

UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA

TÍTULO:

PROPUESTA METODOLÓGICA PARA LA APLICACIÓN DE LA NIC
41 EN EL SECTOR PORCICULTOR DEL CANTÓN EL TRIUNFO

AUTORA:

Moran Rugel, María Isabel

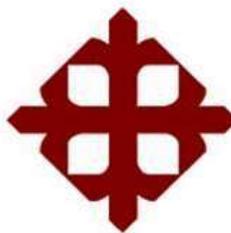
TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TUTOR:

C.P.A. Anchundia Córdova, Walter Agustín, MSc.

Guayaquil, Ecuador

17 de septiembre del 2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: Morán Rugel, María Isabel como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

TUTOR

f.

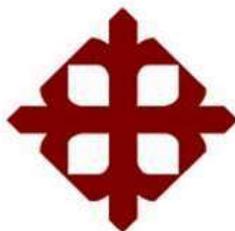
C.P.A. Anchundia Córdoba, Walter Agustín, MSc.

DIRECTOR DE LA CARRERA

f.

CPA. Vera Salas, Laura Guadalupe, MSc.

Guayaquil, a los 17 días del mes de septiembre del año 2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Morán Rugel, María Isabel

DECLARO QUE:

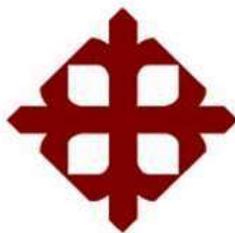
El Trabajo de Titulación: **“Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 41 en el sector porcicultor del cantón El Triunfo”**, previa a la obtención del Título de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 17 días del mes de septiembre del año 2021

LA AUTORA

f. _____
Morán Rugel, María Isabel



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, Morán Rugel, María Isabel

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación: **“Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 41 en el sector porcicultor del cantón El Triunfo”**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 17 días del mes septiembre del año 2021

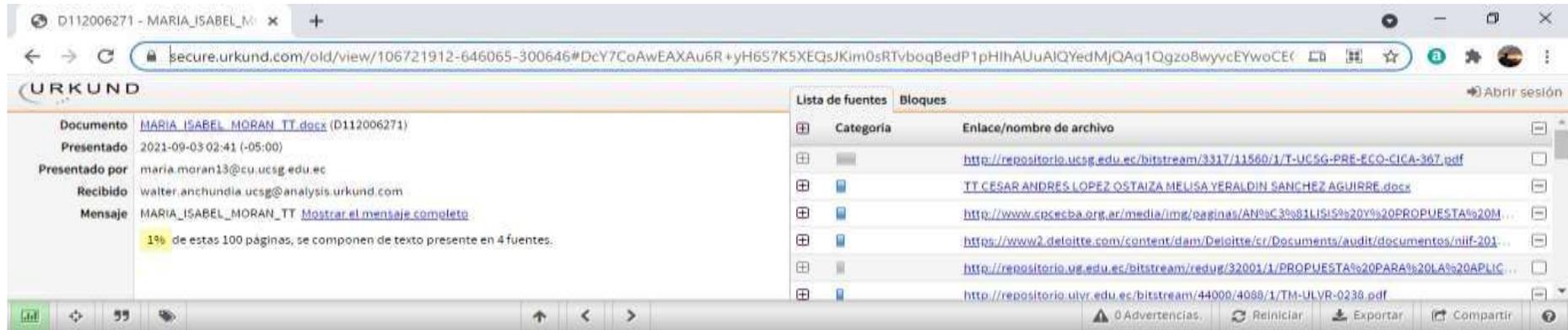
LA AUTORA

f. Ma. Isabel Morán R.
Morán Rugel, María Isabel

REPORTE URKUND

<https://secure.orkund.com/old/view/106721912-646065->

[300646#DcY7CoAwEAXAu6R+yH6S7K5XEQsJKim0sRTvboqBedP1pHlhAUuAIQYedMjQAq1Qgzo8wyvcEYwoCEOMx4r09PPuR2/b3fY000RUVcyzmFUjCS3fDw==](https://secure.orkund.com/old/view/106721912-646065-300646#DcY7CoAwEAXAu6R+yH6S7K5XEQsJKim0sRTvboqBedP1pHlhAUuAIQYedMjQAq1Qgzo8wyvcEYwoCEOMx4r09PPuR2/b3fY000RUVcyzmFUjCS3fDw==)



The screenshot displays the URKUND web interface. On the left, document details are shown: 'Documento: MARIA_ISABEL_MORAN_TT.docx (D112006271)', 'Presentado: 2021-09-03 02:41 (-05:00)', 'Presentado por: maria.moran13@cu.ucsg.edu.ec', 'Recibido: walter.anchundia.ucsg@analysis.orkund.com', and 'Mensaje: MARIA_ISABEL_MORAN_TT. 1% de estas 100 páginas, se componen de texto presente en 4 fuentes.' On the right, a table titled 'Lista de fuentes' lists the sources of the text. The table has two columns: 'Categoria' and 'Enlace/nombre de archivo'. The sources listed are:

| Categoria | Enlace/nombre de archivo |
|-----------|---|
| | http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/11560/1/T-UC5G-PRE-ECO-CICA-367.pdf |
| | TT CESAR ANDRES LOPEZ OSTAIZA MELISA YERALDIN SANCHEZ AGUIRRE.docx |
| | http://www.cncecba.org.ar/media/img/raginas/AN%C3%81LISIS%20Y%20PROPUESTA%20M... |
| | https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audits/documentos/nif-201... |
| | http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/32001/1/PROPUESTA%20PARA%20LA%20APLIC... |
| | http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4088/1/TM-ULVR-0238.pdf |

TUTOR

f. 

C.P.A. Anchundia Cordova, Walter Agustin, MSc.

AGRADECIMIENTO

Mi infinito agradecimiento a Dios por permitirme seguir y darme fuerzas en mis momentos de lucha en toda esta etapa.

Les quiero agradecer de todo corazón a mis tíos Washington Rugel y Pilar Almeida que representan para mí como unos padres, donde me han llenado de amor, me han hecho sentir como su hija, sus consejos, sobre todo valores y me han apoyado hasta el final de esta carrera, con sus sacrificios.

También agradecer a mi mamá por sus palabras de motivación, esfuerzos y deleitarme con sus grandes dotes culinarios,

Agradezco a mis hermanas que las amo con todo mi ser, Daniela que ha sido testigo de mis lágrimas en mis momentos más abrumadores, brindándome con sus sabios consejos, motivándome en cada momento, A Jennifer por regalarme un hermoso sobrino que nos da mucha felicidad también sus consejos y sus buenos ejemplos de ser una buena hermana, madre e hija.

Quiero agradecer también a Emily Espín, mi mejor amiga, hermana consejera que me regalo la universidad, con la que he pasado toda mi etapa desde el inicio y fin, de la universidad que siempre nos hemos estado apoyando en los momentos más complicados de cada una de nosotras e incluso en mis últimos días de este trabajo de titulación, también a mis amigas queridas Kristina Mena y Belén Catota que forman un rol importante para mí durante mis últimos 6 años.

A Daniel por brindarme su cariño, apoyo, amistad dentro y fuera de la universidad y ser parte de esta etapa que significa mucho para mí.

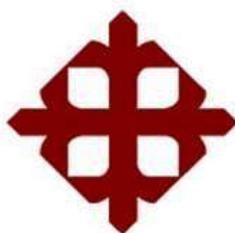
Agradezco a todos mis amigos de la universidad que formaron parte de este proceso me alegro tanto haberlos conocido, y compartir todo tipo de emociones, encuentros, risas, peleas, estrés. Kevin, Alfonso, Marianela, María José Flores, Alba Coro, Víctor Páez, Janine Loayza, Char, J.A.

Gracias a mi tutor, Walter Anchundia por compartir de su conocimiento e instruirme en mi trabajo de titulación.

Y finalmente quiero agradecer a todas mis mascotitas ellos cumplen también un rol importante en mi vida en mis tiempos de angustia y estrés ellos son mi calma.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios, a mi familia, a todas las personas que han estado conmigo en lo largo de esta etapa, que han creído en mí, y han aportado en mi crecimiento profesional y como persona.



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

CPA. Vera Salas, Laura Guadalupe MSc.
DIRECTORA DE CARRERA

f. _____

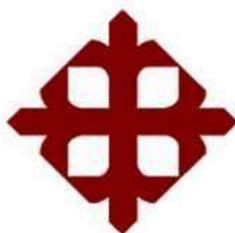
Ing. Correa Macías, Verónica Janet, MSc
COORDINADOR DEL ÁREA



Firmado electrónicamente por:
**PATRICIA MARIA
SALAZAR TORRES**

f. _____

CPA. Salazar Torres, Patricia María MSc
OPONENTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA

CALIFICACIÓN

f. _____

C.PA. Anchundia Córdova, Walter Agustín, MSc.

TUTOR

Índice

| | |
|--|----|
| Introducción | 2 |
| Antecedentes..... | 2 |
| Contextualización del problema | 4 |
| Justificación | 4 |
| Objetivos..... | 5 |
| Objetivo general | 5 |
| Preguntas de investigación | 5 |
| Limitaciones | 6 |
| Delimitación | 6 |
| Capítulo I: Fundamentación teórica | 7 |
| Marco teórico..... | 7 |
| Teoría de la contabilidad de costos | 7 |
| Teoría de la producción..... | 8 |
| Marco conceptual | 9 |
| Actividad agrícola | 9 |
| Contabilidad agrícola | 9 |
| Crianza de los cerdos..... | 10 |
| Porcicultura | 10 |
| Costos en el sector porcicultor. | 10 |
| Razas reproductoras de carne | 11 |
| Ciclo productivo de los cerdos | 12 |
| Marco Legal..... | 15 |
| Constitución de la República del Ecuador. | 15 |
| Ministerio de agricultura y ganadería..... | 15 |
| Ley de Régimen Tributario. | 15 |
| Ley Orgánica de Sanidad Agropecuaria..... | 16 |
| Ley de Fomento y Desarrollo Agropecuario..... | 16 |
| La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura (NIC) 41. | 16 |

| | |
|---|----|
| Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura (NIC 41)..... | 17 |
| Activos biológicos según la NIC 41..... | 17 |
| Presentación contable de los activos biológicos..... | 17 |
| Registro y medición de los activos biológicos | 18 |
| <i>Marco referencial</i> | 19 |
| Capítulo 2: Metodología..... | 21 |
| <i>Diseño de la investigación</i> | 21 |
| <i>Tipo de la investigación</i> | 21 |
| Descriptiva | 22 |
| <i>Enfoque de investigación</i> | 22 |
| <i>Fuentes de recolección de información</i> | 22 |
| Fuentes primarias | 22 |
| Fuentes secundarias..... | 22 |
| Técnicas de recolección de la información | 23 |
| <i>Población</i> | 23 |
| Capítulo 3: Resultados..... | 25 |
| Resultado de entrevistas | 25 |
| Entrevista 1..... | 25 |
| Entrevista 2..... | 27 |
| Entrevista 3..... | 29 |
| Entrevista 4..... | 34 |
| Entrevista 5..... | 36 |
| Matriz de hallazgos..... | 38 |
| Matriz FODA..... | 61 |
| Estrategias de la matriz FODA | 63 |
| Capítulo 4: Caso de Estudio | 65 |
| Costos incurridos en gestación | 65 |
| Costos incurridos en Maternidad..... | 69 |
| Costos incurridos en Recría..... | 73 |

| | |
|--|-----|
| Contabilización de compras en el área de gestación | 83 |
| Contabilización de compras en el área de Maternidad..... | 88 |
| Contabilización de compras en el área de recría | 92 |
| Contabilización de compras en el área de Engorde..... | 96 |
| Costos generales de la producción de cerdos | 98 |
| Resumen de Asientos contables | 99 |
| Determinación de Valor Razonable | 100 |
| Referencias | 103 |

Lista de Tablas

| | |
|---|----|
| Tabla 1 <i>Especialistas Entrevistados</i> | 24 |
| Tabla 2 <i>Matriz de Hallazgos: Tema 1. Importancia de la NIC 41</i> | 40 |
| Tabla 3 <i>Matriz de Hallazgos: Tema 2. Tamaño de Empresa del Sector Porcícola en la que se deba aplicar las Normas Internacionales y su Impacto en los Estados Financieros</i> | 42 |
| Tabla 4 <i>Matriz de Hallazgos: Tema 3. Desafío de la Aplicación de la NIC 41.</i> | 44 |
| Tabla 5 <i>Matriz de Hallazgos: Tema 4. Impacto de la NIC 41 en el Manejo y Producción de las Industrias Porcinas</i> | 46 |
| Tabla 6 <i>Matriz de Hallazgos: Tema 5. Deficiencias de la Aplicación NIC 41 en el Sector Porcicultor</i> | 48 |
| Tabla 7 <i>Matriz de Hallazgos: Tema 6. Acción de los Entes Regulatorios dentro del Ecuador</i> | 50 |
| Tabla 8 <i>Matriz de Hallazgos: Tema 7. Consecuencias de No Aplicar la NIC 41 dentro del Estado Ecuatoriano</i> | 53 |
| Tabla 9 <i>Matriz de Hallazgos: Tema 8. Razones por las que el Sector Porcicultor no se apega a la NIC 41.</i> | 55 |
| Tabla 10 <i>Matriz de Hallazgos. Tema 9: Aumento de las Empresas del Sector Porcícola que emplean la NIC 41 en Ecuador</i> | 57 |
| Tabla 11 <i>Matriz de Hallazgos. Tema 10: La Aplicación de la NIC 41 genera Mayor Capital de Trabajo para Inversionistas del Sector Porcicultor</i> | 59 |
| Tabla 12 <i>Matriz FODA: Panorama de las Empresas del Sector Porcicultor del Ecuador frente a la Aplicación de las Normas Internacionales</i> | 62 |
| Tabla 13 <i>Matriz FODA: Panorama de las empresas del sector porcicultor del Ecuador frente a la aplicación de las Normas Internacionales</i> | 63 |
| Tabla 14 <i>Tabla de Precios de Implementos del Área de Gestación</i> | 65 |
| Tabla 15 <i>Costos por Recolección de Semen</i> | 66 |
| Tabla 16 <i>Costo de Inseminación</i> | 66 |
| Tabla 17 <i>Costo por Tiempo de Gestación</i> | 67 |
| Tabla 18 <i>Costos por Mano de Obra Área de Gestación.</i> | 67 |
| Tabla 19 <i>Prorratio de Costos MOD Gestación</i> | 68 |
| Tabla 20 <i>Tabla de Precios de Balanceados para el Área de Gestación</i> | 68 |
| Tabla 21 <i>Costo de Alimentación de Balanceado para el Área de Gestación.</i> | 68 |

