos industriales, bajo conceptos de Materiales, Mano de Obra y Costos de Fabricación según:

Manifiestan que para la contabilización de las operaciones del ejercicio económico se requiere la identificación de las partidas que conformaran el balance, y estas serán determinadas de acuerdo a los procesos de actividades que formas parte de la esencia del procedimiento que se ejecutan y se necesita medir para la determinación de los costos y gastos de dichas actividades.

³ Conceptos de coste absorbente, Libro Presupuesto costos y decisiones de empresas agropecuarias, ediciones macchi por hugo Santiago Arce.

⁴ Concepto de costo por absorción, libro contabilidad de costos tercera edición editado por Ralph S. Polimeni.

⁵ Coste directo, Libro Presupuesto costos y decisiones de empresas agropecuarias, ediciones macchi por hugo Santiago Arce

Entre los elementos generalizados en la actividad ganadera se pueden identificar:

1. Insumos
2. Mano de obra
3. Costos indirectos

Al identificar los elementos también se debe observar el objeto de costos agropecuarios entre los cuales se encuentran:

1. Becerros o terneras
2. Novillos
3. Crías
4. Vacas
5. Toros reproductores fuera de servicios o descarte

Tipos de raza: Raza de Sahiwal, Jersey, Brown Swiss, Cebú y brahmán entre otros, la genética se constituye la razón de mantener un tipo de raza que resista las enfermedades, temporadas y mantengan su rendimiento en los cambios biológicos (procreación, cambios físicos, etc.).

Cuando se cumple con todos los procedimientos para obtener información de levantamiento de costos se debe iniciar una segunda fase como el de clasificar los costos en tres grandes grupos:

- a) Los costos variables están directamente relacionados con el sistema de producción y varían en proporción directa con la intensidad de la producción.

Ejemplos: Son aquellos que aumentan o disminuyen de acuerdo a la variación de la producción, se puede determinar dos tipos de costos variables, el unitario y el total. El primero (c.v.u) en el sector agropecuario es generalmente difícil de cuantificar y en la mayoría de los casos deben recurrirse a promedios o estándares predeterminados por la tecnología del proceso productivo o paquete tecnológico. El caso variable total se determina generalmente por lotes de productos en un tiempo dado.

- b) Los costos fijos no están relacionados directamente con el sistema de producción y no varían a pesar que el nivel de producción aumente o disminuya, permanecerán invariable en un corto plazo económico a pesar de los cambios en el nivel de producción. Ejemplos: administración, impuestos, intereses, gastos de intereses, gastos de mantenimiento, servicios (agua, luz, teléfono).
- c) Los costos de inversión son aquellos que pueden producir cambios en la producción, pero de una manera indirecta y sus resultados no tienen un reflejo inmediato en los ingresos de ésta. Ejemplo: maquinaria, equipos, construcciones y adecuaciones.

Dentro de las diversas actividades productivas, deben diferenciarse algunas categorías, para tal efecto se deben identificar los ingresos y egresos, con el fin de realizar un análisis financiero detallado que permita una toma de decisiones adecuada. Entre los ingresos, tenemos:

Ingresos: Son valores de la producción de una empresa o actividad o de todo un sistema ganadero. Pueden ser de tres formas:

- 1) Ventas, como resultado directo de la producción (leche, carne, animales de descarte, cultivos).
- 2) Productos consumidos dentro de la finca que ocasionan costos (leche, animales, cultivos), y que son usados internamente por el propietario y/o los trabajadores. Por los mismos, no se recibe dinero en forma directa, pero se deben considerar como ingresos, ya que ocasionan absorción de costos de producción que deben ser tener en cuenta para el análisis.
- 3) Transferencia de animales de una actividad a otra, específicamente entre grupos de edad. Es como si la actividad “vacas” vendiera su producto “terneras” a la actividad “hembras destete”, y esta a su vez vendiera a la actividad “novillas”, registrándose como un egreso para esta actividad, transferencia de animales en el sistema doble propósito, lo que origina una transferencia de costos de producción a distribuir por etapa.

Egresos: Representados por el valor que ocasionan los factores de la producción. Aquí se incluyen los costos variables y costo de inversión.

No obstante, existen algunos tipos de egresos que no ocasionan costos directos de dinero pero que para el análisis económico deben ser tenidos en cuenta. Estarían representados en:

- ✓ Transferencias, recibidas de animales provenientes de otras actividades, y algunos egresos que no son pagados directamente pero a los cuales se les debe asignar un valor monetario para efectos contables. Ejemplos: gastos de viaje que el propietario le dedica a su finca y otros.

NORMALIZACION DE LOS SISTEMAS CONTABLES:

Los procesos de normalización de los sistemas contables no escapan del ambiente de las organizaciones, de hecho es en ellas en donde nacen, como respuestas a los diversos problemas que pueden surgir. Toda la base del desarrollo de sistemas contables se encuentra diseñada bajo principios de contabilidad generalmente aceptados, definidos como un cuerpo de doctrinas asociadas con la contabilidad que sirven de explicación a las actividades corrientes o actuales y como guía en el procedimiento aplicados por los profesionales de la contaduría pública en el ejercicio de las actividades que les son propias, en forma independiente de las entidades analizadas y que han sido aceptados en forma general.

La determinación de ejemplos se realiza bajo el esquema de postulados o principios básicos como la equidad, vinculada con el objetivo final de los estados contables, los que suministran la información necesaria a los interesados de los estados financieros que son muchos, muy variados y en ocasiones con intereses encontrados, la información debe ser lo más justa posible y los intereses de todas las partes tomarse en cuenta en el apropiados equilibrio. Por consiguiente, los estados financieros deben estar libres de influencia o sesgo indebido y no deben prepararse para satisfacer personas o grupo determinado con detrimentos de otros (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados). Entre otros tenemos la pertinencia, que exige que la información contable tenga que referirse o estar útilmente asociados a las decisiones que tiene como propósito facilitar o a los resultados que desee producir.

“Cuando se habla de normalización se debe ir más allá, en el centro de la actividad misma que permitan cubrir el rompimiento los paradigmas del mercado, economías emergentes que han traído consigo el desarrollo de negocio, y por lo tanto aumento de los mercados competitivos. La presentación de información financiera permite revelar

argumentos que sustentan en análisis la competencia de la organización, y los riesgos que ella practica al ejecutar las actividades.”

Considerando la idea que para tratar de normalización se debe ir más allá, en el centro de la actividad misma se debe concebir la existencia de parámetros para la aplicación de técnicas, que permitan detectar que el proceso productivo de la carne, el ciclo que lo marca en la vida de la cría, y no el ejercicio económico. Por esta razón los terneros nacidos tienen un valor acumulado que se debe registrar y debe ser logrado por técnicas de centralización de costos por lote de ganado. En relación al tema de aplicación de las normas diseñadas para la regularización de las actividades, se crea la Norma Internacional de Contabilidad No. 41. Que prescribe el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar relacionados con las actividades agrícolas.

En la NIC 41, se define la actividad agrícola, como una gestión realizada por una empresa para la transformación biológica de animales y plantas (Activos Biológicos) con la finalidad de venta, generación de productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales.

El admitir de manera amplia la actividad agrícola-ganadera permitirá observarla como un conjunto de procesos que va generar una serie de actividades que demarcarán el uso de las normativas contables existentes.

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD Nª 41

La normalización contable está vinculada con la manifestación escrita de la consecución de ideas, para el logro de unificar los criterios de aplicación de metodologías, es de esta manera como el faltante existente en el área agropecuaria con respecto a la

presentación financiera, registro e imputación de costos es abordado con la reciente aprobación de la norma que se viene analizando, en el cual describe el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que era un tema no oculto por otras Normas Internacionales de Contabilidad.

La NIC 41 determina, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del periodo de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha. También exige la medición de estos activos biológicos, al valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial hecho tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser medido de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial.

Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable.

Sin embargo, esa presunción puede ser refutada o rechazada, sólo en el momento del reconocimiento inicial, en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, y para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable.

El cuadro adjunto brinda ejemplos de activos biológicos y de producción agrícola que está dentro del alcance de esta norma y de la producción que es el resultado del procesamiento posterior que esta fuera del alcance de esta norma:

Cuadro N°4 - Activos Biológicos

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles de una plantación forestal	Árboles talados	Troncos, madera
Plantas	Algodón	Hilo de algodón, vestidos
	Caña cortada	Azúcar
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Arbustos	Hojas	Té, tabaco curado
Vides	Uvas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada
Ganado Vacuno	Ganado Vacuno	Carne

Fuente: NIC 41

En tal caso que no existiesen otras alternitas al valor razonables de medir los activos biológicos, estos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

La NIC 41 exige que los cambios en el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, de los activos biológicos, sean incluidos como parte de la ganancia o pérdida neta del periodo en que tales cambios tienen lugar.

En la actividad ganadera, el cambio en los atributos físicos de un animal aumenta o disminuyen directamente los beneficios para la empresa. Al contrario, el modelo contable que reconoce y mide el crecimiento biológico utilizando valores razonables corrientes.

A continuación se presentan un cuadro sinóptico de la presentación de la información a través de los datos presentados en la publicación de la NIC 41.

Cuadro N°5 - Resumen Sinópticos de la NIC 41

Grupo	Definición
Actividad agrícola:	Es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.
Producto agrícola:	Es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad.
Activo biológico:	Es un animal vivo o una planta.
Transformación biológica:	Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.
Costos de venta:	Son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias.
Grupo de activos biológicos:	Es una agrupación de animales vivos, o de plantas, que sean similares.
Cosecha o recolección:	Es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico
Activos Biológicos consumibles:	Son activos biológicos que han de ser recolectados por ser en si mismos el producto agrícola primario. Los ejemplos incluyen el ganado para la producción de carne, las cosechas anuales tal como el maíz, el trigo, la cebada y los arboles cultivados para maderaje

	o pulpa.
Activos Biológicos portadores:	Son activos biológicos que portan la producción agrícola a ser recolectada. Los activos biológicos por si mismo no son el producto agrícola primario, sino mas bien son auto regenerador. Los ejemplos son el ganado del cual se produce leche, queso, yogurt ente otros.
Activos maduros:	Son activos biológicos que están en capacidad de sostener una cosecha regular. Estos activos están maduros cuando han alcanzado especificaciones de recolección. Los activos biológicos portadores están maduros cuando están en capacidad de sostener cosechas regulares.
Activos biológicos inmaduros:	Son activos biológicos que no están maduros, es decir, todavía no son cosechables o en capacidad de sostener cosechas regulares.
Cambios Físicos:	La transformación biológica tiene como resultado un cambios físicos debido a su crecimiento, degeneración, producción y procreación, cada uno de los cuales es observable y medible. Cada uno de esos cambios físicos tiene una relación directa con los beneficios económicos futuros.
Cambios de Precio:	Los cambios de precio no están relacionados con los cambios físicos en el activo biológicos, sino más bien son cambios en el valor razonable por unidad debido a factores del mercado
Mercado activo:	Es un mercado en el que se dan todas las

	<p>condiciones siguientes:</p> <p>(a) Las partidas negociadas en el mercado son homogéneas;</p> <p>(b) Normalmente se pueden encontrar en todo momento compradores y vendedores; y</p> <p>(c) Los precios están disponibles al público.</p>
Importe en libros:	Es el importe por el que un activo se reconoce en el estado de situación financiera.
Valor razonable:	Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

Fuente: NIC 41 – Elaboración grupal.

La actividad agrícola abarca una gama de actividades diversas; por ejemplo el engorde del ganado, la silvicultura, los cultivos de plantas de ciclo anual o perennes, el cultivo en huertos y plantaciones, la floricultura y la acuicultura (incluyendo las piscifactorías). Entre esta diversidad se pueden encontrar ciertas características comunes:

- a) Capacidad de cambio. Tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas.
- b) Gestión del cambio. La gerencia facilita las transformaciones biológicas promoviendo, o al menos estabilizando, las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar (por ejemplo, niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad y luminosidad). Tal gestión distingue a la actividad agrícola de otras actividades. Por ejemplo, no constituye actividad agrícola la cosecha o recolección de recursos no gestionados previamente (tales como la pesca en el océano y la tala de bosques naturales). y

- c) Medición del cambio. Tanto el cambio cualitativo (por ejemplo adecuación genética, densidad, maduración, cobertura grasa, contenido proteínico y fortaleza de la fibra) como cuantitativo (por ejemplo, número de crías, peso, metros cúbicos, longitud o diámetro de la fibra y número de brotes) conseguido por la transformación biológica o cosecha, se medirá y controlará como una función rutinaria de la gerencia.

La transformación biológica da lugar a los siguientes tipos de resultados:

- a) cambios en los activos, a través de (i) crecimiento (un incremento en la cantidad o una mejora en la calidad de cierto animal o planta); (ii) degradación (un decremento en la cantidad o un deterioro en la calidad del animal o planta), o bien (iii) procreación (obtención de plantas o animales vivos adicionales); o
- b) Obtención de productos agrícolas, tal como el látex, la hoja de té, la lana y la leche.

Reconocimiento y medición

La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- b) sea probable que fluyan 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.

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, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Tal medición es el costo a esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 *Inventarios*, u otra Norma que sea de aplicación.

Si no existiera un mercado activo, una entidad utilizará uno o más de la siguiente información para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles:

- a) el precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y el final del periodo sobre el que se informa;
- b) los precios de mercado de activos similares, ajustados para reflejar las diferencias existentes; y
- c) las referencias del sector, tales como el valor de un huerto expresado en términos de envases estándar para la exportación, fanegas o hectáreas; o el valor del ganado expresado por kilogramo de carne.

Los costos pueden, en ocasiones, ser aproximaciones del valor razonable, en particular cuando:

- a) haya tenido lugar poca transformación biológica desde que se incurrieron los primeros costos (por ejemplo, para semillas de árboles frutales plantadas inmediatamente antes del final del periodo sobre el que se informa); o
- b) no se espera que sea importante el impacto de la transformación biológica en el precio (por ejemplo, para las fases iniciales de crecimiento de los pinos en una plantación con un ciclo de producción de 30 años).

Ganancias y pérdidas

Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta y por un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan.

Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un producto agrícola, que se lleva al valor razonable menos los costos de venta, deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en el que éstas aparezcan.

Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable

Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable. Sin embargo, esa presunción puede ser refutada, sólo en el momento del

reconocimiento inicial, en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, y para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de estos activos biológicos pase a medirse fiablemente, la entidad debe medirlos a su valor razonable menos los costos de venta. Una vez que el activo biológico no corriente cumple los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o ha sido incluido en un grupo de activos para su disposición que ha sido clasificado como mantenido para la venta), de acuerdo con los criterios de la NIIF 5 *Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas*, se supone que el valor razonable puede ser medido con fiabilidad

Subvenciones del Gobierno

Una subvención del gobierno incondicional, relacionada con un activo biológico que se mide a su valor razonable menos los costos de venta, se reconocerá en el resultado del periodo cuando, y solo cuando, tal subvención se convierta en exigible.

Si una subvención del gobierno relacionada con un activo biológico, que se mide a su valor razonable menos los costos de venta, está condicionada, incluyendo situaciones en las que la subvención requiere que una entidad no emprenda determinadas actividades agrícolas, la entidad reconocerá la subvención del gobierno en el resultado del periodo cuando, y sólo cuando, se hayan cumplido las condiciones ligadas a ella.

Información a revelar

La entidad revelará la ganancia o pérdida total surgida durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos.

La entidad debe presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos.

Si no es objeto de revelación en otra parte, dentro de la información publicada con los estados financieros, la entidad debe describir:

- a) la naturaleza de sus actividades relativas a cada grupo de activos biológico; y
- b) las medidas no financieras, o las estimaciones de las cantidades físicas de:
 - (i) cada grupo de activos biológicos al final del periodo; y
 - (ii) la producción agrícola del periodo.

La entidad revelará los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la determinación del valor razonable de cada grupo de productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección, así como de cada grupo de activos biológicos.