| | |
|--|----|
| Tabla 22 <i>Comparativa de Costos por Alimentación</i> | 69 |
| Tabla 23 <i>Tabla de precios de insumos médicos para el área de Maternidad</i> | 69 |
| Tabla 24 <i>Costos por Finalización de Parto</i> | 70 |
| Tabla 25 <i>Tabla de Cerdos Nacidos</i> | 70 |
| Tabla 26 <i>Costos de Castración</i> | 71 |
| Tabla 27 <i>Costos de Medicina Maternal</i> | 71 |
| Tabla 28 <i>Tabla de Precios de Balanceados en el Área de Maternidad</i> | 71 |
| Tabla 29 <i>Costos de Alimentación en el Área de Maternidad</i> | 71 |
| Tabla 30 <i>Tabla Comparativa de Consumo de Balanceados en el Área de Maternidad</i> | 72 |
| Tabla 31 <i>Costos de Mano de Obra en el Área de Maternidad</i> | 72 |
| Tabla 32 <i>Prorratio de Costos MOD en el Área de Maternidad</i> | 72 |
| Tabla 33 <i>Tabla de Precios Medicina en el Área de Recría</i> | 73 |
| Tabla 34 <i>Costos de Insumos Médicos en el Área de Recría Parte A</i> | 73 |
| Tabla 35 <i>Costos de Insumos Médicos en el Área de Recría Parte B</i> | 74 |
| Tabla 36 <i>Tabla de Consumo de Balanceados para el Área de Recría, Engorde</i> | 74 |
| Tabla 37 <i>Tabla de precios de alimentación/Balaceados en el área de recría</i> | 75 |
| Tabla 38 <i>Costos de Alimentación/Balanceados en el Área de Recría Parte A</i> | 75 |
| Tabla 39 <i>Costos de Alimentación/Balanceados en el Área de Recría Parte B</i> | 76 |
| Tabla 40 <i>Costos de Mano de Obra en el Área de Recría</i> | 77 |
| Tabla 41 <i>Prorratio de Costos MOD en el Área de Recría</i> | 77 |
| Tabla 42 <i>Tabla Precios Medicina-Balanceados en el Área Engorde</i> | 77 |
| Tabla 43 <i>Costos de Medicina en el Área de Engorde Parte A</i> | 77 |
| Tabla 44 <i>Costos de Medicina en el Área de Engorde Parte A</i> | 78 |
| Tabla 45 <i>Costos de Alimentación/Balanceados en el Área de Engorde Parte A</i> | 78 |
| Tabla 46 <i>Costos de Alimentación/Balanceados en el Área de Engorde Parte B</i> | 79 |
| Tabla 47 <i>Costos de Alimentación/Balanceados en el Área de Engorde Parte C</i> | 80 |
| Tabla 48 <i>Costos de mano de obra en el área de Engorde</i> | 80 |
| Tabla 49 <i>Prorratio de costos MOD en el área de Engorde</i> | 81 |
| Tabla 50 <i>Tabla de Depreciación</i> | 81 |
| Tabla 51 <i>Costos de Mano de Obra Indirecta por todos los Lotes</i> | 81 |
| Tabla 52 <i>Prorratio de Costos de Mano de Obra Indirecta</i> | 82 |
| Tabla 53 <i>Distribución de Costos Indirectos en el Lote #3</i> | 82 |

| | |
|---|-----|
| Tabla 54 <i>Precio de Insumos de Producción Área de Gestación</i> | 83 |
| Tabla 55 <i>Precio de Insumos de Recolección de Semen Área de Gestación</i> | 83 |
| Tabla 56 <i>Precio de Insumos de Alimentación Cerdas Área de Gestación</i> | 84 |
| Tabla 57 <i>Kardex- Gestación Parte A</i> | 84 |
| Tabla 58 <i>Kardex- Gestación Parte B</i> | 85 |
| Tabla 59 <i>Kardex- Gestación Parte C</i> | 86 |
| Tabla 60 <i>Asientos Contables- Gestación</i> | 87 |
| Tabla 61 <i>Precio de Insumos Producción Área de Maternidad</i> | 88 |
| Tabla 62 <i>Precio de Insumos Parto y Castración Área de Maternidad</i> | 88 |
| Tabla 63 <i>Precio de Insumos Alimentación Área de Maternidad</i> | 88 |
| Tabla 64 <i>Kardex- Maternidad Parte A</i> | 89 |
| Tabla 65 <i>Kardex- Maternidad Parte B</i> | 90 |
| Tabla 66 <i>Asientos contables- Maternidad</i> | 91 |
| Tabla 67 <i>Precio de Insumos Producción Recría</i> | 92 |
| Tabla 68 <i>Kardex- Recría Parte A</i> | 93 |
| Tabla 69 <i>Kardex- Recría Parte B</i> | 94 |
| Tabla 70 <i>Asientos contables- Recría</i> | 95 |
| Tabla 71 <i>Precio de Medicamentos Área de Engorde</i> | 96 |
| Tabla 72 <i>Kardex- Engorde</i> | 96 |
| Tabla 73 <i>Asientos contables- Engorde</i> | 97 |
| Tabla 74 <i>Resumen de Costos</i> | 98 |
| Tabla 75 <i>Cálculos</i> | 100 |
| Tabla 76 <i>Ajustes</i> | 100 |

Lista de Figuras

| | |
|---|----|
| Figura 1 <i>Clasificación del destete</i> | 13 |
| Figura 2 <i>Fase de los cerdos</i> | 14 |

RESUMEN

“Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 41 en el sector porcicultor del cantón El Triunfo”

Autora: Ma. Isabel Morán.

El presente trabajo tiene como objetivo proponer un análisis de la aplicación de la norma internacional de contabilidad 41 en el sector porcicultor en el cantón El triunfo, ya que esta norma permite medir los activos biológicos de una manera más fiable, y obtener resultados de información financiera más razonables y consistente para la toma de decisiones.

Se realizó por medio de un enfoque cualitativo, ya que se utilizó como herramientas , las entrevistas, y caso de estudio en cuanto a resultados de las entrevista fueron direccionados a personas especializadas en esa norma y con experiencia en ese giro de negocio, debido que pueden aportar con la realidad de empresas que se apegan a la norma NIC 41 , por otra parte, se desarrolló un caso de estudio práctico para la aplicación de una empresa, cuyo giro de negocio es la cría y reproducción de cerdos, ya que se determinó los costos y gastos que se incurren durante el ciclo de vida de estos cerdos, y así poder medir el valor razonable.

Palabras claves: Valor razonable, Estados Financieros, Agricultura, Porcicultura, NIC 41, reconocimiento inicial.

Abstract

Author: Ma. Isabel Moran

The objective of this research is to propose an analysis of the application of the international accounting standard 41 in the pig sector in the canton of, El Triunfo, since this standard allows to measure biological assets in a more reliable way, and obtain results of financial information more reasonable and consistent decision-making.

It was carried out through a qualitative approach, since it was used as tools, the interviews, and a case study in terms of the results of the interviews were directed to people specialized in that standard and with experience in that business line, because they can contribute with the reality of companies that adhere to the IAS 41 standard, on the other hand, a practical case study was developed for the application of a company, whose business line is the breeding and reproduction of pigs, since the costs and expenses that are incurred during the life cycle of these pigs, and thus be able to measure the fair value.

Keywords: Fair value, Financial Statements, Agriculture, Pig farming, IAS 41, initial recognition.

Introducción

Antecedentes

No cabe duda de que los sectores productivos centrados en la agricultura y la ganadería son importantes en las economías de muchos países, especialmente los países en desarrollo. Ahora, a lo largo de la historia, como norma contable generalmente aceptada, se consideran "inventarios" en los estados financieros de entidades dedicadas a la agricultura, la ganadería y actividades similares (como apicultura, flores, acuicultura y silvicultura, biología).

Sin embargo, partiendo del inicio de la verdad económica, queda claro que, dada su naturaleza y características, la biología no puede formar parte de la clasificación contable anterior. Debe establecerse una base clara y precisa para la confirmación contable de las plantaciones agrícolas y los animales.

Aunque la investigación actual se centra en el campo de la cría de cerdos, los datos del (Instituto Nacional, 2018), muestran que la cría de cerdos tiene dos procesos similares, uno en el continente asiático desde 13.000 años atrás y el otro desde 4.900 años en China. Este hecho bautiza a los cerdos como uno de los primeros animales consumido por los humanos. Desde el principio, algunas personas comen carne, mientras que otras piensan que es indeseable. Posteriormente, se inició la domesticación de los cerdos en Europa, hacia el año 1500.

- Antes de la Edad Media, los cerdos se dividían en tres categorías:
- Cerdos asiáticos cortos y gruesos.
- El cerdo nórdico tiene cuerpo extenso, extremidades altas y espalda curva.
- Los cerdos mediterráneos con peculiaridades medias, como un encuentro entre los dos primeros.

Fue la última variedad trasladada por Cristóbal Colón a la República de Cuba y empezó a desarrollarse en Colombia, Perú y Ecuador. No fue hasta el siglo XX que se importaron las razas mejoradas. Durante décadas, la industria porcina ha ido creciendo hasta convertirse en una de las segundas fuentes de suministro de carne más

importantes del mundo y convertirse en la parte comercial más importante de la industria ganadera.

El censo agropecuario de Ecuador en el 2018 demostró que la población porcina se ha incrementado en los últimos diez años. A pesar que durante en el 2017 la producción cayó un 15% sin embargo los demás años ha demostrado ser un productor de carne de cerdo. Este aumento se debe por la implementación de tecnología en los procedimientos y desmitificación de las propiedades de la carne.

Los resultados del censo del mismo informe (ASPE, s.f.) muestran que el país cuenta actualmente con 1.737 granjas porcinas, de las cuales hay 20 o más animales, o al menos 5 madres. Sierra Leona y Costa Rica tienen los porcentajes más altos de granjas y animales encontrados, con 79% de granjas registradas y 95% de cerdos.

Por tanto, el resultado es un rendimiento medio por madre de 16,83, en otras palabras, una madre produce 16.83 cerdos al año. En las granjas técnicas, el nivel medio es de 22,4 cerdos / madre / año mientras que, en las granjas no técnicas, el nivel medio es de 9,6 cerdos / madre / año, la proporción de cerdas es una de cada 15 cerdas.

Es importante mencionar que la industria porcina en Ecuador tiene una tasa de crecimiento dinámica. Los productores e industriales de cerdos de traspatio han aumentado el número de cabezas de ganado mediante aplicaciones genéticas, lo que les permite aumentar la productividad para satisfacer las necesidades nacionales. Según datos proporcionados por la Asociación de Porcicultores del Ecuador (ASPE),

el desarrollo de la industria se inició en 2007, cuando la producción anual de producción técnica fue de 43.500 toneladas / año, así también en 2019, este indicador alcanzó las 90 mil toneladas / (ASPE, s.f.)

Contextualización del problema

Se cree que las empresas dedicadas a esta actividad económica en la industria porcina han retenido información contable de manera inadecuada debido a que es imposible conocer con precisión los costos y gastos incurridos por el desconocimiento de sus ganancias o pérdidas durante el período.

Por tanto, el problema que analiza el presente trabajo de titulación es la falta de lineamientos a la hora de aplicar la norma, especialmente en las actividades económicas de la industria porcina, que es una de la más consumida en el país. En cuanto a la metodología propuesta ayudará alcanzar una guía que beneficia a responsables de este proceso contable.

Si el activo biológico no se puede evaluar correctamente y el control de sus recursos (como materias primas) o no se registra adecuadamente, esto puede resultar el costo desconocido de producir cerdos y la incapacidad de evaluar correctamente el valor del activo biológico, lo cual genera un problema a largo plazo.

Justificación

En la presente investigación con relación a la problemática expuesta, como justificación es estructurar una propuesta metodológica para la valoración adecuada de los activos biológicos dirigido al sector porcicultor, el propósito de esta investigación es que se cumpla los lineamientos bajo normas contables y sus efectos en los estados financieros. La mayoría de los porcicultores se basan en la experiencia familiar, por lo tanto, debido al desarrollo financiero del sector agrícola, la necesidad de aplicar la Norma Internacional de Información Financiera NIC 41 es uno de los principales retos del sector porcicultor.

Desde el enfoque académico, la propuesta metodología ayudará que los estudiantes conozcan, la importancia de adoptar esta norma contable, y ver la realidad económica, de que muchas compañías no llevan su información financiera de manera adecuada, cuando los estudiantes se involucren en el mundo laboral, puedan tener una idea clara e identificar cuáles serían los efectos contables

Desde el enfoque social, la porcicultura en estos últimos años ha ido creciendo lo cual ayuda a las personas que se dedican a esta actividad a considerar cual sería el correcto manejo de esta norma contable.

Desde el enfoque empresarial, existen muchas compañías, que desconocen el tratamiento contable, la correcta valorización de los activos ya que esto va creando una información útil y uniforme para la toma de decisiones que permita tener una idea clara pertinente lo cual creara un panorama confiable y razonable en sus estados de situación Por esta razón uno de los propósitos de esta investigación es que se cumpla estos lineamientos.

Objetivos

Objetivo general.

Analizar la aplicación de la norma internacional de la contabilidad 41 para la medición de los valores de activos biológicos en el sector porcicultor en el cantón el Triunfo-

- Analizar el tratamiento contable que menciona la norma NIC 41 para la actividad económica porcícola.
- Investigar el manejo y producción de los cerdos, en las industrias porcinas.
- Medir el valor razonable conforme lo plantea las normas internacionales de contabilidad, sobre los activos biológicos en el campo mencionado.
- Deducir que beneficios se obtendría al aplicar la NIC 41 al implementar en los estados financieros

Preguntas de investigación

- ¿Se genera de acuerdo con NIC 41 estados financieros fiables en el sector porcicultor?
- ¿Se genera mayor capital de trabajo para inversionistas del sector porcicultor de acuerdo con la NIC 41?

Limitaciones

En cuanto a las limitaciones, el trabajo de grado actual se ve afectado por las últimas encuestas poseen desde hace diez años. no actualizados en el sector porcicultor del Cantón El Triunfo.

Delimitación

El presente trabajo de titulación se aplica en las empresas del sector porcicultor del sector el Triunfo en el periodo comprendido entre los años 2019- 2020.

Capítulo I: Fundamentación teórica

Marco teórico

Teoría de la contabilidad de costos.

La teoría de contabilidad de costos fue creada por el contador estadounidense, consultor industrial Nicholson, (1913) menciona sobre el crecimiento de los recursos naturales, la explotación de nuevos campos de comercio.

El aumento de la población, los niveles de vida más altos y las mayores complejidades de las demandas en la vida moderna son algunas de las innumerables influencias que se reflejan en el transcurso del tiempo de las industrias de hoy. La contabilidad de costos se desarrolló como un método de contabilidad complementario principalmente para satisfacer las necesidades de la administración”. Sin embargo J. Lee Nicholson menciona que para determinar de manera correcta se debe dividir en dos funciones generales las cuales se clasifican en:

Función Directa. - Se las denomina como los costos reales.

Función Indirecta. - Es la de suministrar, en su sistema de informes, la información necesaria para organizar los muchos departamentos de una fábrica en unidades de trabajo y dirigir sus actividades de acuerdo con algún plan definido.

Por otro lado (Narcis, 2009) menciona los modelos de técnicas que se pueden utilizar en cualquier método de cálculo de costo.

Las siguientes técnicas importantes del costeo son:

Costo Uniforme. - Es el uso de los mismos principios de costeo por varias preocupaciones por el control común o la comparación de costos

Costo Marginal. - Implica la fijación de presupuesto estimado y comparación del costo real con los presupuestos reparado.

Costo Estándar. - Se realiza una comparación del costo marginal se utiliza para determinar los efectos de los cambios en el volumen o en el tipo de producción sobre beneficios.

Este presente trabajo se basó en la teoría de contabilidad de costos, porque, nos ayuda a determinar que técnicas y funciones debemos utilizar, para medir los costos generales ya que el giro de negocio proporciona demanda y producción lo cual se debe

aplicar métodos integrados en función directa e indirecta, tomando como base los costos marginales.

Teoría de la producción.

Según la teoría por (Cobb, 1928) menciona el progresivo refinamiento durante los últimos años en la medición del volumen de producción física en la manufactura sugiere la posibilidad de intentar.

Medir los cambios en la cantidad de trabajo y capital que se han utilizado para producir este volumen de bienes.

Determinar qué relaciones existían entre los tres factores de trabajo, capital y producto. Si la oferta relativa de año en año de trabajo y capital fuera así incluso aproximadamente nula, inevitablemente se presentarían una serie de problemas adicionales para su solución.

Por otro lado la teoría de Heinz D. Kurz & Neri Salvadori tienen un enfoque desde una perspectiva de largo plazo. Donde se ocupa de los problemas inseparables de la producción y la distribución, dado que los dos están conectados a través de la teoría del valor (o del precio).

El método de análisis es el de las "posiciones a largo plazo" del sistema económico, caracterizado por una tasa uniforme de ganancia sobre los precios de oferta de los bienes de capital y tasas uniformes (Kurz, 2000).

La función de producción refleja los volúmenes de producción Q que logra obtener una entidad con las distintas combinaciones de los factores que afectan la producción. Para explicarlo de mejor manera, supongamos que solo existen dos factores: el trabajo (L); y, Capital (K). De tal forma que la función sería la que se muestra a continuación:

$$Q = F(K, L)$$

En el presente trabajo de titulación se tomó como referencia la teoría de la producción debido a que la crianza y crecimiento exitoso de los cerdos se puede ver afectado por varios factores como la alimentación, enfermedades, clima, catástrofes naturales, la variación de los precios, el cuidado adecuado, etc.

Marco conceptual

Actividad agrícola.

La agricultura es una actividad económica que está dentro del sector primario, y en ella se incluyen todos esos actos hechos por el ser humano, tendientes a cambiar el medio ambiente que lo circunda, para realizarlo más apto y de esta forma producir una más grande productividad del suelo, y obtener alimentos como para el consumo directo o para su siguiente procedimiento industrial generando costo añadido (Pauletti, 2020).

Las actividades agrícolas han sido a través de los tiempos la base de la producción alimentaria y de materias primas suministradas a otros sectores de la economía, cuyo conjunto valorizado constituye el volumen total de la producción de una región. (Hurtado, 2007)

La adopción de la Agricultura significó cambios estructurales en las comunidades que la incorporaron, debido a que la más grande disponibilidad de alimentos permitió el aumento demográfico, e hizo viable el desarrollo de una vida sedentaria, convirtiéndose en comunidades cada vez más complicadas, con una más grande separación del trabajo, novedosas reglas de convivencia, y con más grande desarrollo de las ocupaciones artesanales y comerciales.

En las últimas décadas, se ha notado un aumento preocupante en la producción exhaustiva a grado industrial, y en la implementación de diferentes químicos y fertilizantes que alteran los procesos naturales de aumento en los alimentos y su efecto en la salud de los clientes.

Contabilidad agrícola.

La contabilidad agrícola es el punto de partida para obtener información confiable sobre el alcance del proceso de producción, establecer las medidas de control adecuadas y recolectar la información adecuada para su selección, todos los departamentos agrícolas deben utilizar esta información. Contando, cualquiera es el valor de su finca, porque tendrá una comprensión más profunda de los resultados económicos y al mismo tiempo podrá determinar mejor si debe seguir cultivando los cultivos actuales, diversificar, fusionar o alquilar tierras (Avilés, 2015).

Señala (Brag, 2019) que la contabilidad agrícola aborda todos los aspectos de la contabilidad que uno podría encontrar en una granja, rancho o negocio relacionado. La intención es no solo explicar los conceptos contables. La contabilidad agrícola también es adecuada para otros objetivos, como obtener información básica y adecuada para implementar los requisitos de pago; de acuerdo con los beneficios obtenidos en el desarrollo, así mismo sirve de ayuda para los agricultores a planificar el mejoramiento de la infraestructura de sus fincas, para que tengan un conocimiento más profundo de la gestión empresarial y la productividad comercial.

Crianza de los cerdos.

Los cerdos pueden criarse cuando su peso alcance los 50-100 kilo, la tasa de reconversión alimenticia de los cerdos es de 3,5 k de alimento por cada kilo de peso corporal. Si los cerdos se crían sin ningún control, el consumo de su carne puede convertirse en una fuente de parásitos para los consumidores.

Por lo tanto, se debe enfatizar la importancia de tener el mejor sistema funcional a nivel de granja familiar, y el criador debe verificar todos los días si los cerdos han comido una cantidad fija de alimento y generalmente engordan. Esta visualización permitirá tomar las precauciones correctas para evitar molestias y enfermedades causadas por parásitos (FAO, 2013).

Porcicultura

La porcicultura es la crianza de los cerdos con fines industriales conociendo todos los principios científicos en los cuales se fundamenta la crianza. Saber la técnica o provecho que se puede sacar del cerdo según las condiciones del clima, facilidades del transporte, disposición de herramientas de trabajo, demanda de los productos y mercadeo. De todo esto se deducen las enseñanzas prácticas que se deben aplicar en el manejo de la industria, para que el porcicultor tenga el mínimo de gastos, egresos y mayor rendimiento económico, ingresos. (Lozano, 2013)

Costos en el sector porcicultor.

La economía de un país depende en gran medida del desarrollo del sector productivo en el que las empresas juegan un papel relevante, de su desempeño depende que se genere crecimiento o estancamiento. Por tal razón la productividad y competitividad es el producto de las formas de realizar el trabajo, la creatividad e

ingenio para formular estrategias que permitan a las organizaciones optimizar los recursos, mejorar los costos y posicionarse en el mercado. Santander es un departamento que se destaca por su ubicación geográfica y fuentes de riqueza natural.(Gomez, 2011).

Se generan los costos de producción, cada vez que un porcicultor utiliza recursos económicos, representados por el valor de los diversos recursos utilizados durante el proceso de producción, tales como: sueldos, alquileres y materia prima. Son considerados como una unidad productora. En un sentido general, costo es lo que hay que entregar para conseguir o producir algo, lo que es preciso pagar o sacrificar para obtenerlo, ya sea mediante la compra, el intercambio o la producción (Carvajal, 2012)

Toda organización que utilice su objeto social para la producción y conversión de materias primas para productos finales debe cumplir con las condiciones de gestión de costos, que sin duda es una herramienta clave para determinar el propósito de cada producto

En el ciclo de vida de los cerdos, los cambios en cada etapa suelen reflejarse en los insumos de entrada y control, estos insumos deben ser utilizados para su cría y el crecimiento saludable de los animales. La mayoría de estos son proporcionales al desarrollo del cerdo, según la edad del cerdo, En los siguientes alimentos más importantes, vacunas, higiene y cría, se introduce la edad de los cerdos y se comparan los costos y factores de producción de la carne de cerdo en Ecuador.

Razas reproductoras de carne.

Las principales razas porcinas para la parte comercial se las clasificaran en el siguiente grupo:

Razas reproductoras o razas maternas: Son razas muy especializadas en los parámetros reproductivos, como son la manifestación del comportamiento de celo, prolificidad (lechones nacidos / hembra), producción lechera y buena actitud hacia sus lechones. Cabría citar a las razas chinas entre las más destacadas. De uso limitado en la porcicultura intensiva actual.

Razas productoras de carne o líneas padre: son razas seleccionadas por su potencial para la producción de carne, principalmente de carnes muy magras, con

escasa grasa intramuscular y buen rendimiento de la canal. Destacan las razas Pietrain y Blanco belga.

Razas mixtas: o razas con una combinación de caracteres maternos (prolificidad) y de producción de carne (buenos crecimientos). Aquí cabría citar las razas Landrace, Large White y Duroc, esta última con mayor proporción de grasa infiltrada.

Razas rústicas: son razas cuyo principal objetivo es una buena adaptación al medio donde producen, aunque pueden tener unas características organolépticas sobresalientes. Se utilizan en sistemas al aire libre, en extensivo, como por ejemplo en el caso del cerdo Ibérico.

Ciclo productivo de los cerdos

El ciclo de vida comienza con los lechones, que normalmente pesan 1,5-2 kg. En cada parto (parto), nacen de 8 a 12 lechones, aunque las cerdas pueden producir camadas entre 12-14. Las camadas grandes tienen muchos lechones pequeños, la mayoría de los cuales pueden no sobrevivir; los que sí lo hacen pueden crecer muy lentamente.

Los lechones permanecen con su madre de 21 a 42 días, dependiendo de la práctica de manejo de cerdos de la granja. Los lechones se destetan sacando la cerda del corral. A partir de entonces, se les alimenta con piensos formulados. Después de unos días de ajuste, los lechones destetados se mantienen en corrales de destete durante 30 a 60 días adicionales hasta que su peso alcance los 20 kg. Luego se trasladan a corrales de cerdos donde permanecen hasta que alcanzan su peso de mercado de 75-100 kg. La vida útil de un cerdo es de 150 a 230 días desde su nacimiento hasta el matadero. Cuando se sacrifican, el peso del cebo de los cerdos es aproximadamente el 70% del peso vivo. (Paul, 2014)

Periodo de Gestación. El período de gestación varía de 110 a 120 días; 114 días es el promedio. Durante este período, la cerda debe estar confinada individualmente para evitar peleas con otras cerdas y restringir su actividad y consumo

de alimento. Se recomiendan puestos individuales, en lugar de corrales, para reducir la pérdida de embriones como resultado de las peleas. Estos compartimentos de gestación pueden ser los mismos que ocupa la cerda durante la cría, o pueden estar ubicados en otra parte del establo. Si hay instalaciones separadas para las cerdas reproductoras y gestantes, entonces se requiere un movimiento adicional de animales. La elección de áreas de cría y gestación combinadas o separadas debe ser realizada por el administrador cuando se diseña la granja. (Gasa, 2015)

Periodo de Maternidad o lactancia. Período de lactancia o lactancia de la cerda comienza cuando da a luz (es decir, da a luz a su camada de lechones); varía de 3 a 5 semanas. En la producción comercial no se practica un período de lactancia prolongado por razones económicas y de productividad (Gasa, 2015)

Fase del destete (Maternidad). Cuando finaliza el período de lactancia retirando la cerda del corral de partos, los lechones se denominan destetados. La demarcación entre el período de destete y el período de crecimiento / finalización depende del día del cambio en la ración. Generalmente, los lechones se denominan destetados hasta que alcanzan los 20 kg de peso vivo aproximadamente a las 8 semanas de edad El destete en otras granjas lo pueden llegar a clasificar en 3 periodos, pero el tiempo adecuado de lactancia para los cerditos es hasta 21 desde su nacimiento. (Gasa, 2015)



Figura 1 Clasificación del destete

Fase Verraco (Reproductor). Su período de compra es de 80 a 90 días, luego de la compra son colocados en la Estación Fitosanitaria y de Cuarentena, para luego ser incluidos en el rebaño bovino, durante este período solo se alimentan del pienso inicial. Después de eso, comenzó a alimentarse normalmente: 30 días de balance inicial, luego 21 días de crecimiento 1, y luego consumió 21 días de crecimiento 2, después de este proceso, tiene alrededor de 6 meses, y luego el bebé será alimentado por él, su vida ha comenzado a reproducirse a los 11 meses de edad.

Fase de Recría y Engorde. El método de crecimiento de los cerdos se divide por edad o grupo de edad, cuando nacen hasta por 23-28 días, solo pueden consumir leche materna. Luego de esto, empezaron a alimentarse por medio de balanceados, entrando así en la etapa final de preparación para la venta (150 días), en el proceso, incluso en 140 o 145 días, ha llegado a 205 libras que ya tienen. Se puede vender porque el cerdo ha alcanzado su peso óptimo. En la figura 2 se puede evidenciar el proceso general del cerdo.

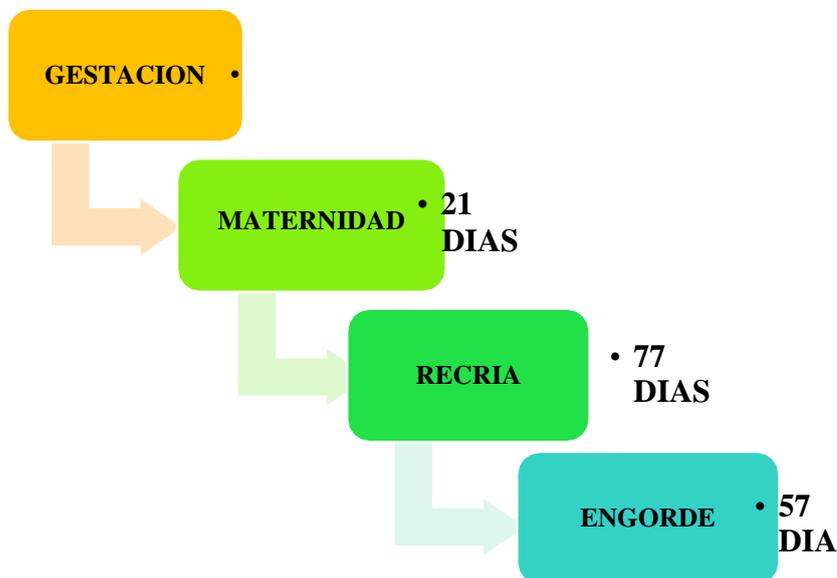


Figura 2 Fase de los cerdos

S

Marco Legal

Constitución de la República del Ecuador.

La Constitución de la República del Ecuador fue aprobada el 28 de septiembre de 2008. La Constitución determina que el control de las personas jurídicas es responsabilidad del organismo supervisor.

Artículo 66: Artículo 15 busca proteger en secreto a las personas: según el principio de unidad, responsabilidad ambiental y social, el derecho al desarrollo individual o colectivo de las actividades económicas.

Artículo 213-La Supervisión es una institución técnica que monitorea, audita, interviene y controla las actividades y servicios económicos, sociales y ambientales que brindan las entidades públicas y privada, tiene como finalidad hacer que estas actividades y servicios cumplan con el ordenamiento jurídico de interés general. Los supervisores actuarán de acuerdo con sus funciones o por solicitud de los ciudadanos. El poder específico de supervisión debe controlar su sede, y el área bajo auditoría y supervisión será cancelada de acuerdo con la ley.

El artículo 300- indica que el sistema tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, facilidad de gestión, no trazabilidad, equidad, transparencia y adecuación tributaria. Se dará prioridad a los impuestos directos y progresivos. Las políticas fiscales promoverán la redistribución y estimularán el empleo, la producción de bienes y servicios y un comportamiento ecológico, social y económico responsable.

Ministerio de agricultura y ganadería.

También se realizaron entrevistas con los contables de la empresa y otros empresarios adyacentes a la industria para comprender cómo llevar registros contables de producción.

Ley de Régimen Tributario.