La entidad revelará el valor razonable menos los costos de venta, de los productos agrícolas cosechados o recolectados durante el periodo, determinando el mismo en el punto de recolección.

Una entidad revelará:

- a) la existencia e importe en libros de los activos biológicos sobre cuya titularidad tenga alguna restricción, así como el importe en libros de los activos biológicos pignorados como garantía de deudas;
- b) la cuantía de los compromisos para desarrollar o adquirir activos biológico; y
- c) las estrategias de gestión del riesgo financiero relacionado con la actividad agrícola.

La entidad presentará una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente. La conciliación incluirá:

- a) la ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta;
- b) los incrementos debidos a compras;

- c) las disminuciones debidas a ventas y los activos biológicos clasificados como mantenidos para la venta (o incluidos en un grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5;
- d) los decrementos debidos a la cosecha o recolección;
- e) los incrementos que procedan de combinaciones de negocios;
- f) las diferencias netas de cambio derivadas de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, así como las que se derivan de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa; y
- g) otros cambios.

Información a revelar sobre activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad

Si la entidad mide, al final del periodo, los activos biológicos a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas (véase el párrafo 30), debe revelar en relación con tales activos biológicos:

- a) una descripción de los activos biológicos;
- b) una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable;
- c) si es posible, el rango de estimaciones entre las cuales es altamente probable que se encuentre el valor razonable;
- d) el método de depreciación utilizado;
- e) las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas; y
- f) el importe en libros bruto y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo.

Si la entidad, durante el periodo corriente, mide los activos biológicos por su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas (véase el párrafo 30), debe revelar cualquier ganancia o pérdida que haya reconocido por causa de la disposición de tales activos biológicos y, en la conciliación exigida por el

párrafo 50, debe revelar por separado las cuantías relacionadas con esos activos biológicos. Además, la conciliación debe incluir las siguientes cuantías que, relacionadas con tales activos biológicos, se hayan incluido en la ganancia o la pérdida neta:

- a) pérdidas por deterioro del valor;
- b) reversiones de las pérdidas por deterioro del valor; y
- c) depreciación.

Si, durante el periodo corriente, la entidad ha podido medir con fiabilidad el valor razonable de activos biológicos que, con anterioridad, había medido a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, debe revelar, en relación con tales elementos:

- a) una descripción de los activos biológicos;
- b) una explicación de las razones por las que el valor razonable ha pasado a ser medido con fiabilidad; y
- c) el efecto del cambio.

Subvenciones del gobierno

La entidad debe revelar la siguiente información, relacionada con la actividad agrícola cubierta por esta Norma:

- a) la naturaleza y alcance de las subvenciones del gobierno reconocidas en los estados financieros;
- b) las condiciones no cumplidas y otras contingencias anexas a las subvenciones del gobierno; y
- c) los decrementos significativos esperados en el nivel de las subvenciones del gobierno.

En el estudio se hace necesaria una concepción clara del valor razonable y que se concibe como valores razonables corrientes, para determinar cuantitativamente los valores justos de presentación de los activos biológicos en los estados financieros.

Para la definición de valor razonable se hace necesario delimitar lo que son actividades agropecuarias. En nuestro caso, particular estos valores razonables en los activos biológicos se determinarían a través de un análisis de la inversión incurridas en la actividades ganaderas en cuestión de su crecimiento del ganado.

Costos hasta el punto de venta

Ejemplos:

- Comisiones de intermediarios y comerciantes (distribuidores, brokers)
- Costos de agencias reguladoras y bolsas (aranceles aduaneros)
- Impuesto y gravámenes sobre la transferencia
- No se incluyen los transportes y otros costos para llevar los activos al mercado

Test – Aprendizaje y revisión de la NIC 41

1.- Usted está al tanto de los antecedentes de nuestra reciente compra, UNA VIÑA. ¿En que categoría estarían las UVAS mientras todavía están en la VID?

▶ Activos biológicos	<input type="radio"/>
▶ Producto agrícola	<input type="radio"/>
▶ Productos resultantes del proceso posterior a la cosecha	<input type="radio"/>
▶ Stock no gestionado	<input type="radio"/>

Respuesta correcta:

2.- ¿Cuál de las siguientes opciones forma parte del alcance de NIC 41?

- El terreno en el cual se planta la viña
- Una oveja que se mantiene para engendrar más ovejas
- Uvas en la vid
- Lana de la oveja trasquilada
- Lana en la oveja
- Uvas recolectadas de la vid

Respuesta correcta:

1. Una oveja que se mantiene para engendrar mas ovejas
2. Uvas en la vid
3. Lana de la oveja.

3.- ¿Cuáles son las características que deben reunir las actividades agrícolas?

<input type="checkbox"/> Costo del cambio	<input type="radio"/>
<input type="checkbox"/> Medición del cambio	<input type="radio"/>
<input type="checkbox"/> Control del cambio	<input type="radio"/>
<input type="checkbox"/> Gestión del cambio	<input type="radio"/>
<input type="checkbox"/> Capacidad de cambio	<input type="radio"/>

Respuesta correcta:

1. Medición del Cambio
2. Gestión de Cambio
3. Capacidad de cambio

4.- Ejemplo de determinación del Valor razonable – Ganado.

Una Compañía tiene entre sus activos biológicos:

- 25 vacas de ordeño Holando

Se cuenta con los siguientes datos:

- precio de la última transacción US\$ 12.000
- precio de cotización informado por la Asociación de Consignatarios de ganado US\$ 13.500
- costo del flete para llevar las vacas al mercado US\$ 900

¿Cuál sería el valor razonable de las vacas de ordeño Holando?

Valor razonable = $13.500 \cdot 25 - 900 \cdot 25 = 315.000$

5.- Valor de los Activos

Valor de los activo biológicos: Valor justo - costos estimados hasta el punto de venta

- Valor justo = 315.000
- Costos estimados hasta el punto de venta = 17.381

Valor de los activos biológicos = 297.619

6.- ¿NIC 41 permite que las ganancias/pérdidas sobre activos biológicos o el producto agrícola se reconozcan en capital (equity)?

<input type="radio"/> Sí	<input type="radio"/>
<input type="radio"/> No	<input type="radio"/>

Respuesta correcta:

NO

7.- ¿Deben valuarse los productos agrícolas cosechados usando una base distinta al Valor Razonable menos los costos estimados en el punto de venta?

Respuesta correcta:

- No. A pesar de que, en ciertas circunstancias, la IAS 41.30 permite valuar un activo biológico (es decir, animal vivo o planta) a su costo histórico, no hay una disposición equivalente respecto de los productos agrícolas derivados de activos biológicos.
- Por lo tanto, todos los productos agrícolas deben valuarse a VR menos costos estimados en el punto de venta, conforme a la IAS 41.13.
- La IAS 41.32 refleja la opinión de que los productos agrícolas pueden valuarse confiablemente.
- Se considera que el valor que se determina para los productos agrícolas es su costo para fines de la IAS 2, Inventarios.
- Después de la cosecha, los productos agrícolas tienen el mismo tratamiento que cualquier otra partida de inventarios conforme a la IAS 2.

Operacionalización de variables

La investigación describe un estudio del comportamiento de las empresas agropecuarias, específicamente a las actividades dirigidas a la cría de semovientes, es decir de producción de ganado lechero y ganado de carne, considerando par el análisis de costos desde el vientre de la madre, unido a los factores ambientales y genéticos del animal, y el correspondiente registro de las unidades de producción como activos biológicos, se observa el efecto sobre los costos totales estimados de producción bajo la norma NIC N° 41.

Para el logro del objetivo general y específico se requiere de una observación, una descripción de las actividades ejecutadas durante el proceso de producción y de una comparación, pueden presentarse como a través de un sistema de operacionalización de variable específicas y generales.

Se consideran variables generales los costos de producción del ganado bajo una dimensión operativa y la norma Nic 41 para analizar el efecto de su adopción. Como variables específicas se han tomado los procesos de producción explotación, para la primera variable general y la norma contable como variable específico para la medición del efecto originado por la adopción de la misma en la organización, para analizar los resultados con el método tradicional y el especificado como proceso de reconocimiento del activo biológico estipulado por la NIC N°41.

CUADRO N° 6 OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

Variable General	Dimensión	V. Especificas	Indicadores	Fuentes
COSTOS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS (GANADO)	NORMARLIZACIÓN	Normas contables	Cantidad de Activos Biológicos	Estados Financieros
			Tratamiento de activos	Gerentes
		Variaciones en Cantidades en procesamiento		
		Sistemas de costeo	Tipos de procesos utilizados	Gerentes
			Tipos de métodos utilizados	Gerentes
			Costos Capitalizables	Estados Financieros
	Asignación de costos indirectos		Gerentes	
	PROCESO DE EXPLOTACION	Proceso de producción	Naturaleza de producción	Reporte de Producción
			Cantidad de muertes	Reporte de Producción
			Cantidad de Productos terminados	
Numero de actividades				
Tiempo de producción				

MARCO METODOLÓGICO

El estudio de la normativa contable en esta investigación estuvo dirigido a realizar un análisis de la adopción de la Normas Internaciones de Contabilidad N°41 sobre el reconocimiento contable de los activos biológicos durante la producción y procreación de los mismos así como la valoración inicial del producto, y la exigencia de la valorización del activo biológico a su valor razonable; requiriendo para el cumplimiento de los objetivos estimar los costos de la producción del ganado en la empresas agropecuarias del ecuador y el estipulado por la NIC 41.

El análisis está dirigido a evaluar no solo la parte cuantitativa operacional, sino también lo que se denomina el efecto originando por la aplicación de una normativa contable bajo estándares internacionales, y analizar la incidencia que puede provocar sobre los costos. Para incursionar en la problemática, se pretende dos niveles el análisis: descriptivo y el explicativo.

Para la cual se identifica la estructura jerárquica, el objetivo del uso del análisis descriptivo, es decir, como es y cómo se manifiesta el fenómeno utilizado en la muestra, y se realizara la toma de característica uniformes entre los dos elementos del muestreo de las empresas agropecuarias seleccionadas, para realizar el análisis en forma homogénea separado en grupos con características similares. En la estructura jerárquica se identificara niveles jerárquicos, recursos minerales y humanos, la asignación y ejecución presupuestaria de las actividades que realizan la organización como un todo y como unidades productivas.

Los estudios explicativos están dirigidos a responsables de las causas de eventos físicos y sociales. En este sentido, con respecto a la forma explicativa de pretender asociar el proceso de reconocimiento llevados por estas organizaciones en la actualidad y el exigido por la NIC 41 como modelo teórico, los resultados obtenidos se evaluó

mediante el diseño de cuadro de análisis, en donde se observa el comportamiento variable.

Diseño de la investigación

Para el estudio del caso se enmarca en diseños no experimentales en razón a las variables a estudiar: Normalización contable y costos de producción, ya que las actividades operaciones son realizadas por el personal para la consecución del producto terminado, por lo tanto no se posee control sobre la misma. Se determina la unidad de análisis como los procesos de reconocimiento del activo biológico y la determinación de su valor en los procesos productivos.

Al tratarse de un diseño no experimental las estrategias metodológicas seleccionadas corresponde a modalidad de diseño de campo y a la investigación no experimental con base documental, “el procedimiento para llegar al procedimiento contable por medio del testimonio en documentos. Por lo que el nivel de recolección de información son fuentes primarias, como el recurso humano de la organización y los correspondientes soportes contables.

En relación con el alcance de la investigación en el tiempo, se requiere la observación de varios ciclos adicionales; sin embargo, por las características del ciclo del producto que está definido en varios períodos por la acumulación de los costos desde el vientre de la madre hasta la salida de la finca al matadero, no se utilizo bajo ese esquema, sino que se analizara los resultados de un periodo y los procedimientos de reconocimiento, desde el momento de la procreación, nacimiento, cría, engorde de la unidad de producción (un animal) que este dirigida a consumo o matadero.

En cuanto a la metodología, se aplicó el método longitudinal para la recolección de datos en un solo momento y en un tiempo único, lo que permitirá describir las variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

Con un diseño en donde se pretende analizar las relaciones de causas y efectos. Los resultados obtenidos serán interpretados considerando las condiciones existentes para esos momentos.

UNIVERSO

El sector agropecuario es muy amplio por lo tanto se limitará el universo a la empresa Ganadera del Ecuador. La totalidad de las organizaciones de todo el mundo conformarán el universo de las organizaciones de todo el mundo.

Las unidades de análisis o unidad que se examinó, están representadas por el objeto de estudio de los procesos de reconocimiento del activo biológico, que son manejados por los sujetos de la investigación, a quienes se le aplica el estudio comprendiendo en las áreas que tiene a su cargo el desarrollo de actividades necesarias en cada etapa.

POBLACION

La población o muestra poblacional comprende la selección de una muestra representativa a partir de un universo (población universal), en este caso estará conformada por las empresas agropecuarias afiliadas a la Asociación de Ganaderos del Litoral y Galápagos representados principalmente por la empresa **EL GANADO AGRICOLA W&L S.A.**

MUESTRA

La muestra son los valores de las variables seleccionadas. En la muestra deben estar representadas las diferentes magnitudes, cualidades, y condiciones del grupo, por lo que la población estará conformada por empresarios administrativos, operacionales y contadores que trabajen en una compañía ganadera o que tengan conocimiento de las actividades de empresas agropecuarias en el área de producción durante el año 2011. Por lo que la muestra menor a 100 elementos, se toma la totalidad de la misma.

RECOPIACION Y PROCESAMIENTO DE DATOS

La recopilación de datos en la investigación significa recolectar los elementos necesarios para desarrollar trabajo. Las fuentes de los datos estarán constituidas por los hechos y conocimientos de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 que se producen espontáneamente en el entorno del investigador y por aquellos que este genera para conocer el fenómeno.

Se recurrió a las fuentes con los propósitos de reunir elementos de juicio que permitan comprobar o rechazar la hipótesis. Una parte se recopiló por medio de la percepción controlada de los acontecimientos que conforman el trabajo de la investigación, y también se utilizaron métodos de recopilación de datos de experimentación.

Para el método de recopilación de datos se utilizó entrevistas estructurada y una lista de comparación, que es la unidad de registro de investigación que consigan datos obtenidos de una persona a quien se le interroga oralmente acerca de un problema. Siendo utilizada en el caso la entrevista dirigida, también conocida como estructurada consistiendo está en la selección anticipada de algunos temas de interés, seleccionado previamente por el entrevistador.

En cuanto al procesamiento de datos que es la organización de los elementos obtenidos durante el trabajo realizado se efectuó de acuerdo a la siguiente planificación: La tabulación de datos que consistió en la concentración de datos a través de cédulas, cuadros o matrices diseñadas con la información obtenida para tal efecto, que fueron medidos en la apreciación de las diferencias que presentan el fenómeno en estudio con el fin de llegar a una interpretación objetiva de la información obtenida.

Utilizando una escala de medición que constituye un análisis descriptivo en el cual se definen los datos que se van adquiriendo, en diferente lugar o valor, según el sitio que ocupan. El procedimiento de medición para efectuar la cuantificación será operativo a través del diseño de cuadro de análisis de las categorías, la validez radica en la apreciación cuantitativa de las características del fenómeno objeto de estudio; teniendo como confiabilidad la posibilidad de que la medida sobre los atributos de un fenómeno permanezca constante en el tiempo y que toda persona proceda a su cuantificación obtengan el mismo resultado.

Para el procesamiento de datos se utilizó un conjunto de métodos y técnicas que se emplearon en la tabulación, medición y síntesis de los mismos.

INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCION DE INFORMACION

A fin de recolectar la información del proceso en estudio, el instrumento seleccionado para la obtención de los datos fue una lista de comparación y una entrevista estructurada, para empresarios administrativos, operacionales y contadores que trabajen en una compañía ganadera o que tengan conocimiento de las actividades de empresas agropecuarias en el área de producción de acuerdo con la NIC 41 (ver anexos). La aplicación de estos instrumentos se hizo de manera directa a empresarios que

conforman la muestra, dicho instrumento está estructurada por 10 y 8 ítems respectivamente, entre las cuales se destacan preguntas de tipo cerrado en el cual el entrevistado responde a una opción y otras donde se elegirá o escogerá la respuesta conveniente.