El artículo 8 de la LRTI determina los ingresos del Ecuador, los ingresos se determinan de acuerdo con las actividades de cada empresa, en esta encuesta se concentran en el primer párrafo: Los ingresos derivados de las actividades de ecuatorianos y extranjeros se realizan en el Ecuador. Las actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, agrícolas, mineras, de servicios y otras

actividades económicas, excepto las remuneraciones o gastos que perciben las personas físicas no residentes no nacionales por los servicios temporales prestados en el Ecuador son prestados por empresas extranjeras y son sus ingresos Sin embargo, puede ser retenido o exento de impuestos en la fuente; o la empresa extranjera antes mencionada lo ha pagado en el exterior sin tener que pagar por el establecimiento, registro o establecimiento permanente de la empresa en el Ecuador.

Al permanecer en el país por menos de seis meses consecutivos o estar ausente dentro del mismo año calendario, conocerá sobre los servicios ocasionales; de igual manera, LRTI estipula una deducción en su artículo 10, que se utiliza para determinar la base imponible. costo.

Ley Orgánica de Sanidad Agropecuaria.

Su propósito es regular la sanidad agrícola tomando medidas para prevenir la aparición de plagas y enfermedades que puedan afectar a plantas o animales.

Ley de Fomento y Desarrollo Agropecuario.

Su principal objetivo es estimular el desarrollo de las actividades agrícolas con el fin de incrementar la inversión en el sector, además, promueve el uso eficiente de los recursos productivos para satisfacer las necesidades alimentarias de las personas, exporta y promueve la industria ecuatoriana con la ayuda de una gestión eficaz.

La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura (NIC) 41.

La NIC 41 "Presentación de estados financieros" define los estados financieros objetivo generales y estipula la base para su presentación, y el hecho de que los estados financieros objetivo generales existen para satisfacer las necesidades de los usuarios se puede adaptar a sus necesidades específicas de información. Informes personalizados (Federación Internacional de Contabilidad 2005, p. 1302). Los estados financieros generales a veces se presentan por separado de la misma manera que el informe anual o prospecto, y a veces se presentan en forma de otros documentos públicos.

Estas reglas se aplican a las actividades agrícolas realizadas por cualquier organización, incluidas las organizaciones que se dedican principalmente a actividades distintas de las agrícolas. El método es que las reglas especifican los procedimientos

contables para los activos biológicos y la medición inicial de los activos. Sin embargo, esta regla no implica el procesamiento posterior de la producción agrícola.

Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura (NIC) 41.

El propósito de la norma es formular normas internacionales para el tratamiento contable, presentación de estados financieros e información requerida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para las actividades agrícolas. Normas contables relacionadas con los estados financieros elaborados con fines generales en todo tipo de sociedades (Avilés, 2015).

Ganancias o Pérdidas. Básicamente, la NIC 41 considera los siguientes resultados en los párrafos 26 a 29: ganancias y pérdidas, que se generan cuando los activos biológicos se reconocen inicialmente, como el nacimiento de lechones. Además, también considera el cambio en el valor razonable menos el costo estimado en el punto de venta, el resultado neto que aparece durante el período. En resumen, para el nacimiento de lechones o cosechas de cereales, debe haber un conocimiento preliminar. También se registran cambios físicos, como el cambio de etapa de lechón a cerdo. Los cambios en los precios de los activos biológicos o productos agrícolas se consideran su valor al momento de la confirmación inicial y cierre.

Activos biológicos según la NIC 41.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (IAS 41) definen los activos biológicos como animales y plantas vivos controlados por la empresa debido a eventos pasados. Los activos biológicos incluyen activos controlados por la posesión de activos y activos controlados por leyes o acuerdos similares, y se reconocen como activos de acuerdo con otras normas internacionales de contabilidad (Torres, 2012).

Asimismo, la transformación biológica incluye los procesos de crecimiento, degradación, producción y reproducción que provocan cambios en la calidad y cantidad de plantas o animales vivos y la producción de nuevos activos en forma de productos agrícolas u otros activos biológicos similares.

Presentación contable de los activos biológicos.

Los activos biológicos ocupan una categoría separada en el balance. Se clasifican como activos no corrientes, es decir, no se espera que se realicen en el

próximo año ni en el próximo ciclo operativo posterior a la fecha del balance, por lo que deben clasificarse como activos no corrientes del balance. Parte (Vargas, 2013).

Registro y medición de los activos biológicos.

En este caso, dichos activos biológicos deben medirse a su precio menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada debido a las reducciones de costos, porque el costo razonable de dichos activos biológicos ahora se mide de manera confiable y la entidad debe medir al costo (Pauletti, 2020).

Una vez que un activo biológico no corriente cumple con los requisitos para su clasificación como transacción, de acuerdo con la transacción IFRS y los criterios de tenencia de activos no corrientes discontinuados, esto significa que los costos razonables se pueden medir de manera confiable.

En cuanto a su clasificación y contabilización, los estándares de registro inicial y posterior medición de los activos biológicos también son diferentes a los estándares del resto de activos que constituyen el balance de las entidades dedicadas a las actividades agropecuarias y ganaderas. relacionado

Registro inicial. Cuando los activos biológicos se reconocen inicialmente, deben medirse a su valor razonable menos el costo estimado en el momento de la venta, las normas contables enfatizan que una vez que sea posible medir de manera confiable el valor razonable de los activos biológicos, deben ser descartados. Tratamiento alternativo y valoración de dichos activos de la forma habitual (Figuroa, 2007).

Medición posterior. La diferencia entre el valor registrado inicial de un activo biológico y su posterior medición del valor razonable menos el costo estimado hasta el punto de venta debe reconocerse como utilidad y pérdida dentro del período contable en el que aparece (Figuroa, 2007).

Valor razonable. Entre las nuevas funciones de la NIC 41 "Agricultura", destaca la base para el registro inicial basado en el costo histórico y la medición posterior del valor relacionado con los activos biológicos.

De acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (IAS), el valor razonable se define como la cantidad de intercambio de activos o compensación de deudas entre compradores y vendedores interesados y oportunamente informados que han realizado transacciones gratuitas.

Marco referencial

En este marco se señala y se compara diversas investigaciones que tienen semejanza con el tema del presente trabajo de titulación elaboradas por otros autores, con el fin de descifrar los motivos, objetivos, metodología y resultados por el cual desarrollaron su estudio

En su trabajo de Garcia R. (2019) con el tema “Diseño de una Estructura para la Valoración y Costeo Contable de Activos Biológicos, en una Pyme cuya Actividad Económica es la Porcicultura” está enfocado en los activos biológicos en medir el reconocimiento inicial de los activos biológicos posteriores a los cerdos vivos, aparecen ganancias. Se recomienda dar por terminado el reconocimiento de las pérdidas ocasionadas por la muerte de los cerdos. El objetivo de esta investigación es diseñar una estructura de costos y valoración contable de inventarios y activos biológicos dirigida a las pymes dedicadas a la porcicultura, en el marco de la normatividad actual.

Para el desarrollo del estudio antes mencionado utilizaron fuentes secundarias como las estadísticas de precio después de la transformación de los cerdos vivos y adicional también se menciona el ciclo de vida de los cerdos ya que es importante para el correcto registro de cada proceso.

Como conclusión de este trabajo menciona que se las empresas de este sector económico deben aplicar y cumplir con las normas contables, tener una información clara y detalla que servirán para toma de decisiones.

En el año 2015 El autor Palatis ,(2015) desarrollaron una investigación con el tema “la NIC 41 “agricultura” en empresas del sector porcino ubicadas en la región centro occidental” este trabajo de investigación como base teórica fundamental de la investigación. al estudiar la medición y exposición contable de los activos biológicos en el sistema de producción porcina, mencionaron que los activos biológicos a vender son el valor razonable menos los costos estimados en el proceso de producción. Por lo tanto, los activos biológicos destinados a ser utilizados cumplen con la definición de animales reproductores, por lo que el principal criterio de medición es el costo de reposición en el mercado, independientemente de que los bienes sean adquiridos o producidos por la entidad, en su caso se calculará la depreciación acumulada.

La investigación está basada en tipo descriptiva de campo con apoyo documental, el tipo de muestra que realiza es no probabilística por que fue intencional de carácter propio al realizar las muestras.

Entre las conclusiones que se obtuvieron, las empresas del sector porcino de la región objeto de estudio.

Por otro lado, Maritza & Antonio, (2017) llevo a cabo un estudio sobre la "Aplicación de la NIC 41 "agricultura" en la actividad porcina en la provincia del guayas" el desarrollo de esta investigación tiene como objetivo valorar los activos biológicos tomando en cuenta el método más fiable para que estos sean reflejados en los Estados Financieros de la Compañía de manera razonable y consistente, así como también cuantificar realmente el activo biológico para que la compañía tome las decisiones que crea pertinentes, ya sea para hacer el respectivo ajuste o empezar a corregir el reconocimiento y la medición en la aplicación de la norma NIC 41 A} de forma correcta, para obtener información razonable. El enfoque que le dio a esta investigación es cualitativo con tipo de investigación descriptiva y exploratoria Descriptiva por que especifica propiedades, características y rasgos importantes y exploratoria por que examina un tema o problema de investigación poco estudiado, como conclusión de este tema de estudio es desarrollar y promover un programa de capacitaciones o la generación de instructivos amigables, para aprovechar las bondades de la NIC 41 que, básicamente, permite una correcta valoración y presentación de los activos biológicos en los estados financieros.

De este carácter, las investigaciones de estudios desarrollados por otros investigadores son de temas distintos pero tienen una relación con el presente trabajo de titulación, los estudios analizados guardan un enfoque en el proceso de análisis , primero se informan del sector para poder conocer ciclo productivo de los cerdos , el cual concretan que deben tener la comprensión del sector para tratar para poder realizar un correcto tratamiento contable, luego de hacerlo, adquieren toda la información de las normas en relación al mismo, y finalmente realiza el análisis y los efectos de las mismas.

Capítulo 2: Metodología

En este capítulo definiremos los métodos para alcanzar las metas planteadas para determinar lo siguiente: a) diseño de la investigación, b) fuente y tipo de investigación, c) herramientas de investigación, y d) población y muestra.

Diseño de la investigación

El trabajo de investigación actual es observacional, ya que el diseño del investigador se limita a medir la presencia, características o distribución de un fenómeno en una población en un momento de corte en el tiempo, tal sería el caso de estudios que describen la presencia de un determinado factor (Verdejo, 2008). En la presente investigación los referimos este diseño por que la investigadora no interviene, puesto que la información se expone de la misma manera que el resultado de muestra el caso de estudio.

La Investigación historia también llamada investigación retro prospectiva; trata de la experiencia pasada, se aplica no solo en la historia sino también en las ciencias de la naturaleza. (Rodríguez, 2003) .El estudio de esta investigación se lo considera como retro prospectivo ya que los datos que se ha utilizado comprenden información de periodos anteriores

El diseño de este trabajo también es transversal ya que se recopilan datos una sola vez en el momento determinado (llamado también análisis puntual o sincrónico) (Heinemann, 2003). En este caso se puede definir que el trabajo es transversal porque no se ha seleccionado datos para ser comparados de un periodo a otro.

Aunque la investigación cualitativa es principalmente exploratoria, el trabajo de investigación actual se realiza bajo métodos cualitativos. Dado que los métodos de recopilación de datos cualitativos son diferentes cuando se utilizan técnicas no estructuradas o semiestructuradas, este método de investigación se utiliza a menudo para comprender las opiniones y motivaciones de los participantes.

Tipo de la investigación

En cuanto al tipo de investigación, consideré este trabajo desde la perspectiva de la investigación tiene una representación de descriptiva.

Descriptiva.

La investigación descriptiva supone un corte en el tiempo para analizar, en ese momento concreto, determinados aspectos y sacar conclusiones sin fundamentar el procedimiento en la búsqueda de relaciones causa-efecto. Las principales técnicas utilizadas en este caso de estudio la encuesta y la observación. (Ferrer, 2005) Se basó en este tipo de investigación, porque no solo nos basamos en fuentes secundarias, si no también, mediante libros, revistas, otros tipos de estudios como fuentes primarias por medio de herramientas sean cualitativas y cuantitativas, entrevistas grupos focales y objeto de estudios.

Enfoque de investigación

Los estudios de orden cualitativo tienden a comprender la realidad social como fruto de un proceso histórico de construcción visto a partir de las múltiples lógicas presentes en los diversos y heterogéneos actores sociales, y por tanto desde sus aspectos particulares y rescatando la interioridad (visiones, percepciones, valores, formas de ser, ideas, sentimiento y motivos internos) de los protagonistas. Trabajan con palabra, el argumento, el conceso. (Galeano, 2004)

Se utiliza este enfoque porque la investigación no esta medido con números, si no con entrevistas profundas a expertos con la finalidad de analizar el manejo correcto en la contabilización de los activos biológicos en las empresas del sector porcino de el cantón El Triunfo.

Fuentes de recolección de información

El investigador cuenta con las siguientes fuentes de investigación.

Fuentes primarias.

El investigador cuenta con pruebas disponibles; testimonios testigos oculares de hechos pasado y objetos reales que se usaron en el pasado y objetos reales que se puede usar ahora (Rodriguez, 2003)

Fuentes secundarias.

Estas fuentes son importantes para el proceso de investigación, siempre y cuando el investigador siga un proceso sistematizado, que este acorde con las características del tema, los objetivos, marco teórico y el tipo de estudio que se ha seleccionado para la ejecución del proyecto (Gomez M. M., 2006)

Técnicas de recolección de la información.

Actualmente existe un sin número de técnicas o instrumentos que se utilizan para obtener la recolección de datos o información en el trabajo de campo de una investigación científica. Las principales técnicas en un proceso de investigación son: la encuesta, la entrevista, y la observación directa, en esta última el observador se encuentra en contacto directo con el objeto de estudio, está presente cuando los hechos están sucediendo.

Entrevista. Se realizará una entrevista estructurada la misma que se procederá a realizar un análisis documental, encuestas a contadores y entrevistas a expertos en NIC del sector el Triunfo.

Población

La población es el conjunto de todos los elementos involucrados en el estudio, también se puede definir como el conjunto de todas las unidades muestrales (Abreu, 2014). Para el presente trabajo de investigación se tomó como referencia el ranking de compañías sacados en el portal de la superintendencia de compañías se filtró por sector a nivel nacional y se constató la existencia de 30 compañías registradas, de las 30 compañías 3 pertenecen en el cantón El Triunfo.

Muestra.

muestra se está aplicando la inferencia estadística con el propósito de conocer las clases numerosas de objetos, personas eventos a partir de otras, relativamente pequeñas, compuestas por los mismos elementos. (Avila, 1996)

Una muestra puede ser de dos tipos; ni probabilística y probabilística

No Probabilística. La selección de las unidades de análisis depende de las características, criterios personales, etc. del investigador por que no son muy confiables en una investigación con fines científicos o tecnológicos (Avila, 1996)

Probabilística. Permite evaluar y controlar las desviaciones cometidas en las estimaciones de las características de objeto de estudio y por tanto realizar proyecciones o conclusiones de los números muestrales con respecto a la población total. (Fernandez, 2004)

Para constatar se realiza el muestreo no probabilístico ya que se realizará entrevistas a 5 expertos que conocen muy bien la norma NIC 41 en las empresas.

A continuación, detallaremos los especialistas que se eligió para las entrevistas:

Tabla 1

Especialistas Entrevistados.

| Entrevistas | Nombres |
|--------------------|-------------------|
| Especialista 1 | Fernando Martínez |
| Especialista 2 | Gabriel Vélez |
| Especialista 3 | Jonathan Castro |
| Especialista 4 | José Onésimo |
| Especialista 5 | Kevin Alarcón |

Capítulo 3: Resultados

Resultado de entrevistas

Entrevista 1.

Especialista Gabriel Vélez

1. ¿Por qué es importante la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 en las empresas del sector porcicultor?

Es indispensable para poder medir razonablemente y su correcta aplicación contable, los activos biológicos tales como productos agrícolas y productos que se obtienen del procesamiento tras la cosecha o recolección en el sector porcicultor, el producto agrícola son las reses sacrificadas y los productos obtenidos del procesamiento tras la recolección por ejemplo salchichas, jamones curados.

2. ¿Para qué tamaño de empresa del sector porcícola considera que es favorable la valorización de activos biológicos y conocer su impacto en los estados financieros?

Es recomendable para microempresas, pequeñas, medianas y grandes empresas debido a que el costo del activo biológico se lo mide de manera fiable lo que ayuda a tener un mayor control como resultados de sucesos pasados, por ejemplo, la propiedad legal del ganado porcino adquirida al momento de la compra/venta, el nacimiento o el destete. Los beneficios futuros se valoran, generalmente, por medición de los atributos físicos significativos. El activo biológico se medirá primero en el momento de su reconocimiento inicial y final en el periodo donde se notifica a su valor razonable, menos los costos de operación.

3. ¿Por qué la NIC 41 representaría un reto en la medición de activos biológicos para el sector porcícola en Ecuador?

Para mi opinión la NIC 41 no lo considero propiamente como un reto si no un modelo de instrumento financiero para la correcta medición eficiente en los activos biológicos.

4. ¿Cómo afectaría la implementación de la NIC 41 al manejo y producción de las industrias porcinas?

Afectaría de una manera favorable debido a que sus activos biológicos estarían medidos a un valor razonable, y poder tener unos costos del producto acorde a las necesidades de la empresa, obteniendo un *forecast* más realista lo cual será la indispensable para una EBITA más precisa al final del periodo, basándonos en que la actividad principal de la industria porcina sea la crianza y venta.

5. ¿Cuáles son las deficiencias que se percibe de la aplicación de la NIC 41 en las empresas del sector porcicultor?

Considero que, como toda Norma, al inicio de una actividad no es susceptible a entender y acatar. Porque normalmente se hacen registros de manera arcaica.

6. Siendo un país rico en materia prima, ¿Considera que los entes regulatorios del estado ecuatoriano priorizan el control de la correcta aplicación del NIC 41 en el sector porcícola? Justifique su respuesta.

Si, debido a que el Ecuador tiene la obligación de presentar el estado de situación financiera, el estado de resultados bajo las normas internacionales de Contabilidad.

7. A su criterio, ¿cuáles serían las consecuencias de no aplicar la NIC 41 dentro del estado ecuatoriano?

Una de las principales consecuencias sería la pésima presentación de los estados financieros, los mismos que para evitar estos inconvenientes deben ser alineados bajo NIC o NIIF.

8. ¿Cuáles serían las razones por las que el sector porcicultor no se apega a las NIC 41?

Considero que, en las pequeñas empresas de este sector, le es complejo por la falta de conocimiento de esta norma y la interpretación.

9. ¿Considera que ha aumentado las empresas del sector porcícola que emplean las Normativas Internacionales de Contabilidad en Ecuador?

Si, debido a que en la actualidad existe un campo más amplio en la industria de crianza y comercialización en el sector porcícola, y al tener una correcta aplicación de la NIC 41 sus estados financieros son presentados razonablemente.

10. ¿La aplicación del NIC 41 genera mayor capital de trabajo para inversionistas del sector porcicultor?

En mi opinión la aplicación nic41 no es que genere mayor capital de trabajo, pero si ayuda una presentación más razonable y esto puede tener apertura en préstamos bancarios.

Entrevista 2.

Especialista Daniel Martínez

1. ¿Por qué es importante la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 en las empresas del sector porcicultor?

En la actualidad las NIIF son el lenguaje universal de la Contabilidad, siendo esta utilizada por la mayor parte de las Compañías alrededor del mundo. Estas son de gran importancia para las empresas dado que, a través de la aplicación de estas las cifras que se encuentran reveladas en los estados financieros presentan una imagen más fiable de la situación financiera de la misma. La NIC 41 no es la excepción dado que abarca un elemento importante en el sector porcicultor el cual requiere que se presente de manera razonable con el fin de brindar información más fiable a los usuarios de los estados financieros.

2. ¿Para qué tamaño de empresa del sector porcícola considera que es favorable la valorización de activos biológicos y conocer su impacto en los estados financieros?

El concepto principal de la NIC 41 es determinar el valor razonable de los activos biológicos siendo este enfoque aplicable para aquellas compañías que utilizan NIIF completas, para aquellas compañías consideradas como PYMES se encuentra la Sección 34 “Agricultura” la cual establece que al final del año los activos biológicos deben ser presentados a valor razonable cuando sea de medición sencilla. En base a esto la empresa sin importar su tamaño debe actualizar su manera de valorización de activos biológicos.

3. ¿Por qué la NIC 41 representaría un reto en la medición de activos biológicos para el sector porcícola en Ecuador?

La implementación de una nueva normativa contable nunca es visto con buen ojo por parte de las empresas, ya que esto involucra colocar recursos que a lo

mejor no tenían previsto como lo es asesoramiento. En segundo lugar, la interpretación de las nuevas normativas suele crear confusión dado a los distintos puntos de vista de los contadores, sin embargo la IASB se encarga de crear enmiendas que permitan mejorar su interpretación.

4. ¿Cómo afectaría la implementación de la NIC 41 al manejo y producción de las industrias porcinas?

Considero que esta implementación brinda una mejor presentación y clasificación de los rubros que involucran el crecimiento y desarrollo de los lechones hasta llegar una etapa adulta en el cual la evaluación de estos vendría de la mano de la opinión de un experto.

5. ¿Cuáles son las deficiencias que se percibe de la aplicación de la NIC 41 en las empresas del sector porcicultor?

La mayor deficiencia que considero al momento de implementar esta NIC, es que no se encuentra establecido a la fecha un método específico que se encuentre alineado a esta normativa y que sea utilizado de manera local. Si bien existen guías o modelos que se pueden tomar, las compañías poseen distintas maneras de interpretarlas lo que dificulta que exista un modelo uniforme.

6. ¿Siendo un país rico en materia prima, considera que los entes regulatorios del estado ecuatoriano priorizan el control de la correcta aplicación del NIC 41 en el sector porcícola? Justifique su respuesta.

Al momento no existe un ente regulatorio que pertenezca al Estado que se encargue del cumplimiento de esta normativa en este sector. Lo más cercano que existe son los auditores externos que emiten una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros, dentro de los cuales se encuentran las cuentas relacionadas y afectadas por la NIC 41.

7. A su criterio, ¿Cuáles serían las consecuencias de no aplicar la NIC 41 dentro del Estado ecuatoriano?

La no implementación de esta normativa ocasiona que los estados financieros de la Compañía no estén presentados en la base contable que deberían, lo cual implica que no existe una manera fiable de evaluar la posición financiera de ésta. Adicional, si se necesitase de un informe de un auditor interno para alguna

compañía del sector porcicultor que no cumpla con la NIC 41, es muy probable que éste de una opinión calificada, lo cual a su vez ocasiona dificultades para la adquisición de recursos adicionales en caso de ser necesario.

8. ¿Cuáles serían las razones por las que el sector porcicultor no se apega a la NIC 41?

Existen dos principales factores: (a) el poco o nulo conocimiento de esta normativa y la falta de rigidez por parte del estado para la aplicación correcta de ésta; y, (b) el temor por parte de la Compañía de que esta implementación ocasione algún impacto significativo en sus cifras financieras.

9. ¿Considera que ha aumentado las empresas del sector porcícola que emplean las Normativas Internacionales de Contabilidad en Ecuador?

Dado que el sector porcicultor está compuesto en su mayoría por pequeñas y medianas empresas, considero que la implementación de esta normativa no ha aumentado de manera significativa. Únicamente aquellas que requieran un informe de auditoría podría que si la hayan implementado.

10. ¿La aplicación de la NIC 41 genera un mayor capital de trabajo?

Si, dado que la aplicación de las normativas contables permite reflejar la situación económica de la compañía de una manera más transparente con lo cual se pueden obtener recursos que requiere la Compañía para que esta crezca.

Entrevista 3.

Especialista Jonathan Castro

1. ¿Por qué es importante la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 en las empresas del sector porcicultor?

En el Ecuador el sector porcicultor tiene una vital importancia y, es una de las actividades más desarrolladas y apetecidas por micro, pequeños, medianos y grandes empresarios desde años anteriores y hasta la presente fecha dado a la preferencia y gusto de los ciudadanos, quienes por cultura incluyen este tipo de producto en su dieta cotidiana. Ventajosamente, dentro de este mercado existe una gran demanda y con tendencias de crecimiento.

Desde el año 2010 las sociedades ecuatorianas En Disposición de la Superintendencia de Compañías deben elaborar y emitir los estados financieros

bajo Normas Internacionales de Información Financieras, con el propósito de que la información financiera sea comprensible y bajo un estándar internacional a fin de ser fácilmente digerida por usuarios y/o inversionistas de los diferentes países del mundo que tengan conocimiento técnico de esta Norma.

La regulación del empresario permite a terceros conseguir información confiable del aspecto financiero, con lo cual se puede medir, valorar y reconocer el activo biológico en base de una metodología estándar. El modelo del valor razonable menos los costes de ventas lo que permite tener información valiosa a la hora de la toma de decisiones y saber que tan eficaz y eficiente es a la hora de producir dichos activos biológicos en relación con otras empresas del sector.

- 2. ¿Para qué tamaño de empresa del sector porcícola considera que es favorable la valorización de activos biológicos y conocer su impacto en los estados financieros? Justifique su respuesta.**

Si bien hay que destacar o traer a relucir la definición de materialidad, existe una mayor tendencia de aplicabilidad de esta Norma Financiera para las medianas entidades y aquellas empresas consideradas como grandes debido al volumen de transacciones, inversión, activos, infraestructura, maquinaria, etc. En consecuencia, es imprescindible que para aquellas sociedades sea indiscutible y una verdadera prioridad poder conocer y dominar todas las técnicas y directrices que se incluyen en dicha Norma.

Es destacable mencionar que dichas entidades deben ser un ejemplo para replicar por otras más pequeñas el dominio absoluto de la información estándar de esta NIC ya que al contar con mayores y mejores recursos: Talento humano altamente calificado y técnico se logre el objetivo deseado de aplicación total de esta norma sobre sus actividades operativas y financieras.

- 3. ¿Por qué la NIC 41 representaría un reto en la medición de activos biológicos para el sector porcícola en Ecuador?**

De acuerdo Ivanovich, Peña, & Torres (2012), el enraizamiento del pensamiento conservador a lo largo de América Latina y El Caribe es el factor

más común que frena a las empresas a implementar nuevas técnicas.

Las empresas de estos países se enfrentan a cambiar sus paradigmas, puesto que las NIIF ofrecen un nuevo concepto denominado valor razonable, el mismo que debe servir como criterio común para la determinación del valor apegada al negocio y los mercados donde se transan los bienes y servicios que se comercializan. Según Ivanovich (2012), respecto a la metodología que prevalece en los países de América Latina y El Caribe es el costo histórico. No obstante, se ha observado que en países como México, Argentina y Ecuador se combinan métodos con una visión más enfocada hacia el mercado.

Por estos motivos, en la práctica profesional, se ha observado que las empresas productoras, no evalúan la aplicabilidad del valor razonable (menos los costos de venta) como lo establecen las NIIF, ni han tenido experiencia en ello; se mantienen en el uso del modelo de costo histórico para el registro y medición de estos activos.

Cabe mencionar, sin el debido pronunciamiento oficial de los entes reguladores del estado para la obligatoriedad o sanción en caso de que las empresas incumplan con la aplicación correcta de las Normas Internacionales, la mayor parte del sector porcicultor no obtendrá estados financieros que consideren los VR – CV.

Es un reto en la actualidad, porque como se lo menciona aun es una práctica masiva y muy común la valoración de estos activos en función al método del costo y los profesionales financieros y contables si bien se han venido esforzando y preparando para conocer y aplicar esta norma apropiadamente, aún impera el desconocimiento en la mayor parte del sector haciendo imprescindible transformar los procesos de control interno para poder emular y cumplir con los designios de la Norma.

4. ¿Cómo afectaría la implementación de la NIC 41 al manejo y producción de las industrias porcinas?

En primer lugar, las entidades no tienen un verdadero interés en poner en marcha metodologías –dependiendo del activo biológico en cuestión– para medir y cuantificar el valor razonable de modo seguro y fiable, dado que

representa, en muchas ocasiones, incurrir en costos o esfuerzos desproporcionados debido a las incertidumbres técnicas y fiscales que existe en el sector porcicultor dentro del estado ecuatoriano.

Una costumbre arraigada dentro del sector porcicultor es el registrar los activos biológicos simplemente a costo histórico, sin valorar con anterioridad una medición a VR - CV, creando inconsistencias durante la aplicación de la normativa internacional para las entidades del sector en Ecuador y la región, perjudicando el principio de comparabilidad y desperdiciando las cualidades de información fidedigna y oportuna.

Adicional, el sector camaronero se priva de experimentar el mejor rendimiento que se da por mantener un modelo de medición de VR - CV de su activo biológico.

El principal efecto contable es el reconocimiento anticipado de la ganancia neta del activo biológico sin que exista necesariamente la venta del activo en cuestión además de un apropiado control de reconocimiento de impuestos diferidos. Esto con la finalidad de medir el rendimiento de la actividad agrícola como tal sin esperar la venta.

Por otra parte, es importante contar con una técnica universal compartida, aceptada, aprobada y difundida por los principales protagonistas del sector con el fin de tener un lenguaje universal financiero y operativo de cómo medir el rendimiento de tu producción, así como la de compartir información oportuna, clara, precisa y fiable del mercado activo de estos activos biológicos.

5. ¿Cuáles son las deficiencias que se percibe de la aplicación de la NIC 41 en las empresas del sector porcicultor?

Primeramente, es necesario indicar que un activo biológico está definido por la NIIF como un animal vivo o planta; y cuenta con un sistema de cálculo establecido también dentro de las normas internacionales, por lo que es necesario que se aplique de manera correcta para evitar errores a la hora de su medición.

Sin embargo, el panorama nacional es diferente, puesto que se ha podido apreciar que las entidades relacionadas con la actividad agrícola y acuícola

aplican el modelo de costo histórico sin evaluar realmente la aplicabilidad de la metodología de las Normas Internacionales.

- 6. ¿Siendo un país rico en materia prima, considera que los entes regulatorios del estado ecuatoriano priorizan el control de la correcta aplicación del NIC 41 en el sector porcícola? Justifique su respuesta.**

El ente regulador principal de la aplicación de la Norma, en este caso la Superintendencia de Compañías ha hecho poco o casi nada para verificar la aplicación correcta de esta Norma y que verdaderamente se aplique en la mayoría de las entidades dedicadas a esta actividad.