ANALISIS DE LOS RESULTADOS

En este capítulo de la investigación se presentan el proceso de tabulación y análisis de los resultados, para la cual se trabajo en función a los objetivos propuestos, y valores que fueron obtenidos al aplicar los instrumentos de recolección de datos a los productores agropecuarios, dedicados a la cifra, del ganado.

Posteriormente de la aplicación de los instrumentos, se procedió a la tabulación para realizar el correspondiente análisis, en la cual se trabajo una aplicación de estadística descriptiva, y el análisis se efectuó en razón a la frecuencia obtenida y su relación porcentual agrupados en una tabla y estudiados por ítems, seguidamente se emplearon los promedios ítems para indagar sobre la incidencia de las variables normalización y procesos de explotación.

Los datos se presentaron en tablas apoyados en gráficos de torta, al obtener los resultados se redactaron un cuerpo de conclusiones y recomendaciones.

Posteriormente para dar cumplimiento al primer objetivo se utilizo, además de la recolección de la información a través de la observación directa, los instrumentos de recolección de datos como herramienta de trabajo siguiendo los parámetros para el levantamiento de información. El instrumento utilizado para la recolección de datos en esta etapa es una lista de cotejo, y para el análisis se consideran las respuestas

positivas como un indicador de cumplimiento de las condiciones necesarias, el elemento considerado favorable en el análisis de proceso productivo, así mismo las respuestas negativas solo indicaran que no se cumple con aspectos necesarios que muestren la existencia de un proceso de control.

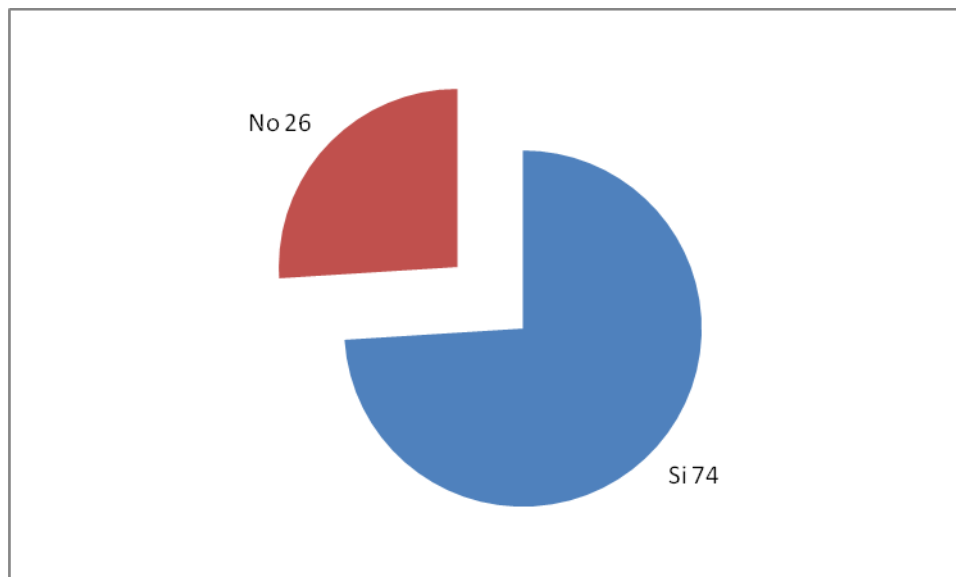
A continuación se presentan la cuadro N°8 y el grafico n°1 correspondiente a la encuesta según los ítems de la lista de cotejo.

Cuadro N° 7 - Conocimiento, organización y procesos

Ítems	Si		No	
	E	%	E	%
1	0	0	5	100
2	5	100	0	0
3	2	40	3	60
4	5	100	0	0
5	5	100	0	0
6	5	100	0	0
7	0	0	5	100
8	5	100	0	0
9	5	100	0	0
10	5	100	0	0
TOTALES	3.7	74	1.3	26

Fuente: Elaboración propia

Gráfico # 1 - Conocimiento, organización y procesos



En relación a las respuestas se enuncia las siguientes interpretaciones: en cuanto al ítems 1, se observa que el 100% de las organizaciones, empresarios responden no conocer la publicación NIC 41, por lo tanto ignoran cualquier posibilidad de manejo de información bajo ciertos criterios razonables en el reconocimiento de los activos biológicos.

En cuanto al ítems 2 todas las organizaciones y empresarios manifiestan poseer un sistema de costos, mientras que solo el 60% de las empresas y empresarios indicaron utilizar como referencia el valor de mercado, sin embargo el 100% de los entrevistados considera que conocen el concepto de valor razonable, todo estos aspectos son medianamente favorable si se quiere adoptar algunos conceptos básicos establecidos en la NIC 41.

En el ítems 3 el 40% de empresarios administrativos, producción y contadores utilizan el valor de mercado como referencia para el costeo, mientras que el 60% no lo utilizan.

A la vez en el ítems 5 el 100% de las organizaciones agropecuarias se realizan las evaluaciones continuas de las actividades ejecutadas durante el proceso productivo y utilizan un sistema de presupuesto y una planificación agropecuaria.

Que justifica mantener controladas las actividades que les ofrecen ventajas, el 100% de acuerdo a los resultados del ítems 6, que las organizaciones poseen una exoneración sobre esa actividad primaria, la cual está condicionada a una serie de lineamientos establecidos en dicha providencia, por lo que el 100% de los entrevistados realiza cierre contables de costos acumulados por periodos según la pregunta numero 8 de la entrevista.

De acuerdo a los resultados del ítem 7 el 100% de las organizaciones agropecuarias no tienen un mercado internacional activo. Porque Ecuador aun no está apto para llegar a cualquier mercado mundial.

Y en los ítems 9 y 10 los empresarios administrativos, producción y contadores trabajan con un sistema de presupuesto y planificación agropecuaria.

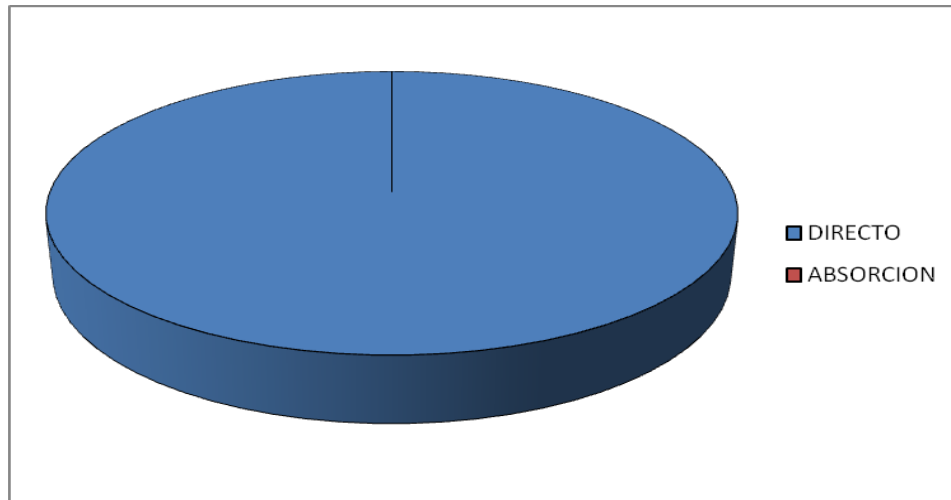
En cuanto a la información recolectada a través del instrumento de entrevista estructurada indican una serie de aspectos relacionados con la consecución de las actividades propias al sector.

El ítem 1 se refiere al método de costeo utilizado en donde se obtiene en un 100% que los productores dicen utilizar el método directo lo que indican que solo asignan los materiales directo y otros costos indirectos del periodo al costo y que deben cargar los otros reglones indirectos a los gastos del periodo. (Ver Cuadro No. 8 y Gráfico No.2)

Cuadro N° 8 – Evaluación de método de costos

Items	Método de Costeo	E	%
1	Directo	5	100
2	Absorción	0	0
Total		5	100

Grafico No. 2 Método de Costeo

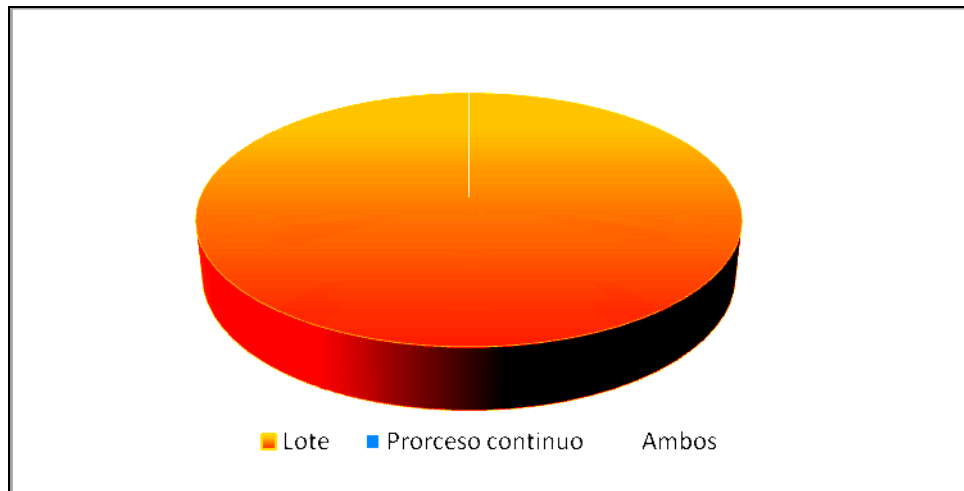


En el ítem 2 se presenta una selección de alternativas a los entrevistados de los cuales el 100% indican que utilizan un proceso productivo por lote, que le otorga la particularidad de grupos de unidades características similares y bajo condiciones de estabulación. Los procesos por lotes son característicos de actividades, los entrevistados indicaron, que este proceso le permite planificar la etapa de carga para dar inicio al proceso de producción. (Ver cuadro N°9 y Gráfico N°3).

Cuadro N°9 - Consulta de Proceso Productivo

Proceso Productivo	Frecuencia absoluta	Frecuencia relative	Frecuencia absoluta acumulada	Frecuencia relativa acumulada
Lote	5	100	5	100
Proceso continuo	0	0	5	100
Ambos	0	0	5	100
Totales	5	100	15	100

Grafico N°3 - Consulta de Proceso Productivo



En la actividad de inseminación ítems 3 el 60% de la empresas agropecuarias encuestadas, indicando los mismo que se realiza a través de un planificación de la producción de los períodos para garantizar la carga animal después del receso por deteste. Mientras que el 40% restante realiza el proceso de carga a través de la monta natural, que ocasiona una variación significativa en el número de vacas cargadas.

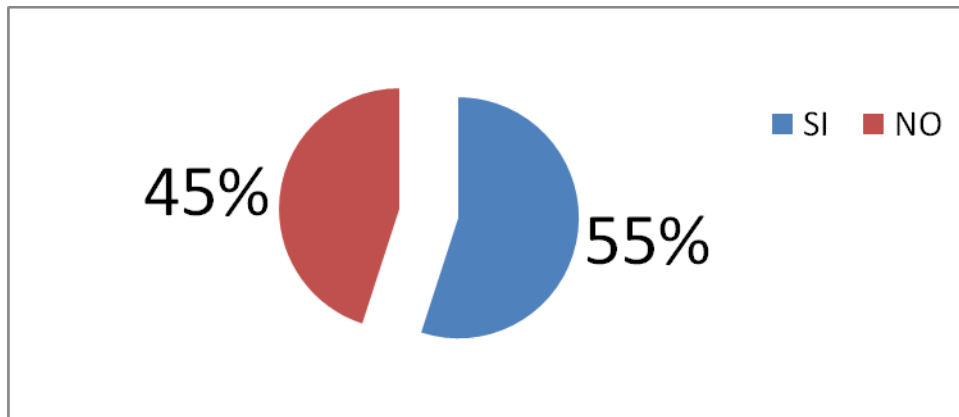
En cuanto al ítems 4 y 5 que indican las actividades de levante que va desde el nacimiento, deteste hasta los dos o tres años de edad, el cual consiste en suministrarle un proceso de amamantamiento, alimentación, vacunación durante todo ese ciclo lo cual le permitirá pasar al ciclo de ceba, un 80% de los entrevistados afirman realizar esta etapa, mientras indican en 80% que realizan entre sus procesos las actividades de ceba los cuales manifiestan que consisten en proveer al animal de alimentos concentrados, melaza y otros para incentivar a su engorde y aceleran el peso por animal, sin embargo en el ítem 9 referente al manejo del resultado de tenencia de los activos biológicos la totalidad de los entrevistados indicaron que manejaban dentro del proceso contable este tipo de conceptos de resultado, lo que da origen a que un 55% de las organizaciones entrevistadas realizan todo el proceso de producción, o mantienen el

activo biológico durante todo su ciclo productivo, pero no manejan cambios físicos y biológicos del activo biológico. Ver (Cuadro N°10 y Gráfico N°4).

Cuadro N°10 - Actividades de nacimiento (levante)

Items	SI		NO	
	F	%	F	%
3	3	60%	2	40%
4	4	80%	1	20%
5	4	80%	1	20%
9	0	0%	5	100%
	2.75	55%	2.25	45%
Fuente: Elaboración Propia				

Grafico N° 4 - Actividades de nacimiento (levante)

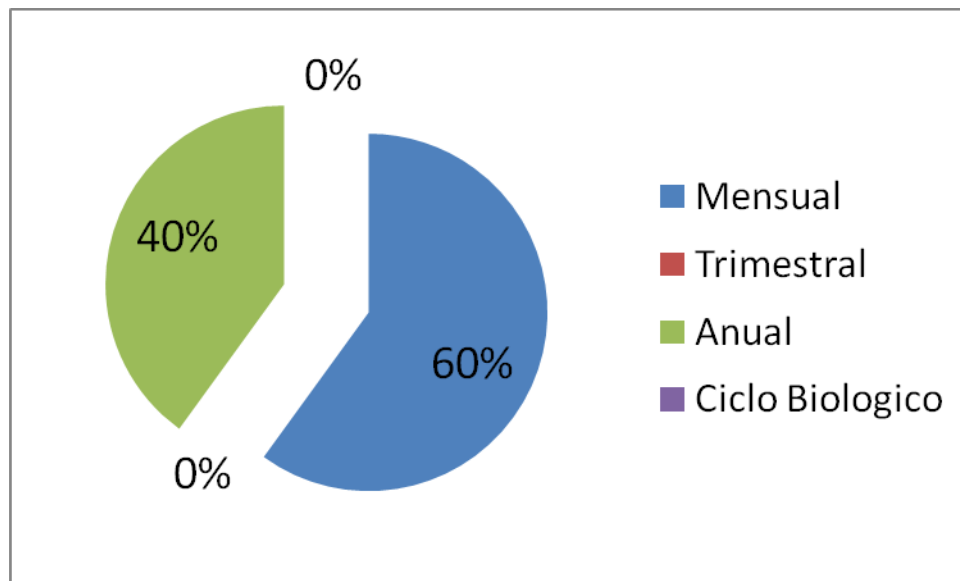


Como se puede observar en el grafico el 40% de los gerentes encuestados manifiestan realizar un proceso de cierre mensual para determinar las unidades y los costos acumulados , mientras que el 60 % de la muestra indican que realizan solo un cierre el anual y es allí donde estudian los egresos distribuidos. Los que indican la poca utilización de la información que pueden arrojar los estados financieros. (Ver Cuadro 11 y Gráfico No. 5).

Cuadro N°11 - Periodo de Cierre

Periodo de cierre	Frecuencia absoluta	Frecuencia relative	Frecuencia absoluta acumulada	Frecuencia relativa acumulada
Mensual	3	60%	3	60
Trimestral	0	0%	3	60
Annual	2	40%	5	100
Ciclo Biologico	0	0%	5	100
Totales	5		5	100

Grafico N° 5 - Periodo de Cierre



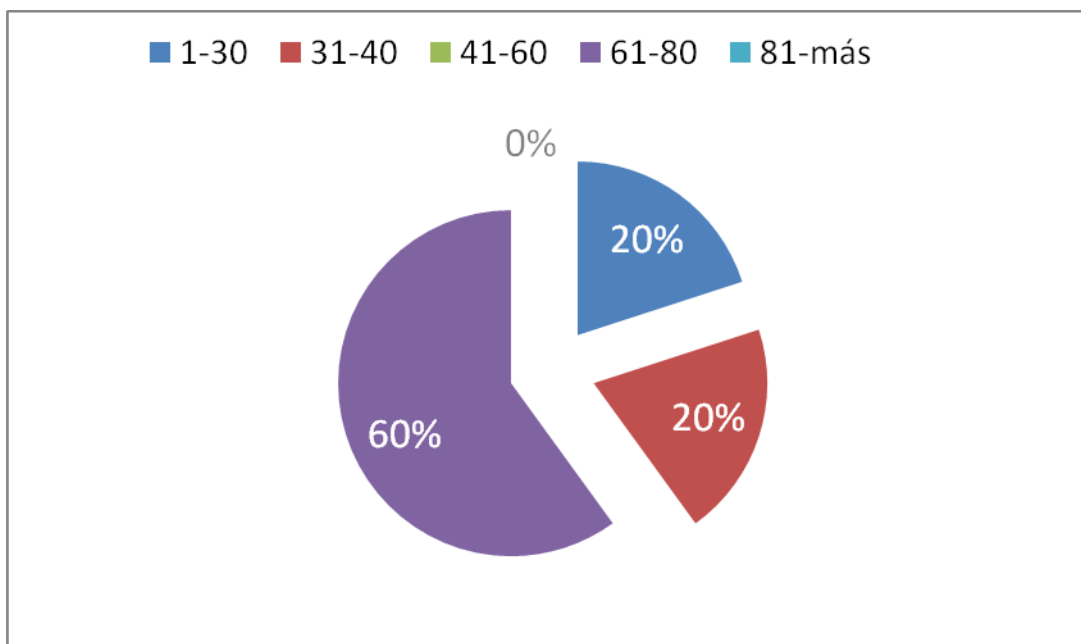
El 20% de los gerentes de las empresas encuestados manifiestan que sus activos biológicos representan entre el 10% y el 30%, mientras que existen una proporción de 20% mas que indicaron que se encuentra entre los parámetros del 31% al 40% del total de sus activos, el restantes 60% se ubican en la cuarta escala que es de 61% al 80%. Lo induce a pensar que los activos biológicos de ganado bovino son una cantidad de inversión representativa para esta tipo de giro de negocio. (Ver Cuadro N 9 y Gráfico N°8)

Cuadro N°12 Porcentaje de representación de los activos biológicos.

% De los activos biológicos en la estructura del Balance	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa	Frecuencia absoluta acumulada	Frecuencia relativa acumulada
1-30	1	20	1	20
31-40	1	20	2	40
41-60	0	0	2	40
61-80	3	60	5	100
81-más	0	0	5	100
Totales	5	100	5	100

Fuente: Elaboración Grupal

Gráfico No. 06 Porcentaje de Representación de los activos biológicos



En relación a la descripción del proceso de producción de los activos biológicos (ganado bovino) de las empresas agropecuarias, por medio de la utilización de la

observación directa, y de los resultados de los instrumentos se pudo determinar las siguientes condiciones en las actividades de las empresas agropecuarias:

Las actividades de las empresas agropecuarias en el área de ganado bovino posee un ciclo de proceso productivo de dos (2) a tres (3) años, en los casos de estudio se trabajó bajo la genética Brahman y a continuación se describe el proceso llevado por estas empresas en algunas etapas a través de unos cuadros sinópticos:

- Etapa de procesos básicos después del nacimiento:
 - Primera etapa del proceso básico después del nacimiento (Cuadro 4)
 - Segunda etapa del proceso básico después del nacimiento (Cuadro 5)
 - Tercera etapa del proceso básico después del nacimiento (Cuadro 6)
- Etapa de procesos de producción del becerro (cuadro 7)
- Etapa de reconocimiento de ciclo reproductor de la madre criadoras. (Cuadro 8)
- Etapas de proceso de levante (Cuadro 9)
- Actividades Primarias y Secundarios durante los periodos. (Cuadro 10)
- Equipos e infraestructura necesarios en actividades primarios y secundarios para la elaboración de los procesos en todos los periodos. (Cuadro 11).

Cuadro N °13 - Primera etapa de proceso Básico después del Nacimiento

Primera etapa de proceso Básico después del Nacimiento		
Al nacer	Alimentación	1-2 Meses
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aplicar una inyección preventiva para evitar las infecciones en la madre y el ternero. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ El ternero debe ser amamantado en un horario regular. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ El ganado de leche realiza el descorné y quemado en el tejido del corno
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cortan y desinfectan el ombligo para prevenir el efecto de la gusanera. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Suministrar heno después de tres semanas o un mes de edad. 	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identifican los terneros con arete u otro método. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ No dan ensilaje antes de los 04 meses 	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se aseguran que ingieran el calostro lo más pronto posible 6 horas después de nacido y por lo menos por 3 días. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se suministra alimento concentrado luego de la primera semana de edad y en cantidades equivalentes a 1% del peso vivo ▪ Suministran constantemente agua y minerales (Sal y mezcla de minerales completos). 	

Cuadro N °14 - Segunda etapa de proceso Básico después del Nacimiento

Segunda etapa de proceso Básico después del Nacimiento		
2-3 Meses	3-6 Meses	6-8 Meses
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aplican la primera dosis de bacteria doble o triple 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Desparasitar ▪ Vacunar contra la brucellosis 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Castración

Cuadro N °15 - Tercera etapa de proceso Básico después del Nacimiento

Tercera etapa de proceso Básico después del Nacimiento	
6-8 Meses	En ciclos
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aplican la segunda dosis de bacteriana doble o triple ▪ Desparasitan ▪ Vitaminas 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Después de cada ciclo desparasitan ▪ Vitaminas ▪ Elaborar plan prófilacticos ▪ Elaborar plan de condiciones de aplicación de medicamentos

Cuadro N° 16 – Etapa de proceso de preparación del becerro

Etapa de proceso de preparación del becerro			
Ciclos de madres criadoras			
▪ Proestro	▪ Estro	▪ Metaestro	▪ Diestro
▪ Preparación del folículo	▪ Deseo y captación del toro	▪ Ovulación	▪ Periodo final del ciclo estrual

Cuadro N° 17 - Etapa de proceso de reconocimiento del ciclo de preparación de Madres criadoras

Etapa de proceso de reconocimiento del ciclo de preparación de Madres criadoras
Sintomatología
Control eficiente de los celos: Periodo para el control 18 horas.
Etapa interna: 0 a 6 horas
Etapa externa: 7 a 18 horas.
Características: Nerviosa, muge, lame y trata de montarse en otras vacas, deja de comer, baja la producción de leche, vulva esta inflamada, la vagina esta lubricada, se deja montar por otra vacas, secreción de moco claro y transparente

Cuadro N° 18 - Etapa de proceso de reconocimiento del ciclo de preparación de Madres criadoras

Etapa de proceso de reconocimiento del ciclo de preparación de Madres criadoras	
Sintomatología	Herramientas de control
Ovulación: Ocurre en el 10 o 12 horas después de iniciado el proceso de celo. En el aparato reproductor el espermatozoide tiene un periodo de vida de 24-28 horas.	Cuadro de control de monta y gestación.
Celo silencioso. Características de las vacas que no presentan celos.	Se llevan un registro de las madres con estas características.
Celo Falso	Revisar los cuadros de registros: Cuadro de parto Cuadro de registro de reproducción. Cuadro de control de celos
Observación básica del proceso:	

Observan el ganado dos o más veces al día.	
Anotan las vacas que requieran atención especial	
Llevar registro al día.	
Sanidad dentro de los corrales es necesaria	
Levantar controles de pariciones y posibles fechas para obtener un registro oportuno.	

Cuadro Nº 19 - Etapa de Proceso de Levante

Etapa de Proceso de Levante		
9-meses -2.5 años	Alimentación	3-4 Proceso de Crecimiento
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aplican la segunda dosis de bacteriana doble o triple ▪ Desparasitan ▪ Vitaminas 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Alimentación con sales y minerales 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Colocación de Hormonas

Cuadro Nº 20 – Actividades Primarias durante todos los periodos

Actividades Primarias durante todos los periodos:			
Medidas Ambientales	Adquisición de animales	Enfermedades zóoticas de ganado bovino	Madres
Medidas Higienicas	Realizar exámenes de laboratorio para identificar enfermedades.	Cetosis o hipoglicemias	Secado de la madre. Un parto por año.
Medidas Ambientales	Cuarentena de los animales recién llegados	Diarreas infecciosas Timpanismo Tetámo	Se coloca en un ambiente tranquila, con adecuada alimentación y pastizales.
Desinfección de instalaciones	Etierran o queman los cadáveres	Leptopirosis Fiebre de la leche Queratoconjutivitis Parasitos gastrointestinal Brucelosis	La vaca próxima al parto se aplican vitaminas. Y se mantienen libre de ectoparasitos-endoparasitos.

Medidas Ambientales	Adquisición de animals	Enfermedades zoéticas de ganado bovino	Madres
Higiene de ordeño	Tratamiento de excretas	Onfalitis	
	Prueba diagnosticas periodicas	Pierna negra	
	Control de roedores	Edema maligno	
	Control de parasitos internos y externos	Mastitis	
		Metritis	
		anaplamosis	
		Fiebre de garrapata	
		Septicernia hemorragica	

Cuadro Nº 21 - Equipos e infraestructura necesarias para las actividades primarias y secundaria durante todos los periodos

Equipos e infraestructura necesarias para las actividades primarias y secundaria durante todos los periodos:	
Infraestructura	Equipos
Corrales de estabulacion Potreros Bebederos de potreros cercanos Agua de riego Canales de riego Canales de drenajes Saleros Canoas de suplementación cerca del corral	Tractor Cosechadora de forraje Equipo de henificación segadora, acordonadora, embaladora. Rastra y arado Boleadora Picadora de pasto Romana para peso Aretadora

La técnica de costeo utilizando según los encuestados es el Directo, bajo una clasificación de costos por identificación, específicamente en su aspecto físico o su valor sobre el producto. Identifican los costos directos e indirectos y el restante lo llevan a una cuenta de gastos del periodo.

En relación a las variaciones en unidades, según los reportes la tasa de natalidad, porcentaje de natalidad y mortalidad de formularios suministrados por las compañías, se encuentra en un 80% en cuanto a las dos empresas que ejecutan actividades de monta natural, y un 95% en las tres empresa que realizan inseminación artificial, en cuanto a la mortalidad existen un nivel de 1% calculado a nivel de trimestre, lo que se observa en todos los casos el cuidado en la nutrición y la alimentación de los animales para mantener ese parametro, como son los planes profilacticos.

Cuadro N° 22 – Costos directos a los Activos Biologicos

Descripción		Análisis
Renglon	Variación	
Materia Prima Materiales	No existe Variación pero no se realiza el reconocimiento inicial	Falta de Reconocimiento Inicialo conformado por los costos de inseminación, amortización y mantenimiento de progenitores ene l caso que se realice el proceso de producción en la firma y o el reconocimiento inicial a traves del precio de adquisición si es
Costos de Fabricación	No existe Variación Cuantitativa pero la empresa no registra los conceptos de decrecimiento, degradación, procreación. Lo generaria un incremento de los costos.	Sub-estimación de los costos por falta de reconocimiento contables de deceso e incremento de la producción, costos financieros y dotaciones para restablecimiento del ecosistema.
Costos de Totales de Producción	La empresa no considera los costos de preventa y transporte	Sub-estimación de los costos por falta de reconocimiento contables de deceso e incremento de la producción.
Costos Estimados Unitarios	Sub-estimación de los costos unitarios	Como consecuencia de la falta de reconocimientos como los cambios físicos y biológicos se ocasiona bajo el sistema y la metodología utilizada por las empresas, una subestimación de los costos tanto totales como unitario, al no considerar los elementos de los renglones

El Ganado Agrícola W&L S.A.

Implementación de la NIC 41

La compañía no había registrado los cambios de valor razonable del ganado lechero y de carne considerando el precio referencia, en vez de ello considero su registro sus activos biológicos por concepto de costos de la crianza.

La NIC 41 nos exige registra el valor razonable de los activos biológicos desde el reconocimiento inicial (nacimiento), hasta el final (su muerte).

Debido a que no consideraba los lineamientos de una norma contable aplicable en el Ecuador. La entidad debe presentar sus estados Financieros en Base a NIIF en el 2010

Sin embargo, debe modificar sus saldos iniciales (diciembre 2008 y 2009), que es su periodo de transición, un detalle es como sigue:

	Periodo de Transición	
	Saldos	Saldos
	31-Dec-08	31-Dec-09
ACTIVOS		
Efectivo y equivalentes de efectivo		
Efectivo y Bancos	1,163,805	1,821,701
Cuentas por cobrar		
Cuentas por Cobrar - Clientes	4,347,406	4,747,128
Cuentas por Cobrar - Afiliadas	632,990	2,054,902
Otras Cuentas por Cobrar	475,128	393,410
Cuentas por Cobrar - Impuestos	1,589,122	3,100,111
Cuentas por Cobrar - Empleados	539,124	586,979
Anticipos a Proveedores	232,466	262,312
Inventario		
Inventario de suministros	15,193	65,268
Inventario de otros lacteos	136,734	587,416
Inventario de Lacteos	3,610,407	3,781,115
Inventario de Semovientes	5,308,148	5,427,812
Gastos pagados por anticipados		
Pagos anticipados	16,416	640,515
Activos Fijos		
Terreno	35,486,956	37,360,631
Edificios	11,552,564	13,583,797
Instalaciones e Infraestructuras	7,176,613	7,912,847
Maquinaria y Equipo	21,051,795	35,333,648
Construcciones en Proceso	2,930,230	2,735,420
Depreciación Acumulada	(13,902,027)	(22,179,694)
Semovientes	9,466,700	11,826,767
Potreros y Cercas	13,825,276	13,834,012
Muebles y Enseres	631,510	740,565
Vehiculos	1,586,017	1,574,659
Equipo de Computación	590,044	711,711
Otros Activos		
Intangibles y otros activos	2,056,387	1,908,076

	Periodo de Transición	
	Saldos	Saldos
	31-Dec-08	31-Dec-09
PASIVO		
Cuentas por pagar		
Cuentas por Pagar - Proveedores	(2,291,728)	(6,200,720)
Documentos por Pagar - Bancos	(7,657,254)	(3,445,900)
Cuentas por Pagar - Afiliadas	(13,758,397)	(29,445,933)
Otras cuentas por Pagar	(962,470)	(1,215,211)
Anticipos de Clientes	(116,162)	(1,080,266)
Deuda a Largo Plazo		
Deuda a Largo Plazo - Porción Corriente	(3,557,562)	(3,403,165)
Provisión para Jubilación	(132,808)	(277,537)
Gastos acumulados	(1,181,316)	(2,102,952)
Deuda a Largo Plazo	(19,237,697)	(12,926,656)
Patrimonio		
Capital Social	(9,947,319)	(10,008,866)
Resultados Acumulados	(14,550,167)	(14,523,954)
Reservas	(36,838,007)	(44,044,919)
RESULTADOS		
Ventas		
Ventas de Ganado	(1,855,693)	(593,938)
Ventas de Leche	(37,876,810)	(24,812,859)
Otras Ventas - Otros Lácteos	(5,147,275)	(2,711,164)
Costos de Ventas		
Costo de Ventas - Ganado	1,983,326	630,338
Costo de Ventas - Leche	25,130,794	18,677,017
Costo de Ventas - Otros Lácteos	4,938,761	1,057,606
Gastos Operacionales		
Gastos Operativos	8,582,812	5,441,583
Otros ingreso y otros egresos		
Otros Ingresos	(86,070)	(46,358)
Otros Gastos	495,874	295,506
Gastos por Intereses	3,182,851	1,866,466
Ingresos por Intereses	(136,738)	(16,009)
Provisión de Impuestos	336,221	-
Utilidad antes de PT e IR	(451,949)	(211,812)
Participación laboral	67,792	31,772
Impuesto a la renta	96,039	45,010
Utilidad neta	(288,117)	(135,030)
	0	0