Por otro lado, la Administración tributaria tardo unos años en pronunciarse sobre los efectos impositivos de los impuestos diferidos por el reconocimiento de la ganancia o pérdida la medición al valor razonable del activo biológico e incluso se tomó la libertad de indicar cómo determinar la participación de trabajadores en utilidades, tema que le compete al Ministerio de Trabajo.

Existe en la actualidad mucho trabajo por hacer, investigaciones, acuerdos, estudios, concesiones de las Cámaras y entidades privadas del sector con los organismos de control para tener lineamientos claros, comprensibles y aplicables sin costos ni esfuerzos desproporcionados a todos los actores del sector.

- 7. A su criterio, ¿cuáles serían las consecuencias de no aplicar la NIC 41 dentro del estado ecuatoriano?**

Las principales consecuencias es un cierre a las oportunidades de captar inversionistas nuevos o capitales del exterior puesto que la información financiera no cumple con el lenguaje y técnica que otros países de primer mundo y de mayores recursos si aplican, lo que generaría incertidumbre al inversionista de no tener información fiable y por otro lado, los auditores llamarían la atención de este asunto en la opinión de su informe

- 8. ¿Cuáles serían las razones por las que el sector porcicultor no se apega a las NIC 41?**

Desconocimiento y falta de acuerdos entre la entidad reguladora y cámara del sector privado.

9. ¿Considera que ha aumentado las empresas del sector porcícola que emplean las Normativas Internacionales de Contabilidad en Ecuador?
Consideraría que la aplicación de la NIC 41, ha incrementado en las Compañías que deben presentar informe de auditoría externa.

10. ¿La aplicación del NIC 41 genera mayor capital de trabajo para inversionistas del sector porcicultor?

Sí, porque incrementa el valor del activo biológico sin la contrapartida de un pasivo elevando el índice de capital de trabajo debido al incremento del inventario.

Entrevista 4.

Especialista José Onésimo

1. ¿Por qué es importante la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 en las empresas del sector porcicultor?

Vivimos en un mundo globalizado en donde la aplicación de las NIIF es muy importante ya que permite mostrar a los actuales y posibles proveedores de capital la información financiera de la compañía de manera transparente.

2. ¿Para qué tamaño de empresa del sector porcícola considera que es favorable la valorización de activos biológicos y conocer su impacto en los estados financieros? Justifique su respuesta.

Para todo tipo de empresa, recordemos que existen: La NIC 41 “Agricultura” que se crean para la aplicación de grandes empresas y la sección. 34 de NIIF para pequeñas “Actividades especiales” para las que son consideradas Pequeñas y Medianas Empresas.

3. ¿Por qué la NIC 41 representaría un reto en la medición de activos biológicos para el sector porcícola en Ecuador?

En mi experiencia, la mayoría de las compañías que pertenecen a este sector realizan la medición de sus activos biológicos al costo. En sí representaría un reto muy interesante ya que sería como una especie de adaptación que tendría que experimentar tanto los departamentos operativos y financieros de las Compañías que pertenecen a este sector.

4. ¿Cómo afectaría la implementación de la NIC 41 al manejo y producción de las industrias porcinas?

Desde mi punto de vista sería una afectación positiva ya que le permitirá a la Administración y a una gama amplia de usuarios tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad

5. ¿Cuáles son las deficiencias que se percibe de la aplicación de la NIC 41 en las empresas del sector porcicultor?

La principal deficiencia que se puede percibir es el valor monetario que la entidad pueda dejar de percibir al momento en que al valorar su activobiológico su valor razonable sea menor que los costos incurridos en su producción o generación.

6. ¿Siendo un país rico en materia prima, considera que los entes regulatorios del estado ecuatoriano priorizan el control de la correcta aplicación del NIC 41 en el sector porcícola? Justifique su respuesta.

Considero que las administraciones de este tipo de entidades se motivarían a implementar y/o aplicar de manera correcta la NIC 41 si los entes reguladores ofrecen beneficios tributarios para la aplicación de la Normativa Financiera vigente, esto

7. A su criterio, ¿cuáles serían las consecuencias de no aplicar la NIC 41 dentro del estado ecuatoriano?

Podrían ser:

- a) No presentar de forma transparente los estados financieros de la compañía a sus proveedores de capital, lo que podría afectar a la correcta toma de decisiones.
 - b) Observaciones en el informe de auditoría por no aplicar la normativa financiera, en caso de que la entidad requiera contratar auditoría externa.
- 8. ¿Cuáles serían las razones por las que el sector porcicultor no se apega a las NIC 41?**

He observado que por desconocimiento, y también por temor a los resultados de la valoración como se menciona en la respuesta de la pregunta #5.

9. ¿Considera que ha aumentado las empresas del sector porcícola que emplean las Normativas Internacionales de Contabilidad en Ecuador?

Consideraría que la aplicación de la NIC 41, ha incrementado en las Compañías que deben presentar informe de auditoría externa.

10. ¿La aplicación del NIC 41 genera mayor capital de trabajo para inversionistas del sector porcicultor? Justifique su respuesta.

No solo la aplicación de la NIC 41, si no la aplicación de todas las NIC y NIIF que requiera el giro del negocio generaran presentar una información atractiva y financieramente transparente para los actuales y futuros proveedores de capital (inversores, prestamistas y demás acreedores).

Entrevista 5.

Especialista Kevin Alarcón

1. ¿Por qué es importante la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 en las empresas del sector porcicultor?

En el ámbito regulatorio, la aplicación de NIIF es requerido por los entes reguladores, en este caso la Superintendencia de Compañías y SRI. En el ámbito financiero, permite obtener una mayor razonabilidad del valor de los activos por los activos biológicos que mantiene una entidad en sus estados financieros, que probablemente sirven de referencia a las entidades financieras y proveedores para financiamiento.

2. ¿Para qué tamaño de empresa del sector porcícola considera que es favorable la valorización de activos biológicos y conocer su impacto en los estados financieros? Justifique su respuesta.

Tanto la NIC 41 y NIIF Pymes Sección 34 exigen la medición de los activos biológicos bajo el modelo del valor razonable siempre y cuando, se mida de forma fiable, sin un costo y esfuerzo desproporcionado. Por lo indicado anteriormente, las empresas desde pequeñas y medianas que aplican NIIF Pymes hasta empresas grandes que aplican NIIF full, deberán aplicar la medición del valor razonable considerando que el costo y esfuerzo no superen los beneficios económicos que obtendrían de su aplicación.

3. ¿Por qué la NIC 41 representaría un reto en la medición de activos biológicos para el sector porcícola en Ecuador?

La NIC 41 no es un reto únicamente del sector porcícola, muchos sectores agrícolas, tales como bananero, lechero, camaronero, tienen retos en la aplicación de la citada norma debido a que representa la implementación de un modelo financiero complejo para la correcta medición de los activos biológicos, lo cual es complejo, costoso y demanda tiempo de la Administración.

4. ¿Cómo afectaría la implementación de la NIC 41 al manejo y producción de las industrias porcinas?

No capto muy bien la consulta, impacto en el manejo y producción quizás no exista dado que es una medición contable que puede indicarnos que tanto estamos sobrevalorando o subvaluando nuestro activo ya sea por ineficiencia de un manejo correcto de los costos u otros impactos financieros por aplicación de la norma.

5. ¿Cuáles son las deficiencias que se percibe de la aplicación de la NIC 41 en las empresas del sector porcicultor?

En caso de existir la aplicación de la NIC 41, la principal deficiencia en las empresas es el uso de datos fuente para construir el modelo de valoración, en muchos casos, la información es limitada.

6. ¿Siendo un país rico en materia prima, considera que los entes regulatorios del estado ecuatoriano priorizan el control de la correcta aplicación del NIC 41 en el sector porcícola? Justifique su respuesta.

No, el principal ente que regula que las compañías cumplan con las NIIF en general, es la SCVS (supercias), control que realiza a través de los auditores externos contratados por la compañía (en caso de aplicar), sin embargo, muchos auditores externos se encuentran limitados para la revisión de la correcta aplicación de la NIC 41.

7. A su criterio, ¿cuáles serían las consecuencias de no aplicar la NIC 41 dentro del estado ecuatoriano?

Presentación de estados financieros no razonables no detectados por los entes

de control, que finalmente tenga como consecuencia negativa, activos sobrevaluados que se encuentran en garantía de préstamos bancarios o deudas del mercado de valores.

8. ¿Cuáles serían las razones por las que el sector porcicultor no se apega a las NIC 41?

Entre las principales que puedo mencionar, son desconocimiento de la norma, costo y tiempo de implementación, datos fuente necesarios para la construcción del modelo de valoración y capacidad de la Administración para retar si el modelo de valoración realizado es adecuado para el negocio y cumple con las normas contables.

9. ¿Considera que ha aumentado las empresas del sector porcícola que emplean las Normativas Internacionales de Contabilidad en Ecuador?

10.

No manejo una ratio del sector, pero a través de mi experiencia, mi opinión es que a nivel de país, en todos los sectores se ha incrementado el conocimiento e implementación de las NIIF.

11. ¿La aplicación del NIC 41 genera mayor capital de trabajo para inversionistas del sector porcicultor? Justifique su respuesta.

La aplicación de la NIC 41 no genera mayor capital de trabajo directamente, sin embargo, su aplicación podría resultar en la presentación razonable de estados financieros y consecuentemente ayudar en la obtención de préstamos con instituciones financieras y mayores días de crédito con proveedores que contribuye a mantener el capital de trabajo.

Matriz de hallazgos

La matriz de hallazgos es una herramienta que permite documentar información de forma clara y precisa al momento de realizar la auditoría, por lo que sirve de base especialmente en la fase de preparación del informe, puesto que la matriz está estructurada para resaltar los principales elementos y hallazgos (CGC, 2017).

El presente estudio emplea la matriz de hallazgos con la finalidad de establecer la situación actual de las empresas porcicultoras y auditores, la realidad del país referente al empleo de la NIC 41, las causas que lo provoca, sus efectos, y las recomendaciones de conformidad al conocimiento de los expertos entrevistados.

Tabla 2*Matriz de Hallazgos: Tema 1. Importancia de la NIC 41.*

| No. | Tema | Criterios | | | Escenario Actual | |
|-----|---------------------------------|--|---|---|--|--|
| | | Opinión | Causas | Efectos | Beneficios esperados | Desafíos |
| 1 | Importancia de la NIC 41 | <ul style="list-style-type: none"> - Permite obtener información fiable en un formato estándar. - Permite regular al empresario, especialmente en el aspecto financiero. - Ayuda a la toma de decisiones y verificar la eficacia y eficiencia de la producción de activos biológicos. - Brinda confianza a las entidades que proveen financiamiento. | Emisión de Estados Financieros en base a formato estandarización internacional. | <ul style="list-style-type: none"> -Regulación del empresario. - Fácil comprensión de los estados financieros. - Interés y confianza de inversionistas nacionales e internacionales. | <ul style="list-style-type: none"> -Regulación del empresario. -Información fácilmente comprensible. -Transparencia de los estados financieros. | Concientización de la importancia de la aplicación NIC 41 para la adquisición de inversionistas y correcta toma de decisiones. |

De acuerdo con la matriz de hallazgo de la **Tabla 2**, se puede observar que los entrevistados señalan de manera explícita la importancia de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41, teniendo: (a) una obtención de información de manera fiable en un formato estándar; (b) una mayor regularización al empresario, enfocándose con mayor rigor al ámbito financiero; (c) suficiente información para mejorar la toma de decisiones dentro de la empresa, permitiendo verificar la eficacia y eficiencia de la producción de activos biológicos; y, (d) una mayor confianza de las entidades y proveedores de financiamiento sobre la transparencia de los estados financieros.

Su importancia también radica en los beneficios que ofrece tanto a las empresas como a terceros, puesto que el estado puede regular al empresario y permite la transparencia de los estados financieros e información de fácil comprensión para los inversionistas y entidades que proveen de capital.

La NIC 41 ofrece beneficios que colocan sus cimientos en la emisión de estados financieros en formato de estandarización internacional, con lo que el estado consigue regular al empresario, es más fácil la comprensión de los estados financieros por parte de terceros, y genera interés y confianza de inversionistas nacionales e internacionales.

Sin embargo, un desafío que se mantiene es la concientización de la importancia de la aplicación NIC 41 para la adquisición de inversionistas y correcta toma de decisiones, puesto que no muchas empresas han implementado su aplicación por motivos que serán detallados posteriormente.

Tabla 3

Matriz de Hallazgos: Tema 2. Tamaño de Empresa del Sector Porcícola en la que se deba aplicar las Normas Internacionales y su Impacto en los Estados Financieros.

| No. | Tema | Criterios | | | Escenario Actual | |
|-----|--|---|--|--|---|---|
| | | Opinión | Causas | Efectos | Beneficios esperados | Desafíos |
| 2 | Tamaño de empresa del sector porcícola en la que se deba aplicar las normas internacionales y su impacto en los estados financieros | Para todas las compañías, sin importar el tamaño (microempresas, pequeñas, medianas y grandes). | -La NIC 41 se considera para la aplicación de grandes empresas. - La sección 34 de NIIF para Pymes “Actividades especiales” para las que son consideradas Pequeñas y Medianas Empresas. | Costo y valor razonable del activo biológico en cada fase. Aumento de control de sucesos pasados. Actualización de valorización de activos biológicos. | - Los beneficios futuros se evalúan, normalmente, por medición de los atributos físicos significativos. | Aplicar la NIC 41 dentro del sector porcicultor para obtener apoyo económico de los inversionistas. |

De acuerdo con la matriz de hallazgo de la **Tabla 3**, se puede observar que los entrevistados señalan de forma unánime que para todo tamaño de empresa del sector porcícola se debe aplicar las Normas Internacionales, debido a que, si bien es cierto, la NIC 41 de Agricultura se toma en consideración para la aplicación de grandes empresas; la sección 34 de NIIF se dirige a las Pymes “Actividades especiales”, por lo que también son consideradas tanto las pequeñas como medianas empresas.

La aplicación de las normas internacionales provoca la obtención de un costo y valor razonable del activo biológico en cada fase, aumentar el control de sucesos pasados y mantener actualizado la valorización de activos biológicos.

Por consiguiente, se tiene como beneficio que el activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa su valor razonable, menos los costos de venta; además, los beneficios futuros se evaluarán por medición de los atributos físicos significativos.

Sin embargo, se enfrentan el desafío de aplicar la NIC 41 dentro del sector porcicultor para obtener apoyo económico de los inversionistas, ya que por diversos motivos existen muchas empresas que no lo han realizado.

Tabla 4*Matriz de Hallazgos: Tema 3. Desafío de la Aplicación de la NIC 41.*

| No. | Tema | Criterios | | | Escenario Actual | |
|-----|--|--|--|--|----------------------|---|
| | | Opinión | Causas | Efectos | Beneficios esperados | Desafíos |
| 3 | Desafío de la aplicación de la NIC 41 | <ul style="list-style-type: none"> - La implementación de una nueva normativa contable nunca es visto con buen ojo por parte de las empresas, ya que esto involucra colocar recursos que a lo mejor no tenían previsto. - La interpretación de las nuevas normativas suele crear confusión dado a los distintos puntos de vista de los contadores. | <ul style="list-style-type: none"> -Tiempo. -Falta de recursos económicos y personal capacitado. - Sin pronunciamiento oficial por parte de las Administraciones Tributarias. | <ul style="list-style-type: none"> - Empleo del modelo de costo histórico para el registro y medición de estos activos. - Profesionales financieros y contables con conocimiento sobre la aplicación de las normas internacionales deben someterse al modelo que impera en el mercado. -Transformación y adaptación de los departamentos operativos y financieros a las normas internacionales. | X | <p>Crear una técnica universal compartida, aceptada, aprobada y difundida para la aplicación de la NIC 41, con la finalidad de que exista una interpretación de la norma de manera homogénea entre las empresas del sector porcicultor.</p> |

De acuerdo con la matriz de hallazgo de la **Tabla 4**, se puede observar que los entrevistados mencionan que el desafío de la implementación radica en que una nueva normativa contable nunca es visto de buena forma por parte de las empresas, debido a que esto conlleva a colocar recursos que a lo mejor no tenían previsto. Además, la interpretación de las nuevas normativas suele crear confusión dado a los distintos puntos de vista de los contadores.

Muchas empresas se enfrentan a falta de recursos económicos y personal capacitado, y se ven afectados por el tiempo de implementación. Por otro lado, no hay pronunciamiento oficial por parte de las Administraciones Tributarias, sobre una metodología de la NIC 41 especializada en el sector porcicultor que permita la correcta interpretación de la normativa.

Por consiguiente, se continúa empleando el modelo de costo histórico para el registro y medición de estos activos; los profesionales financieros y contables con conocimiento sobre la aplicación de las normas internacionales deben someterse al modelo que impera en el mercado; y en el caso de que estén empezando a aplicar la normativa, los departamentos operativos y financieros deberán pasar por una transformación y adaptación de las normas internacionales.

Por tal motivo, es necesario crear una técnica universal compartida, aceptada, aprobada y difundida para la aplicación de la NIC 41, con la finalidad de que exista una interpretación de la norma de manera homogénea entre las empresas del sector porcicultor.

Tabla 5

Matriz de Hallazgos: Tema 4. Impacto de la NIC 41 en el Manejo y Producción de las Industrias Porcinas.

| No. | Tema | Criterios | | | Escenario Actual | |
|-----|--|---|---|--|---|---|
| | | Opinión | Causas | Efectos | Beneficios esperados | Desafíos |
| 4 | Impacto de la NIC 41 en el manejo y producción de las industrias porcinas | <p>-Afectaría de una manera favorable debido a que sus activos biológicos estarían medidos a un valor razonable, y poder tener unos costos del producto acorde a las necesidades de la compañía.</p> <p>- Permite evitar errores como el de registrar los activos biológicos simplemente a costo histórico, sin evaluar previamente una medición a VR - CV, puesto que se crea una inconsistencia que vulnera el principio de comparabilidad, destruyéndose las cualidades de información oportuna y confiable.</p> | <p>Mejor presentación y clasificación de los rubros sobre el crecimiento y desarrollo de los lechones hasta llegar a la etapa adulta.</p> | <p>- Cálculo del valor razonable de modo fiable, sin incurrir en costos o esfuerzos desproporcionados.</p> <p>- El activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa su valor razonable, menos los costos de venta.</p> | <p>-Reconocimiento anticipado de las ganancias netas del activo biológico.</p> <p>- Los beneficios futuros se evalúan, normalmente, por medición de los atributos físicos significativos.</p> | <p>La implementación de la NIC 41 se enfrenta a:</p> <p>-Incertidumbres técnicas y fiscales.</p> <p>- Sin interés de aplicación por parte de las entidades.</p> <p>- Sin una técnica universal compartida, aceptada, aprobada y difundida por los principales protagonistas del sector con el fin de tener un lenguaje universal financiero y operativo de cómo medir el rendimiento de producción.</p> |

De acuerdo con la matriz de hallazgo de la **Tabla 5**, se puede observar que los entrevistados mencionan que la implementación de la NIC 41 afectaría de una manera favorable al manejo y producción de las industrias porcinas debido a que sus activos biológicos estarían medidos a un valor razonable, y poder tener unos costos del producto acorde a las necesidades de la compañía. Además, permite eludir errores como el de registrar los activos biológicos solamente a costo histórico, sin valorar previamente una medición a VR - CV, puesto que se crea una inconsistencia perjudicando el principio de comparabilidad, perdiéndose las cualidades de información confiable y oportuna.

Su aplicación permite mejorar la presentación y clasificación de los rubros sobre el crecimiento y desarrollo de los lechones hasta llegar a la etapa adulta. Por tal motivo, se obtiene el cálculo del valor razonable de modo fiable, sin incurrir en costos o esfuerzos desproporcionados. Además, también se tendrá en consideración que el activo biológico se mide tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa su valor razonable, menos los costos de venta.

En consecuencia, el empresario conocerá de manera anticipada las ganancias netas del activo biológico y los beneficios futuros, los mismos que se evaluarán por medición de los atributos físicos significativos.

No obstante, según los entrevistados, la mayoría de las empresas no muestran interés en el impacto de la NIC 41 puesto que aún existen incertidumbres técnicas y fiscales; y, no hay técnica universal compartida, aceptada, aprobada y difundida por los principales protagonistas del sector con el fin de tener un lenguaje universal financiero y operativo de cómo medir el rendimiento de producción.

Tabla 6

Matriz de Hallazgos: Tema 5. Deficiencias de la Aplicación NIC 41 en el Sector Porcicultor.

| No. | Tema | Criterios | | | Escenario Actual | |
|-----|--|---|--|--|----------------------|---|
| | | Opinión | Causas | Efectos | Beneficios esperados | Desafíos |
| 5 | Deficiencias de la aplicación NIC 41 en el sector porcicultor | <p>- Si bien existen guías o modelos que se pueden tomar, las compañías poseen distintas maneras de interpretarlas lo que dificulta que exista un modelo uniforme.</p> <p>- El valor monetario que la entidad pueda dejar de percibir al momento en que al valorar su activo biológico su valor razonable sea menor que los costos incurridos en su producción o generación.</p> <p>- El uso de datos fuente para construir el modelo de valoración, en muchos casos, la información es limitada.</p> | <p>Comprensión compleja al inicio de su ejecución.</p> <p>No existe un método específico que se encuentre alineado a la normativa y sea utilizado de manera local.</p> <p>Interpretaciones según la empresa.</p> | <p>- Preferencia por registros arcaicos.</p> | X | <p>Crear una técnica universal compartida, aceptada, aprobada y difundida para la aplicación de la NIC 41, con la finalidad de que exista una interpretación de la norma de manera homogénea entre las empresas del sector porcicultor.</p> |

De acuerdo con la matriz de hallazgo de la **Tabla 6**, se puede observar que los entrevistados mencionan que las deficiencias de la aplicación de la NIC 41 se deben a que si bien existen guías o modelos que se pueden tomar, las compañías poseen distintas maneras de interpretarlas lo que dificulta que exista un modelo uniforme; el valor monetario que la entidad pueda dejar de percibir al momento en que al valorar su activo biológico su valor razonable sea menor que los costos incurridos en su producción o generación; y, el uso de datos fuente para construir el modelo de valoración, en muchos casos, la información es limitada.

Esto se debe principalmente por lo complejo que es comprender la normativa al inicio de su ejecución; y, la no existencia de un método específico que se encuentre alineado a la normativa y sea utilizado de manera local, evitando de esta manera las interpretaciones según cada empresa. En consecuencia, el sector porcicultor prefiere emplear registros arcaicos.

En virtud de lo expuesto, se toma como desafío la creación de una técnica universal compartida, aceptada, aprobada y difundida para la aplicación de la NIC 41, con la finalidad de que exista una interpretación de la norma de manera homogénea entre las empresas del sector porcicultor.

Tabla 7

Matriz de Hallazgos: Tema 6. Acción de los Entes Regulatorios dentro del Ecuador.

| No. | Tema | Criterios | | | Escenario Actual | |
|-----|--|---|--|--|----------------------|--|
| | | Opinión | Causas | Efectos | Beneficios esperados | Desafíos |
| 6 | Acción de los entes regulatorios dentro del Ecuador | <p>Las opiniones están divididas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Un entrevistado señaló que el estado ecuatoriano está realizando un buen trabajo al tener la obligación de presentar el estado de situación financiera bajo las normas internacionales de contabilidad. - Sin embargo, los demás manifestaron lo contrario, pues indican que no hay un ente regulatorio que se encargue del cumplimiento de la normativa, lo más cercano son los auditores externos. - La Superintendencia de compañías ha hecho poco o casi nada para verificar la correcta aplicación de esta norma. - La Administración tributaria tardo unos años en pronunciarse sobre los efectos impositivos de los impuestos diferidos por el reconocimiento de la ganancia o pérdida la medición al valor razonable del activo biológico. | <p>Sin ente regulatorio que pertenezca al estado que se encargue del cumplimiento de la normativa dentro del sector.</p> | <p>Estados financieros del sector porcicultor reportados al estado de manera incorrecta, sin alinearse a las normas internacionales.</p> <p>Sin interés de aplicar correctamente la norma NIC 41 por parte de los empresarios.</p> | X | <p>Existe en la actualidad mucho trabajo por hacer, investigaciones, acuerdos, estudios, concesiones de las Cámaras y entidades privadas del sector con los organismos de control para tener lineamientos claros, comprensibles y aplicables sin costos ni esfuerzos desproporcionados a todos los actores del sector.</p> |

De acuerdo con la matriz de hallazgo de la **Tabla 7**, se puede observar que los expertos discrepan entre sí, puesto que la acción de los entes regulatorios dentro del Ecuador se percibe de manera diferente. De forma positiva respondió un experto, mismo que señaló que el estado ecuatoriano está realizando un buen trabajo al tener la obligación de presentar el estado de situación financiera bajo las normas internacionales de contabilidad.

Sin embargo, la realidad que perciben los demás entrevistados señala lo contrario, pues manifiestan que no hay un ente regulatorio que se encargue del cumplimiento de la normativa, lo más cercano son los auditores externos; la Superintendencia de Compañías ha hecho poco o casi nada para verificar la correcta aplicación de esta norma; y, la Administración tributaria tardó unos años en pronunciarse sobre los efectos impositivos de los impuestos diferidos por el reconocimiento de la ganancia o pérdida la medición al valor razonable del activo biológico e incluso se tomó la libertad de indicar cómo determinar la participación de trabajadores en utilidades, tema que le compete al Ministerio de Trabajo.

La problemática mencionada por los entrevistados radica en que no se cuenta con un ente regulatorio que pertenezca al estado y se encargue del cumplimiento de la normativa dentro del sector. En consecuencia, los estados financieros del sector porcicultor reportados al estado se realizan de manera incorrecta, sin alinearse a las normas internacionales; y, al no haber interés por el estado o algún pronunciamiento sobre la exigencia del cumplimiento de la NIC 41, los empresarios se muestran sin interés de aplicarla correctamente o en ocasiones prefieren no tomarla en consideración al momento de realizar los estados financieros.

Por consiguiente, existe en la actualidad mucho trabajo por hacer, investigaciones, acuerdos, estudios, concesiones de las Cámaras y entidades privadas del sector con los organismos de control para tener lineamientos claros, comprensibles y aplicables sin costos ni esfuerzos desproporcionados a todos los actores del sector porcicultor.

Finalmente, se hace hincapié en la recomendación de un entrevistado, pues mencionó que los entes reguladores deberían ofrecer beneficios tributarios para la aplicación de la Normativa Financiera vigente, lo que motivaría a las administraciones

del sector porcicultor a implementar y/o aplicar de manera correcta la NIC 41. Propuesta que debe complementarse con la creación de una técnica universal compartida, aceptada, aprobada y difundida para la aplicación de la NIC 41, con la finalidad de que exista una interpretación de la norma de manera homogénea entre las empresas del sector porcicultor.

Tabla 8

Matriz de Hallazgos: Tema 7. Consecuencias de No Aplicar la NIC 41 dentro del Estado Ecuatoriano.

| No. | Tema | Criterios | | | Escenario Actual | |
|-----|--|--|--|---|----------------------|---|
| | | Opinión | Causas | Efectos | Beneficios esperados | Desafíos |
| 7 | Consecuencias de no aplicar la NIC 41 dentro del estado ecuatoriano | <p>La no implementación de esta normativa ocasiona que los estados financieros de la Compañía no estén presentados en la base contable que deberían, lo cual implica que no existe una manera fiable de evaluar la posición financiera de esta.</p> <p>Cuando se necesite un informe de un auditor externo, es muy probable que se dé una opinión calificada, lo cual a su vez ocasiona dificultades para la adquisición de recursos adicionales en caso de ser necesario.</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Entes de control no detectan estados financieros no razonables. - Estados financieros sin transparencia hacia sus proveedores de capital. | <ul style="list-style-type: none"> - Activos sobrevaluados que se encuentran en garantía de préstamos bancarios o deudas del mercado de valores. - Cierre a las oportunidades de captar inversionistas nuevos o capitales del exterior. - Observaciones en el informe de auditoría por no aplicar la normativa financiera, en caso de que la entidad requiera contratar auditoría externa. | X | <p>Concientización de la importancia de la aplicación NIC 41 para la adquisición de inversionistas y correcta toma de decisiones.</p> |

De acuerdo con la matriz de hallazgo de la **Tabla 8**, se puede observar que los entrevistados mencionan que la consecuencia de la no aplicación de la NIC 41 ocasiona que los estados financieros de la Compañía no estén presentados en la base contable que deberían, lo cual implica que no existe una manera fiable de evaluar la posición financiera de esta. Adicional, cuando se necesite un informe de un auditor externo, es muy probable que se dé una opinión calificada, lo cual a su vez ocasiona dificultades para la adquisición de recursos adicionales en caso de ser necesario.

Esta problemática radica en que los entes de control no detectan estados financieros no razonables; y, las compañías presentan estos estados financieros sin transparencia hacia sus proveedores de capital, por desconocimiento y la no exigencia de la aplicación de la normativa por parte de los entes regulatorios.

En consecuencia, se tiene activos sobrevaluados que se encuentran en garantía de préstamos bancarios o deudas del mercado de valores; cierre a las oportunidades de captar inversionistas nuevos o capitales del exterior; y, observaciones en el informe de auditoría por no aplicar la normativa financiera, en caso de que la entidad requiera contratar auditoría externa. Por tal motivo, es necesaria la concientización de la importancia de la aplicación NIC 41 para la adquisición de inversionistas y correcta toma de decisiones.

Tabla 9

Matriz de Hallazgos: Tema 8. Razones por las que el Sector Porcicultor no se apega a la NIC 41.

| No. | Tema | Criterios | | | Escenario Actual | |
|-----|--|---|--|---|----------------------|--|
| | | Opinión | Causas | Efectos | Beneficios esperados | Desafíos |
| 8 | Razones por las que el sector porcicultor no se apega a la NIC 41 | <p>Entre las principales son desconocimiento de la norma, costo y tiempo de implementación, datos fuente necesarios para la construcción del modelo de valoración y capacidad de la Administración para comprobar si el modelo de valoración realizado es adecuado para el negocio y cumple con las normas contables.</p> <p>Es más complejo para las pequeñas empresas, puesto que no tienen conocimiento de esta norma y su interpretación.</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Desconocimiento. - Costo. - Tiempo de implementación. - Temor por parte de la Compañía de que esta implementación ocasione algún impacto significativo en sus cifras financieras. - Falta de acuerdos entre la entidad reguladora y cámara del sector privado. | <p>Pocas compañías están interesadas en la aplicación la norma NIC 41</p> | X | <p>Crear interés por parte de los entes regulatorios sobre la aplicación de la NIC 41 dentro del sector porcicultor.</p> |

De acuerdo con la matriz de hallazgo de la **Tabla 9**, se puede observar que los entrevistados mencionan que la entre las principales razones por las que el sector porcicultor no se apega a la NIC 41 son desconocimiento de la norma, costo y tiempo de implementación, datos fuente necesarios para la construcción del modelo de valoración y capacidad de la administración para comprobar si el modelo de valoración realizado es adecuado para el negocio y cumple con las normas contables. Incluso, su aplicación es más compleja para las pequeñas empresas, puesto que no tienen conocimiento de esta norma y su interpretación.