Semoviente = Ganado Lechero - Destinado a la producción

Inventario de Semovientes = Ganado de Carne disponible a la venta en el ciclo normal

El Ganado Agrícola W&L S.A. - Valor Razonable-Ganado (08-09)

Método de Valuación: Costo de Producción Norma contable de Aplicación: NEC					Valor Razonable (Valor de Mercado) Norma contable de Aplicación: NIC 41 (Ganado de Leche) y NIC 2 (Ganado de Carne).							Diferencias a Ajustar NIC - NEC			
(*) División: Ganado de Leche					Periodo 31-dic-08										
Kardex (Saldo Final - NEC)					Kardex (Saldo Final - NIC 41) " Valoracion del Mercado con precios referenciales "							Kardex (NIC - NEC)			
Tipo de Ganado	Clasificación	Cantidad	C. Unt	C. Total	Cantidad	Libras	Precio referencial (Por libra)	USD unitario	USD Total	CEPV	Valor razonable	REF	Cantidad	USD unitario	USD Total
Vacas	Maduros	12,000	410	4,920,000	12,000	800	0.54	432	5,184,000	-	5,184,000		-	22	264,000
Vaconas	Maduros	5,000	320	1,599,995	5,000	750	0.54	405	2,025,000	-	2,025,000		-	85	425,005
Vaquillas	Maduros	4,200	362	1,519,140	4,200	600	0.65	390	1,638,000	-	1,638,000		-	28	118,860
Terneras	Por Madurar	80	18	1,400	80	45	0	18	1,453	-	1,453		-	1	53
Terneros	Por Madurar	111	18	1,999	111	45	0	18	2,017	-	2,017		-	0	18
Toros	Maduros	1,300	737	958,678	1,300	1,300	0.58	754	980,200	-	980,200		-	17	21,522
Toretas	Por Madurar	2,239	208	465,488	2,239	400	1	220	492,580	-	492,580		-	12	27,092
Total				9,466,700					10,323,250		10,323,250				856,550

(*) La entidad no considera que estos sean activos corrientes debido a que no cumple con el parrafo 66 de la NIC1. Por tanto, es Activo Biologico no corriente. **\$ 1,500**

(**) División: Ganado de Carne					Periodo 31-dic-08									
Kardex (Saldo Final - NEC)					Kardex (Saldo Final - NIC 2)				El menor entre el Costos o VNR = Precio de venta estamiado - Costos estimados para su terminación su producción - Costos estimados para la realización de la venta			Conclusión		
Tipo de Ganado	Clasificación	Cantidad	C. Unt	USD Total	Cantidad	Libras	Precio referencial (Por libra)	USD unitario	USD Total	%	CERV	VNR	Costo o VNR, un de ellos el Menor	
Vacas descarte	Maduros	19,750	250	4,937,500	19,750	780	0.54	421	8,318,700	92%	1,375	8,318,699	No se debe ajustar	
Vaconas	Maduros	1,025	212	217,300	1,025	750	0.52	390	399,750	4%	66	399,750	No se debe ajustar	
Vaquillas	Maduros	380	164	62,320	380	600	0.65	390	148,200	2%	24	148,200	No se debe ajustar	
Terneras	Por Madurar	52	18	949	52	45	18	810	42,120	0%	7	42,120	No se debe ajustar	
Terneros	Por Madurar	55	18	988	55	45	18	810	44,550	0%	7	44,550	No se debe ajustar	
Toros	Maduros	75	708	53,099	75	1,200	0.68	816	61,200	1%	10	61,200	No se debe ajustar	
Toretas	Por Madurar	120	300	35,993	120	400	1.25	500	60,000	1%	10	60,000	No se debe ajustar	
Total				5,308,148					9,074,520			9,074,519	3,766,371	

(**) El Ganado de Carne es considerado como inventario debido que estos activos biologicos seran vendidos en el curso normal de la operacion y cumple la definicion del mismo. Inventarios son activos: (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operacion; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. NIC 2, 6. Por tanto, es Activo Biologico corriente.

(*) División: Ganado de Leche					Periodo 31-dic-09										
Kardex (Saldo Final - NEC)					Kardex (Saldo Final - NIC 41) " Valoracion del Mercado con precios referenciales "							Kardex (NIC - NEC)			
Tipo de Ganado	Clasificación	Cantidad	C. Unt	USD Total	Cantidad	Libras	Precio referencial (Por libra)	USD unitario	USD Total	CEPV	Valor razonable	REF	Cantidad	USD unitario	USD Total
Vacas	Maduros	12,000	410	4,920,000	12,000	741	0.56	415	4,979,520	-	4,979,520		-	5	59,520
Vaconas	Maduros	9,000	320	2,880,000	9,000	713	0.54	385	3,462,750	-	3,462,750		-	65	582,750
Vaquillas	Maduros	5,501	250	1,375,250	5,501	570	0.67	382	2,100,832	-	2,100,832		-	132	725,582
Terneras	Por Madurar	149	18	2,682	149	43	18.02	770	114,783	-	114,783		-	752	112,101
Terneros	Por Madurar	152	18	2,734	152	43	18.02	770	117,094	-	117,094		-	752	114,359
Toros	Maduros	3,423	700	2,396,100	3,423	1,140	0.70	798	2,731,554	-	2,731,554		-	98	335,454
Toretas	Por Madurar	1,000	250	250,000	1,000	380	1.27	483	482,600	-	482,600		-	233	232,600
Total				11,826,766					13,989,133		13,989,133				2,162,366

(*) La entidad no considera que estos sean activos corrientes debido a que no cumple con el parrafo 66 de la NIC1. Por tanto, es Activo Biologico no corriente. **\$ 1,700**

División: Ganado de carne Periodo 31-dic-09 **105**

Kardex (Saldo Final - NEC)					Kardex (Saldo Final - NIC 2)			El menor entre el Costos o VNR = Precio de venta estimado - Costos estimados para su terminar su producción - Costos estimados para la realización de la venta					Conclusión
Tipo de Ganado	Clasificación	Cantidad	C.Unt	USD Total	Cantidad	Libras	Precio referencial (Por libra)	USD unitario	USD Total	%	CERV	VNR	Costo o VNR, (Menor)
Vacas descarte	Maduros	20,100	240	4,832,844	20,100	757	1	431	8,668,366	89%	1,506	8,669,872	No se debe ajustar
Vaonas	Maduros	1,690	250	422,500	1,690	728	1	400	676,211	7%	117	676,329	No se debe ajustar
Vaquillas	Maduros	520	149	77,480	520	582	1	396	205,795	2%	36	205,831	No se debe ajustar
Terneritas	Por Madurar	59	32	1,914	59	44	18	787	46,434	0%	8	46,442	No se debe ajustar
Terneros	Por Madurar	61	34	2,074	61	44	18	787	48,008	0%	8	48,016	No se debe ajustar
Toros	Maduros	84	750	63,000	84	1,164	1	826	69,421	1%	12	69,433	No se debe ajustar
Toretas	Por Madurar	140	200	28,000	140	388	1	497	69,530	1%	12	69,542	No se debe ajustar
Total				5,427,812					9,783,764			9,646,490	

(**)

El Ganado de Carne es considerado como inventario debido que estos activos biológicos serán vendidos en el curso normal de la operación y cumple la definición del mismo. Inventarios son activos: (a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. NIC 2, 6. Por tanto, es Activo Biológico corriente.

Terminología utilizada

CEPV = Costos estimados en el punto de venta - NIC 41
CERV = Costos estimados para la realización de la venta - NIC 2
C.Unt = Costos unitarios
C. Total = Costos totales
VNR = Valor neto de realización
VR = Valor Razonable (Valor de Mercado en nuestro caso de estudio)

El Ganado Agrícola W&L S.A. - Asientos de ajustes 2008

(*)		Ajustes: Al 31 de Diciembre del 2008		Ref	Activos Biologicos (Ganado de leche - Por Madurar)	Activos Biologicos (Ganado de leche - Maduros)	Activos Biologicos (Ganado de carne - Por Madurar)	Activos Biologicos (Ganado de carne - Maduros)	Inventario de Semovientes	Semovientes	Producto Agrícola	Inventario de Lacteos	Inventario de otros lacteos	Resultados Acumulado
No.	Concepto	Debitos	Créditos											
Registro contable de los Activos Biologicos - NIC 41														
NIIF	Activos Biologicos (Ganado de leche) Por Madurar	27,163	-	-	27,163									
	Maduros	829,387	-	-		829,387								
NIIF	Activos Biologicos (Ganado de carne) Por Madurar	-	-	-										
	Maduros	-	-	-										
	(**) Resultados Acumulados		856,550	-										(856,550)
REV	Activos Biologicos (Ganado de carne)	5,308,148	-	-				5,308,148						
NEC	Inventario de Semovientes		5,308,148	-					(5,308,148)					
REV	Activos Biologicos (Ganado de leche)	9,466,700	-	-	9,466,700									
NEC	Semovientes		9,466,700	-						(9,466,700)				
REV	Producto Agrícola	3,747,141	-	-							3747141.15			
NEC	Inventario de otros lacteos		136,734	-									(136,734)	
	Inventario de Lacteos		3,610,407	-								(3,610,407)		
		19,378,539	19,378,539	0	9,493,863	829,387	-	5,308,148	(5,308,148)	(9,466,700)	3,747,141	(3,610,407)	(136,734)	(856,550)

Términología utilizada

NIIF = Normas Internacionales Información Financiera

REV = Reversión contable

NEC = Normas Ecuatoriana de Contabilidad

(*)

Para efecto de estudio realizamos los asientos correctos de acuerdo con NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera y posteriormente realizamos reversiones contables bajo los parámetros de las NEC - Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

(**)

Debido a que son ajustes de años anteriores por cambios al valor razonable corresponde a resultados de años anteriores. Sin embargo, para efecto de ilustración se considerará en los resultados del ejercicios de ese año (2008).

El Ganado Agrícola W&L S.A. - Asientos de ajustes 2009

(*) Ajustes: Al 31 de diciembre del 2009				Ref	Activos Biologicos (Ganado de leche - Por Madurar)	Activos Biologicos (Ganado de leche - Maduros)	Activos Biologicos (Ganado de carne - Por Madurar)	Activos Biologicos (Ganado de carne - Maduros)	Inventario de Semovientes	Semovientes	Producto Agrícola	Inventario de Lacteos	Inventario de otros lacteos	Resultados Acumulados
No.	Concepto	Débitos	Créditos											
Registro contable de Los Activos Biologicos - NIC 41														
NIIF	Activos Biologicos (Ganado de leche) Por Madurar	459,060			459,060									
	Maduros	1,703,306				1,703,306								
NIIF	Activos Biologicos (Ganado de Carne) Por Madurar	-		-										
	Maduros	-		-										
	(*) Resultados Acumulados		2,162,366	-										(2,162,366)
REV	Activos Biologicos (Ganado de carne)	119,664		-				119,664						
NEC	Inventario de Semovientes		119,664	-					(119,664)					
REV	Activos Biologicos (Ganado de leche)	2,360,066		-	2,360,066									
NEC	Semovientes		2,360,066	-					(2,360,066)					
REV	Producto Agrícola	621,390		-							621,390			
NEC	Inventario de otros lacteos		450,682	-									(450,682)	
	Inventario de Lacteos		170,708	-								(170,708)		
		5,263,486	5,263,486	-	2,819,127	1,703,306	-	119,664	(119,664)	(2,360,066)	621,390	(170,708)	(450,682)	(2,162,366)

Términología utilizada

NIIF = Normas Internacionales Información Financiera

REV = Reversión contable

NEC = Normas Ecuatoriana de Contabilidad

(*) Para efecto de estudio realizamos los asientos correctos de acuerdo con NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera y posteriormente realizamos reversiones contables bajo los parámetros de las NEC - Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

(**) Debido a que son ajustes de años anteriores por cambios al valor razonable corresponde a resultados de años anteriores. Sin embargo, para efecto de ilustración se considerará en los resultados del ejercicio de ese año (2008).

El Ganado Agrícola W&L S.A. - Registro de Asientos de ajustes del 2009 y 2008
ASIENTO DE AJUSTE DE SALDOS INICIALES: (NIIF 1)

01/01/2010	DB.	CR.	Diferencia
Inventario de otros lacteos		(587,416)	
Inventario de Lacteos		(3,781,115)	
Inventario de Semovientes		(5,427,812)	
Ganado de carne - Por madurar	5,308,148		
Ganado de carne - Maduros	119,664		
Lacteos	3,781,115		
Otros lacteos	587,416		
Semovientes		(11,826,767)	
Ganado de leche - Por madurar	12,312,990		
Ganado de leche - Maduros	2,532,693		
Resultados Acumulados		(3,018,916)	
Total	24,642,025	(24,642,025)	-

Los ajustes desarrollados en el pestaña "AJ08 y AJ09" seran registrados el 1 de Enero del 2010. De esta forma obtenemos el estados financiero y estado de resultado al 31 de diciembre del 2009 acorde a los lineamientos de la NIC41 y NIIF1. Por tanto, ha sido necesario realizar estos ajustes de años anteriores para el fiel cumplimiento de la NIFF1 y el tener estados financiero comparativos cumpliendo este principio tal como lo establece el MARCO CONCEPTUAL.

El Ganado Agrícola W&L S.A.
Transacciones en el mes de enero (2010)

Fecha	Cuenta	Subtotal	Débito	Crédito
15-Jan-10	- 1 -			
(a)	Semovientes - Ganado		170,000	
Por Madurar	Terneras	102,000		
Por Madurar	Terneros	68,000		
	Otros ingresos (Ganancias por Valor Razonable)			170,000
	Valoración de los activos biológicos - por madurar			
	P/r de los nacimientos de 30000 semovientes, divididos entre 18 terneras y 12 terneros a un costo unitario de US\$34.00 y US\$30.			
10-Jan-10	- 2 -			
	Activo Biológico no corriente		109,375	
Maduros	Toros			
	Cuentas por pagar a Proveedores			109,375
	P/r de compra de 125 toros para procreaciones con un peso de 700 libras cada uno, el precio referencia es de \$1.25 cada libra.			
30-Jan-10	- 3 -			
(b)	Activo Biológico no corriente (Hacienda Flor Maria)		33,149	
Maduros	Vacas	9,884		
Maduros	Vaonas	5,926		
Maduros	Vaquillas	1,366		
Por Madurar	Terneras	5,232		
Maduros	Toros	4,919		
Por Madurar	Toretos	3,185		
Por Madurar	Terneros	2,639		
	Activo Biológico no corriente (Hacienda Rosa Maria)		3,879	
Maduros	Vacas	525		
Maduros	Toros	735		
Maduros	Vaonas	1,081		
Maduros	Vaquillas	310		
Por Madurar	Toretos	354		
Por Madurar	Terneras	582		
Por Madurar	Terneros	293		
	Inventario			7,799
	Medicinas y vitaminas	7,799		
	Depreciación acumulada			14,520
	Cuenta por pagar - Mano de obra			14,709
	P/r de costos incurridos para la manutención de los semovientes			
30-Jan-10	Cuenta por cobrar		55,955	
	Ingresos por ventas de ganado			55,955
Maduros	23 Vacas	17,480		
Maduros	27 Toros	38,475		
	P/r de venta de ganado destinado para el consumo			
30-Jan-10	- 5 -			
	Costo de venta		23,943	
Maduros	23 Vacas de 400 libras cada una	9,260		
Maduros	27 Toros de 450 libras cada uno	14,683		
	Activo Biológico no corriente (Hcd Rosa Maria)			23,943
	P/r del costo de venta por la venta de ganado - maduros			

El Ganado Agrícola W&L S.A.				
Transacciones en el mes de enero (2010)				
Fecha	Cuenta	Subtotal	Débito	Crédito
30-Jan-10	- 6 -			
	Activo Biológico no corriente (Hcda_Rosa Maria)		175,251	
Por Madurar	Por Madurar	23,867		
Maduros	Maduros	151,384		
	Activo Biológico no corriente (Hcda_Flor Maria)		212,670	
Por Madurar	Por Madurar	30,045		
Maduros	Maduros	182,625		
	Otros ingresos (Ganancias por Valor Razonable)			387,921
	Valuación del stock de inventario			
	P/r de valuación del inventario al valor del mercado			
30-Jan-10	- 7 -			
(c)	Inventario de Leche		8,890	
Lacteos	Proceso de producción de 21,002 litros, con los siguientes componentes del costo:			
	Mano de obra	3,000		
	Generales de fabricación	5,890		
	Cuenta por pagar - Mano de obra			3,000
	Inventario de suministros			1,200
	Cuenta por pagar - Luz			890
	Deporeciación acumulada - Maquinaria			3,800
	P/r de los costos incurridos para la pasteurización de la leche y que sea distribuida en el mercado local			
30-Jan-10	- 8 -			
Lacteos	Cuenta por cobrar		10,200	
	Ingresos por ventas de leche			10,200
	P/r venta de 12,000 litros a US\$0.85			
30-Jan-10	- 9 -			
Lacteos	Costo de venta		5,040	
	Inventario de Leche			5,040
	P/r venta de 12,000 litros a US\$0.42			
	Total	691,536	808,352	808,352

(a) El 15 de enero del 2010, se evaluaron el nacimiento de terneros y terneros en las Haciendas Rosa Maria, por lo que el reconocimiento de dichos activos son a US\$34 (basados en precios referencia del mercado), un detalle del cálculo es como sigue:

	<u>Cantidad</u>	<u>Valor</u>	<u>Valor</u>
Terneras	3,000	34	102,000
Terneros	2,000	34	68,000
			<u>170,000</u>

El Ganado Agrícola W&L S.A.
Valuación de los Activos Biológicos

(b) Al 31 de enero del 2010, hemos realizado la distribución de los costos asignados al ganado, un detalle de la asignación de los costos es como en la Hacienda Flor Maria y Hacienda Rosa Maria en las que tiene solo Ganado de Leche un detalle es como sigue:

Grupo de Ganado	Ganado	Ganado de leche Cantidades	Ganado de leche Costo unitario	Propor.	Valor de Ganado de leche - HFL	Ganado de leche C. unit
Maduros	Vacas	854	275	45%	234,850	200
Maduros	Vaconas	512	141	27%	71,984	412
Maduros	Vaquillas	118	164	6%	19,352	118
Total de ganado adulto		1,909	1,121	100%	556,186	1,010
Por Madurar	Terneras	345	50	47%	17,417	355
Por Madurar	Terneros	174	19	24%	3,298	179
Por Madurar	Toretas	210	77	29%	16,200	216
Total de ganado en crianza		729	147	100%	36,915	751

División: Ganado de carne

Periodo: 31-ene-10

Kardex (Saldo Final - NEC)					Kardex (Saldo Final - NIC 2)	
Tipo de Ganado	Clasificación	Cantidad	USD unitario	USD Total	Cantidad	Libras
Vacas descartes	Maduros	20,100	240	4,832,844	20,100	757
Vaconas	Maduros	1,690	250	422,500	1,690	728
Vaquillas	Maduros	520	149	77,480	520	582
Terneras	Por Madurar	59	32	1,914	59	44
Terneros	Por Madurar	61	34	2,074	61	44
Toros	Maduros	84	750	63,000	84	1,164
Toretas	Por Madurar	140	200	28,000	140	388
Total				5,427,812		

Terminología utilizada

HFL= Hacienda Flor Maria
HFL= Hacienda Rosa María
VNR = Valor neto de realización

Cantidad de ganado	Propor.	Valor de ganado en HRM	Medicinas y vitaminas		Vacunas	Depreciación - Potreros	
			Ganado de leche	Ganado de leche		Ganado de leche	Ganado de leche
400	20%	80,000	1,384	50	-	3,131	198
171	41%	70,285	830	102	-	1,877	408
164	12%	19,352	191	29	-	433	117
1,353	100%	321,166	3,094	250	-	7,000	1,000
24	47%	8,528	1,919	189	-	2,840	246
24	24%	4,301	968	95	-	1,432	124
80	29%	17,304	1,168	115	-	1,728	150
128	100%	30,134	4,055	400	-	6,000	520

\$ 2,000

Kardex (Saldo Final - NIC 2)		El menor entre el Costos o VNR = Precio de venta estimado - Costos estimados para su terminación su producción - Costos estimados para la realización de la venta					Conclusión
Precio referencial (Por libra)	USD unitario	USD Total	%	CERV	VNR	Costo o VNR (Menor)	
1	431	8,668,366	89%	1,772	8,670,138	No se debe ajustar	
1	400	676,211	7%	138	676,349	No se debe ajustar	
1	396	205,795	2%	42	205,837	No se debe ajustar	
18	787	46,434	0%	9	46,443	No se debe ajustar	
18	787	48,008	0%	10	48,017	No se debe ajustar	
1	826	69,421	1%	14	69,435	No se debe ajustar	
1	497	69,530	1%	14	69,544	No se debe ajustar	
		9,783,764			9,646,785		

Mano de obra		Costo total		Costo Unitario		Pesos totales en libras		Precio
Ganado de leche	Ganado de leche	Ganado de leche	Ganado de leche	Ganado de	Ganado de	Ganado de	Ganado de	Referencial
5,368	277	244,734	80,525	287	403	341,600	120,000	0.90
3,218	571	77,910	71,366	152	-	194,560	164,800	0.90
742	164	20,718	19,662	176	-	33,040	47,200	0.90
12,000	1,400	578,280	323,816			845,450	528,000	
473	146	22,649	9,110	66	26	44,850	34,500	0.70
239	74	5,937	4,595	34	26	26,100	17,400	0.70
288	89	19,385	17,658	92	82	31,500	21,000	0.90
1,000	309	47,970	31,363			102,450	72,900	

Valor de Mercado		Costos Estimados Pto de Vta	Valor Razonable	Diferencia a ajustar		NIIF Registro
Ganado de leche	Ganado de Leche			Ganado de leche -	Ganado de leche -	
307,440	108,000	-	108,000	62,706	27,475	Ganancia
175,104	148,320	-	148,320	97,194	76,954	Ganancia
29,736	42,480	-	42,480	9,018	22,818	Ganancia
760,905	475,200	-		182,625	151,384	
31,395	24,150	-	24,150	8,746	15,040	Ganancia
18,270	12,180	-	12,180	12,333	7,585	Ganancia
28,350	18,900	-	18,900	8,965	1,242	Ganancia
78,015	55,230	-		30,045	23,867	

No hay costos estimados al punto de venta en el ganado de leche debido a que no se transportara estas reses al cliente, debido a que son para la extracción de leche y producción de sus derivados.

Hacienda Flor Maria				Hacienda Rosa María			
Ganado Lechero - HFM	NIIF	Costos	AJUSTE NIIF (Ene)	Ganado de leche - HRM	NIIF	Costos	AJUSTE NIIF (Ene)
Por Madurar	78,015	47,970	30,045	Por Madurar	55,230	31,363	23,867
Maduros	760,905	578,280	182,625	Maduros	475,200	323,816	151,384
Total	838,920	626,250	212,670	Total	530,430	355,179	175,251

{c} Al 31 de Enero del 2010, hemos efectuado la revaluación de los costos de los productos terminados de leche por 21,002 litros, un detalle del método es como sigue:

Descripción	Saldo en libros		
	Litro de leche	Costo unitario	Costo total
Leche_Light	21,002	0.42	8,890

Valuación al mercado			V.N.R. > a PVP
PVP regulado	Costos de Distr.	V.N.R.	
[1] 0.85	[2] 0.12	[1] - [2] 0.73	No requiere ajuste

El Ganado Agrícola W&L S.A.
Transacciones del mes de diciembre (2010)
Ganado Lechero - Hacienda Flor Maria

Grupo	Detalle	\$ 3,400			\$ 3,500			\$ 3,800			Transferenc			Nacimientos			Cambios de Categoría				
		Saldo Inicial (Precios referenciales Mes anterior)			Depreciación de potreros		Medicinas y vitaminas		Mano de Obra		Cant.	C.Unit.	USD	Cant.	C.Unit.	USD	Cant.	C.Unit.	USD		
		Cant.	C.Unit.	USD	%	Costo Total	%	Costo Total	%	Costo Total											
Maduros	Vacas	13,728	242	3,322,176	51%	1,724	51%	1,774	51%	1,926	105	242	25,410	0		0	1,286	242	311,212		
Maduros	Vaonas	8,205	199	1,632,707	25%	847	25%	872	25%	947	-56	199	-11,144	0		0	-20	199	-3,980		
Maduros	Vaquillas	3,640	206	749,619	11%	389	11%	400	11%	435	-2	206	-412	0		0	74	206	15,240		
Por Madurar	Terneas	183	24	4,388	0%	2	0%	2	0%	3	12	24	288	1,597	24	38,328	-1,311	24	-31,464		
Maduros	Toros	187	650	121,247	2%	63	2%	65	2%	70	0	650	0	0		0	650	0			
Maduros	Toretas	2,652	263	697,476	11%	362	11%	373	11%	404	-2	263	-526	0		0	3	263	789		
Por Madurar	Terneos	1,040	25	25,792	0%	13	0%	14	0%	15	-9	25	-223	1,507	25	37,675	-3	25	-74		
Total - Inversión inicial				6,553,406																	

Asignación de los costos por prorateo de acuerdo a los costos relacionados con el costos de la crianzas del ganado de forma directa e indirecta.

El Ganado Agrícola W&L S.A.
Transacciones del mes de diciembre (2010)
Ganado Lechero - Hacienda Rosa Maria

Grupo	Detalle	\$ 3,400			\$ 3,500			\$ 3,800			Transferenc			Nacimientos			Cambios de Categoría				
		Saldo Inicial (Precios referenciales Mes anterior)			Depreciación de potreros		Medicinas y vitaminas		Mano de Obra		Cant.	C.Unit.	USD	Cant.	C.Unit.	USD	Cant.	C.Unit.	USD		
		Cant.	C.Unit.	USD	%	Costo Total	%	Costo Total	%	Costo Total											
Maduros	Vacas descartes	6,000	300	1,800,000	76%	2,574	76%	2,649	76%	2,876	105	300	31,500	0		0	1,286	300	385,800		
Maduros	Vaonas	1,785	220	393,271	17%	562	17%	579	17%	628	-56	220	-12,338	0		0	-20	220	-4,406		
Maduros	Vaquillas	573	142	81,403	3%	116	3%	120	3%	130	-2	142	-284	0		0	74	142	10,516		
Por Madurar	Terneas	105	24	2,520	0%	4	0%	4	0%	4	12	24	288	1,597	24	38,328	-1,311	24	-31,464		
Maduros	Toros	105	702	73,726	3%	105	3%	109	3%	118	0	702	0	0		0	702	0			
Maduros	Toretas	157	162	25,474	1%	36	1%	37	1%	41	-2	162	-324	0		0	3	162	486		
Por Madurar	Terneos	69	24	1,665	0%	2	0%	2	0%	3	-9	24	-216	1,507	24	36,168	-3	24	-72		
Total - Inversión inicial				2,378,059																	

Asignación de los costos por prorateo de acuerdo a los costos relacionados con el costos de la crianzas del ganado de forma directa e indirecta.

Al 31 de diciembre del 2010, hemos efectuado la revaluación de los costos de los productos terminados de leche por 5,000,000 litros de leche y otros lacteos, un detalle del método es como sigue:

Descripción	Saldo en libros		
	Litro de leche (Cantidad)	Costo unitario	Costo total
Leche_Light	5,000,000	0.76	3,800,000
Otros Lacteros	600,000	0.76	456,000

Valuación de los Lacteos				V.N.R. > a PVP	
PVP regulado	CNTP	CNV	Total VNR	Nota	Ref
[1]	[2]	[3]	[1] - [2] + [3]		[c]
0.85	0.12	0.12	0.85	No requiere ajuste	
1.25	0.20	0.12	1.17	No requiere ajuste	

Otros Inventarios

Descripción	Saldo en libros		
	Cantidad	Costo unitario	Costo total
Otros inventarios	130,000	0.5	65,000

Valuación de otros inventarios				V.N.R. > a PVP	
PVP regulado	CNTP	CNV	Total VNR	Nota	Ref
[1]	[2]	[3]	[1] - [2] + [3]		[c]
0.70	0.15	0.55	1.10	No requiere ajuste	

[c] NIC 2 parrafo 9 - Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Terminología utilizada

CNTP = Costos estimados para terminar su producción
CNV = Costos necesarios para llevar a cabo la venta.
HFM= Hacienda Flor Maria
HRM= Hacienda Rosa María

Disponible para la Producción			Costo de Ventas			Muertes			Saldo Final		
Cant.	C.Unit.	USD	Cant.	C.Unit.	USD	Cant.	C.Unit.	USD	Cant.	C.Unit.	USD
15,119	242	3,664,222	685	242	165,770	120	242	29,040	14,314	242	3,469,412
8,129	199	1,620,249	228	199	45,372	40	199	7,960	7,861	199	1,566,917
3,712	206	765,670	7	206	1,442	12	206	2,471	3,693	206	761,757
481	24	11,548	100	24	2,400	200	24	4,800	181	24	4,348
187	650	121,445	1	650	650	12	650	7,800	174	650	112,995
2,653	263	698,878	300	263	78,900	200	263	52,600	2,153	263	567,378
2,535	25	63,212	1,120	25	27,776	67	25	1,662	1,348	25	33,774

Total - Saldo Final 6,516,582 0

[a]

Kardex (Saldo Final - NIIF) \$ 0						
Cantidad	Libras (Promedio)	Precio referencial (Por libra)	USD unitario	USD Total	%	Costos Est. Pto VTA
14,314	700	0.75	525	7,514,850	-	-
7,861	629	0.73	459	3,609,333	-	-
3,693	600	0.71	426	1,573,218	-	-
181	120	0.75	90	16,277	-	-
174	1200	2.12	2544	441,472	-	-
2,153	450	0.8	360	775,080	-	-
1,348	135	0.72	97.2	131,026	-	-

14,061,255 0

[a] La entidad estiman ninguno costo estimado al punto de venta debido a que la producción ganadera no tiene la intención de vender como tal el activo biológico.

Disponible para la venta			Costo de Ventas			Muertes			Saldo Final		
Cant.	C.Unit.	USD	Cant.	C.Unit.	USD	Cant.	C.Unit.	USD	Cant.	C.Unit.	USD
7,391	300	2,225,399	985	300	295,500	600	300	180,000	5,806	300	1,741,800
1,709	220	378,296	228	220	50,233	5	220	1,102	1,476	220	325,192
645	142	92,001	7	142	995	12	142	1,705	626	142	88,935
403	24	9,683	8	24	192	155	24	3,720	240	24	5,760
105	702	74,058	100	702	70,215	4	702	2,809	1	702	702
158	162	25,751	10	162	1,620	100	162	16,200	48	162	7,816
1,564	24	37,552	1,120	24	26,880	67	24	1,608	377	24	9,057

Total - Saldo Final 2,179,262 0

[a]

Kardex (Saldo Final - NIIF) \$ 0						
Cantidad	Libras (Promedio)	Precio referencial (Por libra)	USD unitario	USD Total	%	Costos Est. Pto VTA
5,806	700	0.75	525	3,048,150	75%	-
1,476	650	0.73	475	700,362	17%	-
626	600	0.71	426	266,604	7%	-
240	100	0.53	53	12,720	0%	-
1	1000	0.80	800	800	0%	-
48	450	0.67	302	14,547	0%	-
377	100	0.53	53	20,000	0%	-

4,063,183

4,063,183 0

[a] La entidad estiman ninguno costo estimado al punto de venta debido a que la producción ganadera no tiene la intención de vender como tal el activo biológico.

División: Ganado de carne Período: 31-ene-10 \$ 2,000

Kardex (Saldo Final - NEC)					Kardex (Saldo Final - NIC 2)				El menor entre el Costos o VNR = Precio de venta estimado - Costos estimados para su terminar su producción - Costos estimados para la realización de la				Kardex (NIC - NEC)
Tipo de Ganado	Clasificación	Cantidad	USD unitario	USD Total	Cantidad	Libras	Precio referenci	USD unitario	USD Total	%	CERV	VNR	Costo o VNR (Menor)
Vacas descarte	Maduros	13,850	250	3,463,298	13,850	757	1	431	5,972,979	84%	1,686	5,974,665	No se debe ajustar
Vaonas	Maduros	1,597	260	415,220	1,597	728	1	400	639,000	9%	180	639,180	No se debe ajustar
Vaquillas	Maduros	541	155	83,805	541	582	1	396	214,027	3%	60	214,087	No se debe ajustar
Terneras	Por Madurar	70	34	2,362	70	44	18	787	55,091	1%	16	55,106	No se debe ajustar
Terneros	Por Madurar	82	35	2,903	82	44	18	787	64,535	1%	18	64,553	No se debe ajustar
Toros	Maduros	87	780	68,141	87	1,164	1	826	72,198	1%	20	72,218	No se debe ajustar
Toretas	Por Madurar	132	208	27,456	132	388	1	497	65,556	1%	19	65,575	No se debe ajustar
Total				4,063,183					7,083,385			6,947,592	

Descripción	EF	Kardex	Diferencia	Ref
Ganado de carne - Por madurar	32,720	32,720	(0)	Inmaterial
Ganado de carne - Maduros	4,030,463	4,030,463	0	Inmaterial
Total - Activo Biológico (corriente)	4,063,183	4,063,183	(0)	

Diferencia			[1]	[2]	[1] - [2]																	
USD unitario	USD Total	Ref	Ganado Lechero	NIIF	Costos	AJUSTE NIIF (Dic)	AJUSTE NIIF (Año)	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total		
283	4,045,438	Ganancia																				
260	2,042,416	Ganancia	Por Madurar	147,302	38,122	109,181	30,045													109,181	139,226	
220	811,461	Ganancia	Maduros	13,913,953	6,478,460	7,435,493	182,625	Para objeto de estudio unicamente se realizaron asientos de ajustes en enero y diciembre													7,435,493	7,618,118
66	11,929	Ganancia																				
1,894	328,476	Ganancia	Total	14,061,255	6,516,582	7,544,674																
97	207,702	Ganancia		0	0	0																
72	97,252	Ganancia																				
	7,544,674																					
																					Total - Ajustes NIIF _ Ganado de Leche_HFM	7,757,344

Diferencia			[1]	[2]	[1] - [2]																			
USD unitario	USD Total	Ref	Ganado de Leche	NIIF	Costos	AJUSTE NIIF (Dic)	AJUSTE NIIF (Año)	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total				
225	1,306,350	Ganancia																						
254	375,170	Ganancia	Por Madurar	32,720	14,817	17,903	23,867													17,903	41,771			
284	177,670	Ganancia	Maduros	4,030,463	2,164,445	1,866,018	151,384	Para objeto de estudio unicamente se realizaron asientos de ajustes en enero y diciembre													1,866,018	2,017,402		
29	6,960	Ganancia																						
98	98	Ganancia	Total	4,063,183	2,179,262	1,883,921																		
140	6,731	Ganancia		0	0	0																		
29	10,943	Ganancia																						
	1,883,921																							
																						Total - Ajustes NIIF _ Ganado de Leche	2,059,173	
																							Total - Cambios en el Valor Razonable_HRM	9,816,516
																							Ingresos por cambios al valor razonable	9,816,516

El Ganado Agrícola W&L S.A.
Balance de Situación Financiera
Al 1 de enero del 2009 y 2008

	Balances al 31 de diciembre del 2008			Balances al 31 de diciembre del 2009				Con base NIIF	
	Con base	NEC	Efectos por conversión - NIIF: al 31/12/2008	Con base NIIF	Con base NEC	Efectos por conversión - NIIF:			Con base NIIF
						al 31/12/2008	del año 2009		
ACTIVOS									
Activos corrientes									
Disponible en efectivo	1,163,805		-	1,163,805	1,821,701	-	-	-	1,821,701
Cuentas por cobrar	7,816,236		-	7,816,236	11,144,842	-	-	-	11,144,842
Clientes	4,347,406		-	4,347,406	4,747,128	-	-	-	4,747,128
Afiliadas	632,990		-	632,990	2,054,902	-	-	-	2,054,902
Otras	475,128		-	475,128	393,410	-	-	-	393,410
Impuestos	1,589,122		-	1,589,122	3,100,111	-	-	-	3,100,111
Empleados	539,124		-	539,124	586,979	-	-	-	586,979
Anticipos	232,466		-	232,466	262,312	-	-	-	262,312
Inventarios	9,070,481	(9,055,289)	15,193	9,861,611	9,861,611	(9,055,289)	(741,054)	(9,796,343)	65,268
Inventario de Producto terminado	15,193	-	15,193	65,268	65,268	-	-	-	65,268
Inventario de otros lacteos	136,734	(136,734)	-	587,416	587,416	(136,734)	(450,682)	(587,416)	-
Inventario de Lacteos	3,610,407	(3,610,407)	-	3,781,115	3,781,115	(3,610,407)	(170,708)	(3,781,115)	-
Inventario de Semovientes	5,308,148	(5,308,148)	-	5,427,812	5,427,812	(5,308,148)	(119,664)	(5,427,812)	-
Activos Biologicos (corrientes)	-	5,308,148	5,308,148	-	5,308,148	119,664	5,427,812	5,427,812	5,427,812
Ganado de carne - Por madurar	-	5,308,148	5,308,148	-	5,308,148	-	5,308,148	5,308,148	5,308,148
Ganado de carne - Maduros	-	-	-	-	-	-	119,664	119,664	119,664
Productos Agrícolas (corrientes)	-	3,747,141	3,747,141	-	3,747,141	621,390	4,368,531	4,368,531	4,368,531
Lacteos	-	3,610,407	3,610,407	-	3,610,407	170,708	3,781,115	3,781,115	3,781,115
Otros lacteos	-	136,734	136,734	-	136,734	450,682	587,416	587,416	587,416
Gastos pagados por anticipados	16,416	-	16,416	640,515	640,515	-	-	-	640,515
Pagos anticipados	16,416	-	16,416	640,515	640,515	-	-	-	640,515
Total activos corrientes	18,066,938	-	18,066,938	23,468,669	-	-	-	-	23,468,669
Activos fijos	90,395,679	(9,466,700)	80,928,979	103,434,364	103,434,364	(9,466,700)	(2,360,066)	(11,826,767)	91,607,597
Terreno	35,486,956		35,486,956	37,360,631	37,360,631	-	-	-	37,360,631
Edificios	11,552,564		11,552,564	13,583,797	13,583,797	-	-	-	13,583,797
Instalaciones e Infraestructuras	7,176,613		7,176,613	7,912,847	7,912,847	-	-	-	7,912,847
Maquinaria y Equipo	21,051,795		21,051,795	35,333,648	35,333,648	-	-	-	35,333,648
Construcciones en Proceso	2,930,230		2,930,230	2,735,420	2,735,420	-	-	-	2,735,420
Depreciación Acumulada	(13,902,027)		(13,902,027)	(22,179,694)	(22,179,694)	-	-	-	(22,179,694)
Semovientes	9,466,700	(9,466,700)	-	11,826,767	11,826,767	(9,466,700)	(2,360,066)	(11,826,767)	-
Potreros y Cercas	13,825,276		13,825,276	13,834,012	13,834,012	-	-	-	13,834,012
Muebles y Enseres	631,510		631,510	740,565	740,565	-	-	-	740,565
Vehiculos	1,586,017		1,586,017	1,574,659	1,574,659	-	-	-	1,574,659
Equipo de Computación	590,044		590,044	711,711	711,711	-	-	-	711,711
Otros activos									
Intangibles y otros activos	2,056,387	-	2,056,387	1,908,076	1,908,076	-	-	-	1,908,076
Activos Biologicos (no corrientes)	-	10,323,250	10,323,250	-	10,323,250	4,522,433	14,845,683	14,845,683	14,845,683
Ganado de leche - Por madurar	-	9,493,863	9,493,863	-	9,493,863	2,819,127	12,312,990	12,312,990	12,312,990
Ganado de leche - Maduros	-	829,387	829,387	-	829,387	1,703,306	2,532,693	2,532,693	2,532,693
Total activos no corrientes	92,452,066	856,550	93,308,616	105,342,440	856,550	2,162,366	3,018,916	3,018,916	108,361,356
Total Activos	110,519,005	856,550	111,375,554	128,811,109	856,550	2,162,366	3,018,916	3,018,916	131,830,025

El Ganado Agrícola W&L S.A.
Balance de Situación Financiera
Al 1 de enero del 2009 y 2008

	Balances al 31 de diciembre del 2008			Balances al 31 de diciembre del 2009					
	Con base	NEC	Efectos por conversión - NIIF: al 31/12/2008	Con base NIIF	Con base NEC	Efectos por conversión - NIIF:		Con base NIIF	
						al 31/12/2008	del año 2009		Acumulados
PASIVOS									
Pasivos corrientes									
Cuentas por Pagar - Proveedores	(2,291,728)		-	(2,291,728)	(6,200,720)	-	-	-	(6,200,720)
Documentos por Pagar - Bancos	(7,657,254)		-	(7,657,254)	(3,445,900)	-	-	-	(3,445,900)
Cuentas por Pagar - Afiliadas	(13,758,397)		-	(13,758,397)	(29,445,933)	-	-	-	(29,445,933)
Otras cuentas por Pagar	(962,470)		-	(962,470)	(1,215,211)	-	-	-	(1,215,211)
Anticipos de Clientes	(116,162)		-	(116,162)	(1,080,266)	-	-	-	(1,080,266)
Total pasivos corrientes	(24,786,011)		-	(24,786,011)	(41,388,030)	-	-	-	(41,388,030)
Pasivos no corrientes									
Deuda a Largo Plazo - Porción Corriente	(3,557,562)		-	(3,557,562)	(3,403,165)	-	-	-	(3,403,165)
Provisión para Jubilación	(132,808)		-	(132,808)	(277,537)	-	-	-	(277,537)
Gastos acumulados	(1,181,316)		-	(1,181,316)	(2,102,952)	-	-	-	(2,102,952)
Deuda a Largo Plazo	(19,237,697)		-	(19,237,697)	(12,926,656)	-	-	-	(12,926,656)
Total pasivos no corrientes	(24,109,384)		-	(24,109,384)	(18,710,310)	-	-	-	(18,710,310)
PATRIMONIO									
Capital Social	(9,947,319)		-	(9,947,319)	(10,008,866)	-	-	-	(10,008,866)
Resultados Acumulados	(14,838,284)	(856,550)		(15,694,834)	(14,658,984)	(856,550)	(2,162,366)	(3,018,916)	(17,677,900)
Reservas	(36,838,007)		-	(36,838,007)	(44,044,919)	-	-	-	(44,044,919)
Aportes para futuras capitalizaciones	-		-	-	-	-	-	-	-
Reserva por valuación	-		-	-	-	-	-	-	-
Total patrimonio neto	(61,623,610)	(856,550)		(62,480,159)	(68,712,769)	(856,550)	(2,162,366)	(3,018,916)	(71,731,685)
Total pasivos más patrimonio	(110,519,005)	(856,550)		(111,375,554)	(128,811,109)	(856,550)	(2,162,366)	(3,018,916)	(131,830,025)
Diferencia									
Resultados Acumulados		Importe		Resultados Acumulados		Importe			
2008 - Ajustes por Valor Razonable		(856,550)		2009 - Ajustes por Valor Razonable		(2,162,366)			
Utilidad del Ejercicio				Utilidad del Ejercicio					
NIC		(1,144,667)		NIC - 2009		(2,297,396)			
Diferencia		(1,144,667)		Diferencia		(2,297,396)			

El Ganado Agrícola W&L S.A.
Estado de resultados Integrales
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2008

	Balances al 31 de diciembre del 2008		
	Con base NEC	Efectos por conversión al 31/12/2008	Con base NIIF
Ingresos	(44,879,779)	(856,550)	(45,736,328)
Ventas de Ganado	(1,855,693)	-	(1,855,693)
Ventas de Leche	(37,876,810)	-	(37,876,810)
Otras Ventas - Otros Lácteos	(5,147,275)	-	(5,147,275)
Cambios al Valor Raznoble (NIC 41)	-	(856,550)	(856,550)
Costo de ventas	32,052,880	-	32,052,880
Costo de Ventas - Ganado	1,983,326	-	1,983,326
Costo de Ventas - Leche	25,130,794	-	25,130,794
Costo de Ventas - Otros Lácteos	4,938,761	-	4,938,761
Utilidad bruta	(12,826,898)	(856,550)	(13,683,448)
Utilidad bruta (%)	29%	-	30%
Gastos Operacionales	8,582,812	-	8,582,812
Gastos Operativos	8,582,812	-	8,582,812
Otros ingreso y otros egresos	3,792,137	-	3,792,137
Otros Ingresos	(86,070)	-	(86,070)
Otros Gastos	495,874	-	495,874
Gastos por Intereses	3,182,851	-	3,182,851
Ingresos por Intereses	(136,738)	-	(136,738)
Provisión de Impuestos	336,221	-	336,221
Utilidad antes de PT e IR	(451,949)		(1,308,499)
Participacion laboral	67,792		67,792
Impuesto a la renta	96,039		96,039
Utilidad del ejercicio (neta)	(288,117)		(1,144,667)

0

El Ganado Agrícola W&L S.A.
Estado de resultados Integrales
Por los años terminados el 31 de diciembre del 2009

Balances al 31 de diciembre del 2009				
Con base NEC	Efectos por conversión:			Con base NIIF
	al 31/12/2008	del año 2009	acumulados	
(28,117,961)	-	(2,162,366)	(2,162,366)	(30,280,328)
(593,938)	-	-	-	(593,938)
(24,812,859)	-	-	-	(24,812,859)
(2,711,164)	-	-	-	(2,711,164)
-	-	(2,162,366)	(2,162,366)	(2,162,366)
-	-	-	-	-
20,364,961	-	-	-	20,364,961
630,338	-	-	-	630,338
18,677,017	-	-	-	18,677,017
1,057,606	-	-	-	1,057,606
(7,753,001)	-	(2,162,366)	(2,162,366)	(9,915,367)
28%	-	-	-	33%
5,441,583	-	-	-	5,441,583
5,441,583	-	-	-	5,441,583
2,099,606	-	-	-	2,099,606
(46,358)	-	-	-	(46,358)
295,506	-	-	-	295,506
1,866,466	-	-	-	1,866,466
(16,009)	-	-	-	(16,009)
-	-	-	-	-
(211,812)	-	(2,162,366)	(2,162,366)	(2,374,178)
31,772	-	-	-	31,772
45,010	-	-	-	45,010
(135,030)	-	-	-	(2,297,396)
0	-	-	-	0

El Ganado Agrícola W&L S.A.
Estado de evolución patrimonial
Al 31 de diciembre del 2009 y 2008

	Capital social	Reservas	Utilidades retenidas	Utilidades del año	Total	
Saldo inicial bajo NEC al 1 de enero del 2008	(9,947,319)	(32,630,467)	(17,701,674)	(288,117)	(60,567,577)	Al 31-Dic-07
Transferencia a reservas		(2,024,991)	2,024,991	-	-	2008
Resultados del año 2008 con base NEC	-	-	(288,117)	288,117	-	
Efectos de conversión a NIIF del año 2008	-	-	(856,550)	-	(856,550)	
Saldo inicial, preliminar bajo NIIF al 31 de diciembre del 2008	(9,947,319)	(34,655,458)	(16,821,350)	-	(61,424,127)	Al 31-Dic-08
Utilidad del ejercicio - NIIF(Efectos de Cambios en el Valor Razonable)			(856,550)			
Saldo inicial, final bajo NIIF al 1 de Enero del 2009	(9,947,319)	(34,655,458)	(17,677,900)	-	(61,424,127)	Al 31-Dic-08
Aumento de Capital (Bancos)	(61,547)				(61,547)	2009
Resultados del año 2009 con base NEC			(135,030)	135,030	-	
Transferencia a reservas		(9,389,461)	9,389,461		-	
Efectos de conversión a NIIF del año 2009	-	-	(2,162,366)	2,162,366	-	
Saldo final bajo NIIF al 31 diciembre del 2009	(10,008,866)	(44,044,919)	(10,585,835)	2,297,396	(61,485,674)	Al 31-Dic-09
			7,092,064			
Ingresos Facturados de años anteriores no registrados			(7,092,064)			
Saldo inicial, final bajo NIIF al 1 de Enero del 2010	(10,008,866)	(44,044,919)	(17,677,900)	2,432,427	-	Al 31-Dic-09

El Ganado Agrícola W&L S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2010
Expresado en Dólares Completos

ACTIVOS	<u>31-Dec-10</u>	<u>31-Dec-09</u>	<u>1-Dec-09</u>
Caja y bancos	2,186,041	1,821,701	1,163,805
Cuentas por cobrar	13,373,810	11,144,842	7,816,236
Inventarios	65,000	65,268	15,193
Inventario de Producto terminado	65,000	65,268	15,193
Activo Biológico (corrientes)	4,063,183	5,427,812	5,308,148
Ganado de carne - Por madurar	32,720	5,308,148	5,308,148
Ganado de carne - Maduros	4,030,463	119,664	-
Productos Agrícolas (corrientes)	4,256,000	4,368,531	3,747,141
Lacteos	3,800,000	3,781,115	3,610,407
Otros lacteos	456,000	587,416	136,734
Gastos pagados por anticipados	680,000	640,515	16,416
Pagos anticipados	680,000	640,515	16,416
Total de activos corrientes	32,328,217	23,468,669	18,066,938
Activos fijos	94,586,074	91,607,597	80,928,979
Terreno	38,130,493	37,360,631	35,486,956
Edificios	14,806,339	13,583,797	11,552,564
Instalaciones e Infraestructuras	8,625,004	7,912,847	7,176,613
Maquinaria y Equipo	35,921,082	35,333,648	21,051,795
Construcciones en Proceso	2,900,590	2,735,420	2,930,230
Depreciación Acumulada	(24,175,866)	(22,179,694)	(13,902,027)
Semovientes	-	-	-
Potreros y Cercas	15,079,074	13,834,012	13,825,276
Muebles y Enseres	807,216	740,565	631,510
Vehiculos	1,716,378	1,574,659	1,586,017
Equipo de Computación	775,765	711,711	590,044
Otros activos	1,965,319	1,908,076	2,056,387
Intangibles y otros activos	1,965,319	1,908,076	2,056,387
Activos Biológicos (no corrientes)	18,124,438	14,845,683	10,323,250
Ganado de leche - Por madurar	180,022	12,312,990	9,493,863
Ganado de leche - Maduros	17,944,416	2,532,693	829,387
Total activos no corrientes	114,675,831	108,361,356	93,308,616
Total activos	147,004,049	131,830,025	111,375,554

PASIVOS	31-Dec-10	31-Dec-09	1-Dec-09
Pasivos corrientes	(44,886,366)	(39,090,633)	(24,786,011)
Cuentas por Pagar - Proveedores	(6,246,417)	(6,200,720)	(2,291,728)
Documentos por Pagar - Bancos	(3,514,818)	(3,445,900)	(7,657,254)
Cuentas por Pagar - Afiliadas	(30,161,780)	(29,445,933)	(13,758,397)
Otras cuentas por Pagar	(1,239,515)	(1,215,211)	(962,470)
Anticipos de Clientes	(1,101,872)	(1,080,266)	(116,162)
Pasivos no corrientes	(19,084,516)	(18,710,310)	(24,109,384)
Deuda a Largo Plazo - Porción Corriente	(3,471,228)	(3,403,165)	(3,557,562)
Provisión para Jubilación	(283,088)	(277,537)	(132,808)
Gastos acumulados	(2,145,011)	(2,102,952)	(1,181,316)
Deuda a Largo Plazo	(13,185,189)	(12,926,656)	(19,237,697)
Total Pasivos	(63,970,882)	(57,800,943)	(48,895,395)
PATRIMONIO			
Capital Social	(10,209,043)	(10,008,866)	(9,947,319)
Resultados Acumulados	(26,293,955)	(17,677,900)	(15,694,834)
Reservas	(44,925,817)	(44,044,919)	(36,838,007)
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-
Reserva por valuación	-	-	-
Resultados del ejercicio	(1,604,351)	(2,297,396)	-
Total patrimonio neto	(83,033,167)	(74,029,081)	(62,480,159)
Total pasivos más patrimonio	(147,004,049)	(131,830,025)	(111,375,554)
Diferencia	-	-	-
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	31-Dec-10	31-Dec-09	
Ingresos	(39,621,555)	(30,280,328)	
Ventas de Ganado	(629,575)	(593,938)	
Ventas de Leche	(26,301,630)	(24,812,859)	
Otras Ventas - Otros Lácteos	(2,873,834)	(2,711,164)	
Ingresos por cambios al Valor Razonable	(9,816,516)	(2,162,366)	
Costo de ventas	21,586,858	20,364,961	
Costo de Ventas - Ganado	668,158	630,338	
Costo de Ventas - Leche	19,797,638	18,677,017	
Costo de Ventas - Otros Lácteos	1,121,062	1,057,606	
Utilidad bruta	(10,510,289)	(9,915,367)	
Utilidad bruta (%)	27%	33%	
Gastos Operacionales	5,768,078	5,441,583	
Gastos Operativos	5,768,078	5,441,583	
Otros ingreso y otros egresos	2,225,583	2,099,606	
Otros Ingresos	(49,139)	(46,358)	
Otros Gastos	313,237	295,506	
Gastos por Intereses	1,978,454	1,866,466	
Ingresos por Intereses	(16,969)	(16,009)	
Provisión de Impuestos	-	-	
Utilidad antes de PT e IR	(2,516,629)	(2,374,178)	
Participación laboral	377,494	31,772	
Impuesto a la renta	534,784	45,010	
Utilidad neta del año	(1,604,351)	(2,297,396)	0

CONCLUSIONES

En lo que respecta a los procesos organizacionales y productivos de las empresas agropecuarias se pueden concluir, que estas no controlan algunos aspectos como la insuficiencia en el cálculo de estimación del valor razonable de los activos biológicos, debido a que las empresas no consideran el valor de mercado (precios de referencia) al momento de la valoración de sus activos biológicos, que impide determinar el verdadero importe razonable que está disponible para su comercialización, y requiere de una modificación en cuanto a la estructuración.

Los costos de producción de gastos incurridos en el establecimiento y mantenimiento (mano de obra contratada para limpieza de malezas, mata malezas, arreglo de cercas, fertilizantes, etc.), se deben considerar como una actividad integral del costo por concepto de alimentación del ganado. Al momento de calcular el margen bruto de utilidad para una actividad específica, el costo se debe cargar en producción a su utilización por actividad. En los casos de estudio se observó que no llevan un control de costos de este renglón y la erogación por este concepto se carga a una cuenta de gasto del período, a excepción de una sola empresa que durante ese período lo registró como costo de pastizaje en su totalidad. Considerando siempre ajustar al valor razonable si los activos se está valuando al costo de crianza.

En el diagnóstico del sistema para efectuar efectivamente el proceso de reconocimiento inicial de los activos biológicos, se deben registrar los costos al producto de acuerdo a los cambios físicos y de precio referenciales en un mercado activo. Es necesario entonces la objetividad en el cálculo del valor de los inventarios de activos biológicos y las transferencias, ya que sobrestima las variaciones (sub- o sobre valoración) en los animales, se dará lugar a una mala interpretación de la eficiencia real del sistema de producción.

En general las empresas estudiadas realizan el proceso productivo bajo los mismos pasos y parámetros productivos, ya que el producto como tal marca la pauta sobre el proceso, y se distingue que un 60% de las empresas en el proceso de carga de las madres criadoras, utilizan las actividades de inseminación y el restante la monta natural, lo que indica que esta última puede disminuir la eficacia en esta actividad por el hecho de no poder controlar efectivamente el resultado de la misma.

Al efectuar el análisis de costos se observa que existe una variación a nivel cuantitativo, la sub-valoración de los costos a través de la metodología utilizada por las empresas pecuarias, además de la falta de reconocimiento inicial de los activos, y la falta de registro de las degradaciones, depreciaciones, la clasificación por edades y pesos para la revelación en el balance, es decir, no se consideran los cambios físicos y biológicos propios de la actividad, lo que generaría un efecto negativo a nivel de interpretación de la información presentada en los estados financieros.

La aplicación de los conceptos expuestos en la NIC 41 permiten las mediciones de los activos biológicos sin proceso recurrir inicial de determinación de un exhaustivo cálculo de costos para valorar los activos biológicos, independientemente del incremento que provoca a nivel cuantitativo, ya que a través de esta se debe generar una serie de información en relación a los cambios físicos y de precios de los activos, presentación de información sobre los costos, cálculo del valor razonable, y las diferentes clasificaciones utilizadas para generar grupos de activos biológicos, entre otros.

En cuanto a las subvenciones o exoneraciones agropecuarias, en la información suministrada por la empresa no presentan el registro del beneficio de la providencia, lo que afecta los resultados de los períodos, ya que las mismas son condicionadas a ciertos deberes formales, porque la cuantía de la exención está vinculada al monto

de utilidad obtenida por la empresa, lo que distorsiona la información de los procesos dentro de las organizaciones.

La aplicación de los conceptos básicos expuestos en la NIC 41, le proveería a las organizaciones agropecuarias una forma de presentación de información financiera, que permite mantener homogenización entre los conceptos, pero a su vez exige la utilización de otras herramientas, para el efectivo control de las actividades, esa información también le permite distinguir los activos biológicos que brindan un flujo de beneficios en el período.

RECOMENDACIONES

Se sugiere la implementación de algunos conceptos que le ofrecen ventajas a nivel de información reflejada en los estados financieros y definiciones básicas como la medición de los cambios tanto cualitativo como cuantitativo surgidos en la transformación biológica.

Además se quiere establecer un sistema de costeo con el área ya que las dificultades de sus procesos no permiten la aprehensión de datos confiables, el cual se escapa de sistemas empíricos características en el sector.

Por el logro de un manejo eficiente de la explotación, debe hacerse un análisis económico de su estructura productiva, realizando actualizaciones periódicas que permitan obtener información disponible como respaldo de las decisiones que involucren el futuro financiero de la explotación. Para esto es necesario el cálculo de algunos índices financieros que midan periódicamente la eficiencia productiva y económica.

Las empresas deben utilizar la información presentada a través del Estado de pérdidas y ganancias, que es en su concepto un buen indicador para evaluar la rentabilidad de la finca. Su manejo depende del objetivo que se persiga con su aplicación.

Se debe estudiar más fondo la eficiencia reproductiva y establecerse estándares o metas en un periodo determinado, para lo cual se recomienda establecer el deber ser de la medición de la rentabilidad del proceso por unidad de negocio. A continuación se presentan algunos indicadores:

Cuadro N°23 - Medición de la rentabilidad del proceso por unidad de negocio

Metas de eficiencia reproductiva	Indicadores
<ul style="list-style-type: none">• Todas las vacas tengan un ternero por año.• Que la mayoría de terneros nazcan a comienzo del período de partos.• La vida productiva de la vaca sea larga a fin de disminuir los costos de reproducir reemplazos.	<ul style="list-style-type: none">• Tasa de parisino• Tasa de gestación• Intervalo entre partos• Intervalo entre partos y concepción• Números de días abiertos• Índice de fertilidad• Estado reproductivo de la finca• % de natalidad• % de mortalidad

Fuente: Elaboración Grupal

En vías para medir las consecuencias de las metas que se deslindan desde lo cuantitativo a lo cualitativo, se sugiere innovar en las empresas agropecuarias estableciendo un sistema de indicadores que le permita como herramientas ejercer un efectivo control sobre las operaciones y actividades. Se debe mantener la administración bajo su concepto básico de planificación, organización, dirección, y control, permitiendo mediante este enfoque enfrentar los factores de incertidumbre característicos en sector agrícola. De esta forma le permite obtener algunas de las siguientes ventajas:

- ✓ En cada etapa del proceso garantiza el buen funcionamiento sistémico de la organización, a fin del logro de los objetivos la organización.
- ✓ Controlar, que en sus aspectos más amplios garantizará que un proceso o situación, se mantendrá estable dentro de un límite preestablecido o deseable, permitiendo la observación de variables y sus correspondiente ajuste cuando se presente alguna desviación.

- ✓ De igual manera medir el creciente flujo de información dentro de la organización, para la acertada toma de decisiones, buscar una forma de poder filtrarla y transformarla en una data efectiva en el objetivo disminuir la incertidumbre.
- ✓ Las organizaciones requieren cubrir necesidades de demanda, recursos, dirección, eficiencia y eficacia, la una conlleva de la otra, las organizaciones no deben ser un sistema reactivo que simplemente respondan a las fuerzas que actúan sobre ellas. El deber ser como organización es alcanzar la efectividad, es decir la satisfacción del cliente, con la óptima utilización de los recursos.

En este orden de ideas, se expresa una forma sencilla y útil de medir la consecución de los objetivos en cualquier organización, la utilización del recurso, y el desempeño, son elementos que requieren de un control exhaustivo en el área agropecuaria. Sin embargo debemos manejar las herramientas de indicadores tanto de gestión como económico de una manera equilibrada, para permitir la fluidez de información y que esté caracterizada de manera asertiva, disminuyendo la incertidumbre causada por factores no controlables dentro del proceso de producción.

También se considera que es útil manejar conceptos básicos como los factores y características de las actividades agrícolas, la transformación biológica, agrupar los activos biológicos, realizar un diagnóstico de las formas como puede efectuar un confiable reconocimiento y medición de los activos biológicos, controlando efectivamente costos incurridos y cargarlos a las actividades correspondientes.

Posteriormente de diagnosticar el proceso se recomienda en lugar de realizar una distribución de los costos a través de la identificación, hacerlo a través de la función del gasto, es decir clasificar los gastos de acuerdo a su función (para que fue utilizado), esto le permite hacer un mejor análisis de la información útil de los gastos que se esperan, puedan cambiar según el nivel de actividad.

Utilizar la medición del cambio, es un concepto que consiste tanto en el cambio cualitativo como cuantitativo conseguido por la transformación biológica, se toma importante ya que en esta área debe existir como objetivo la medición y control para el logro eficaz en las actividades.

BIBLIOGRAFÍA

CONSULTAS EN LIBROS

- Libro Presupuesto costos y decisiones de empresas agropecuarias, Ediciones Macchi -HUGO SANTIAGO ARCE.
- KOONTZ, WEIHRICH. Harol, Heinz. Administración una perspectiva global - Decima edición.
- Libro contabilidad de costos - Tercera edición editado por Ralph S. Polimeni.
- Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del 2006

CONSULTAS EN SITIOS WEB

- <http://pXlanning.co/bd/archivos/Julio2000.pdf>
 - <http://palmarosal.com/quienes-somos/historia.html>
- <http://www.chilepotenciaalimentaria.cl/content/view/257071/El-impacto-de-las-IFRS-en-la-agricultura-y-la-acuicultura.html>