Esto se genera debidos factores anteriormente nombrados (desconocimiento, costo y tiempo de implementación), pero también por temor por parte de la compañía de que esta implementación ocasione algún impacto significativo en sus cifras financieras, y la falta de acuerdos entre la entidad reguladora y cámara del sector privado. Por tal motivo, pocas compañías están interesadas en la aplicación la norma NIC 41. En consecuencia, es necesario crear interés por parte de los entes regulatorios sobre la aplicación de la NIC 41 dentro del sector porcicultor.

Tabla 10

Matriz de Hallazgos. Tema 9: Aumento de las Empresas del Sector Porcícola que emplean la NIC 41 en Ecuador.

| No. | Tema | Criterios | | | Escenario Actual | |
|-----|--|---|---|--|---|--|
| | | Opinión | Causas | Efectos | Beneficios esperados | Desafíos |
| | | Las opiniones están divididas: | | | | |
| 9 | Aumento de las empresas del sector porcícola que emplean la NIC 41 en Ecuador | <p>Dos entrevistados indican que sí han aumentado las empresas en general, puesto que las NIC han servido para que se presenten los estados financieros de forma fiable.</p> <p>Sin embargo, existen otros expertos que manifiestan que aplicación de la NIC 41 ha incrementado sólo en las compañías que deben presentar informe de auditoría externa.</p> | <p>Dado que el sector porcicultor está compuesto en su mayoría por pequeñas y medianas empresas, la implementación de esta normativa no ha aumentado de manera significativa.</p> | <p>Aplicación únicamente por aquellas que requieran un informe de auditoría.</p> | <p>Estados financieros transparentes.</p> <p>Seguridad e interés de los inversionistas.</p> | <p>Incentivar la aplicación de la NIC 41 dentro del sector porcicultor para obtener apoyo económico de los inversionistas.</p> |

De acuerdo con la matriz de hallazgo de la **Tabla 10**, se puede observar que los expertos discrepan entre sí, puesto que el aumento de las empresas del sector porcícola que emplean la NIC 41 del Ecuador se percibe de manera diferente.

De forma positiva respondieron dos expertos, quienes señalaron que sí han aumentado las empresas en general, puesto que las NIC han servido para que se presenten los estados financieros de forma fiable.

Sin embargo, la realidad que perciben los demás entrevistados señala lo contrario, pues manifiestan que aplicación de la NIC 41 ha incrementado sólo en las compañías que deben presentar informe de auditoría externa.

Siguiendo esta percepción, una de las causas principales es que el sector porcicultor está conformado en su mayoría por pequeñas y medianas empresas, y se les complica la implementación de esta normativa por lo cual no ha aumentado de manera significativa.

Por tal motivo, únicamente aquellas empresas que requieran un informe de auditoría son las que se han visto en la obligación de adaptarse a la NIC 41. Esto les ha brindado estados financieros transparentes y seguridad e interés de los inversionistas. Por lo que es recomendable incentivar la aplicación de la NIC 41 dentro del sector porcicultor para obtener apoyo económico de los inversionistas.

Tabla 11

Matriz de Hallazgos. Tema 10: La Aplicación de la NIC 41 genera Mayor Capital de Trabajo para Inversionistas del Sector Porcicultor.

| No. | Tema | Criterios | | | Escenario Actual | |
|-----|--|--|---|--|---|--|
| | | Opinión | Causas | Efectos | Beneficios esperados | Desafíos |
| 10 | La aplicación de la NIC 41 genera mayor capital de trabajo para inversionistas del sector porcicultor | <p>Las opiniones están divididas:</p> <p>Dos entrevistados indican que la aplicación de la NIC 41 sí genera mayor capital de trabajo porque incrementa el valor del activo biológico sin la contrapartida de un pasivo elevando el índice de capital de trabajo debido al incremento del inventario.</p> <p>Mientras que los demás expertos manifiestan que la aplicación NIC41 no genera mayor capital de trabajo directamente, pero sí ayuda a la presentación de los estados financieros de forma razonable.</p> <p>Además, no solo la aplicación de la NIC 41, si no la aplicación de todas las NIC y NIIF puesto que ayuda a presentar una información atractiva y financieramente transparente para los actuales y futuros proveedores de capital.</p> | <p>Presentación razonable de estados financieros por aplicación de la NIC 41.</p> | <p>Obtención de préstamos con instituciones financieras y mayores días de crédito con proveedores que contribuye a mantener el capital de trabajo.</p> | <p>Estados financieros transparentes.</p> <p>Seguridad e interés de los inversionistas.</p> | <p>Incentivar la aplicación de la NIC 41 dentro del sector porcicultor para obtener apoyo económico de los inversionistas.</p> |

De acuerdo con la matriz de hallazgo de la **Tabla 11**, se puede observar que los expertos discrepan entre sí, puesto que la generación de mayor capital de trabajo para inversionistas del sector porcicultor por la aplicación de la NIC 41, se percibe de manera diferente.

De forma positiva respondieron dos expertos, quienes señalaron que la aplicación de la NIC 41 sí genera mayor capital de trabajo porque incrementa el valor del activo biológico sin la contrapartida de un pasivo elevando el índice de capital de trabajo debido al incremento del inventario.

Mientras que la realidad que perciben los demás entrevistados señala lo contrario, pues manifiestan que la aplicación NIC41 no genera mayor capital de trabajo directamente, pero sí ayuda a la presentación de los estados financieros de forma razonable.

Cabe mencionar, que no sólo la aplicación de la NIC 41, si no la aplicación de todas las NIC y NIIF puesto que ayuda a presentar una información atractiva y financieramente transparente para los actuales y futuros proveedores de capital.

La principal causa de la generación de mayor capital de trabajo para inversionistas del sector porcicultor por la aplicación de la NIC 41, ya sea de forma directa o indirecta, se concluyó que es por la presentación razonable de estados financieros por aplicación de la NIC 41, lo que facilita la obtención de préstamos con instituciones financieras y mayores días de crédito con proveedores que contribuye a mantener el capital de trabajo.

Por lo que es recomendable incentivar la aplicación de la NIC 41 dentro del sector porcicultor para obtener apoyo económico de los inversionistas.

Matriz FODA

De conformidad con la UAEH (2020), la matriz FODA es una herramienta para detectar las fortalezas y debilidades internas, y también permite entender el entorno, comprendiendo de este modo las oportunidades y amenazas que enfrenta el objeto de estudio en cuestión.

Esta técnica que permite el intercambio de ideas ayuda a ver las virtudes y defectos dentro y fuera del área de visibilidad del interesado en el estudio, detectando cuatro ejes primordiales: Fortaleza, Oportunidades, Debilidades y Amenazas.

El análisis de aquellas directrices facilita visualizar las estrategias necesarias para alcanzar el cumplimiento de las metas establecidas dentro de la investigación.

En virtud de lo expuesto, la presenta matriz FODA tiene como objetivo conocer el panorama de las empresas del sector porcicultor del Ecuador frente a la aplicación de las Normas Internacionales, para poder deducir que beneficios se obtendría al aplicar las Normas Internacionales Contables en los estados financieros; y, entender el efecto que tendría sobre el manejo y producción en el ciclo de vida de los cerdos y lechones; así como también, comprender el tratamiento contable que menciona la norma NIC 41 para esta actividad económica.

Objetivo: Conocer el panorama de las empresas del sector porcicultor del Ecuador frente a la aplicación de las Normas Internacionales.

Tabla 12

Matriz FODA: Panorama de las Empresas del Sector Porcicultor del Ecuador frente a la Aplicación de las Normas Internacionales.

| FORTALEZAS | OPORTUNIDADES |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Transparencia de los estados financieros. ▪ Obtención de información fiable en un formato estándar. ▪ Información de fácil comprensión para terceros. ▪ Aplicable para todos los tamaños de empresas. ▪ Brinda confianza a las entidades que proveen financiamiento. ▪ Estimación real del costo y valor razonable del activo biológico en cada fase. ▪ Verifica la eficacia y eficiencia de la producción de activos biológicos. ▪ Actualización de valorización de activos biológicos. ▪ Aumento de control de sucesos pasados ▪ Ayuda a la toma de decisiones. ▪ Regulación del empresario. | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Reconocimiento anticipado de las ganancias netas del activo biológico. ▪ Interés y confianza de inversionistas nacionales e internacionales. ▪ Obtención de préstamos con instituciones financieras y mayores días de crédito con proveedores que contribuye a mantener el capital de trabajo. |
| DEBILIDADES | AMENAZAS |
| <ul style="list-style-type: none"> ▪ Desconocimiento de la normativa. ▪ Sin recursos económicos suficientes. ▪ Tiempo de implementación largo. ▪ Temor de que ocasione algún impacto significativo en las cifras financieras. ▪ Incertidumbres técnicas y fiscales. ▪ Interpretaciones según la empresa. ▪ Activos sobrevaluados que se encuentran en garantía de préstamos bancarios o deudas del mercado de valores. ▪ Comprobaciones del modelo de valoración más adecuado para la empresa con costes innecesarios. ▪ Preferencia por registros arcaicos. ▪ Sin aumento significativo de empresas del sector porcicultor que apliquen las normas internacionales. | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Sin ente regulatorio que pertenezca al estado que se encargue del cumplimiento de la normativa dentro del sector. ▪ Entes de control no detectan estados financieros no razonables. ▪ Falta de estimulación por parte de los entes regulatorios para la obligación de la correcta aplicación de la NIC 41. ▪ Sin una técnica universal compartida, aceptada, aprobada y difundida para la aplicación de la NIC 41. ▪ Cierre a las oportunidades de captar inversionistas nuevos o capitales del exterior. ▪ Construcción de modelo de valoración con información limitada. ▪ Estados financieros sin transparencia hacia sus proveedores de capital. |

Estrategias de la matriz FODA

Tabla 13

Matriz FODA: Panorama de las empresas del sector porcicultor del Ecuador frente a la aplicación de las Normas Internacionales.

| | FORTALEZAS | DEBILIDADES |
|----------------------|--|--|
| | FO | DO |
| OPORTUNIDADES | <ol style="list-style-type: none"> 1) Emitir estados financieros según los estándares internacionales aplicando la NIC 41 “Agricultura” dentro de las grandes empresas y la sección 34 de NIIF para Pymes “Actividades especiales” para las que son consideradas Pequeñas y Medianas Empresas. 2) Calcular el activo biológico tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informará su valor razonable menos los costos de venta. 3) Actualizar de valorización de activos biológicos. 4) Emplear los resultados de la aplicación de la normativa para la toma de decisiones. 5) Brindar información correcta y transparente a posibles inversionistas y entidades financieras. | <ol style="list-style-type: none"> 1) Emplear un modelo de valoración que se alinee al sector porcicultor y al cumplimiento de las normas internacionales. 2) Dialogar para la creación de una técnica universal compartida, aceptada, aprobada y difundida para la aplicación de la NIC 41, con la finalidad de que exista una interpretación de la norma de manera homogénea entre las empresas del sector porcicultor. 3) Exigir un pronunciamiento oficial por parte de los entes regulatorios para eliminar las incertidumbres técnicas y fiscales. 4) Corregir observaciones en caso de opinión calificada negativa por parte de un auditor. 5) Evitar el cierre a las oportunidades de captar inversionistas nuevos o capitales del exterior por entrega de estados financieros. |
| | FA | DA |
| AMENAZAS | <ol style="list-style-type: none"> 1) Capacitar al recurso humano o invertir en especialistas que guíen la implementación de la NIC 41 para evitar incurrir en costos o esfuerzos desproporcionados. 2) Verificar la eficacia y eficiencia de la producción de activos biológicos. 3) Aumentar el control de los eventos pasados. 4) Transformar y adaptar los departamentos operativos y financieros a las normas internacionales. 5) El valor monetario que la entidad pueda dejar de percibir al momento en que al valorar su activo biológico su valor razonable sea menor que los costos incurridos en su producción o generación. | <ol style="list-style-type: none"> 1) Eliminar la aplicación del modelo de costo histórico para el registro y medición de estos activos. 2) Descontinuar la metodología que entregaba activos sobrevaluados que se encuentran en garantía de préstamos bancarios o deudas del mercado de valores. 3) Evitar regirse por la aprobación de la valoración de los estados financieros por parte de los entes de control del estado, reforzarlo con las correcciones y sugerencias de auditores calificados en normas internacionales. 4) Evitar la construcción de modelo de valoración con información limitada. 5) Descontinuar metodologías arcaicas para que los profesionales financieros y contables con conocimiento sobre la aplicación de las normas internacionales no se vean obligados a someterse a los métodos que imperan en el mercado. |

En base a la **Tabla 12**, se realiza el presente esquema en donde se busca extraer las estrategias FO, DO, FA, y DA, que se estructuran combinando las valoraciones estimadas en la matriz FODA.

Gracias a la **Tabla 13**, se obtienen las cinco estrategias a recomendadas al sector porcicultor referente a la aplicación de la Norma Internacional Contable NIC 41, en base al panorama de las empresas del sector porcicultor del Ecuador frente a la aplicación de las Normas Internacionales.

Las estrategias sugeridas combinan las fortalezas con las oportunidades para conseguir impulsar a la empresa, éstas se denominan estrategias de crecimiento; se establecieron estrategias de defensa al identificarse las fortalezas y amenazas dentro del FODA; también se determinaron estrategias de refuerzo, en donde se emplean sus oportunidades para vencer las debilidades detectadas en la **Tabla 13**; y, finalmente, se utilizaron las debilidades y amenazas, creando las estrategias de refuerzo.

Capítulo 4: Caso de Estudio

En este ejercicio se toma como muestra a una empresa del sector porcino de la provincia de las guayas ubicado en el cantón El Triunfo. La actividad principal de la compañía es la cría y reproducción de cerdos.

Para la revalorización de Activos biológicos en el sector porcicultor debemos considerar las etapas, que se destinan en 4 fases, los cuales están clasificados por: Gestación, maternidad recria y engorde, cada una con sus distintos procedimientos.

En este caso, se toma de un lote, de los siete existente, se deberá calcular los siguientes costos; Materia Prima (Medicina, alimentación) mano de obra directa, costos indirectos de fabricación.

Para la materia prima de implementos-medicina, es importante mencionar que estos se utilizan una vez en su correspondiente periodo.

En esta primera fase es la etapa gestación existe los siguientes procedimientos lo cual se inicia con la recolección de semen, inseminación, tiempo de gestación de las cerdas.

Para el cálculo de la materia prima, primero detallaremos los precios de implementos y medicina en la **Tabla 14** especificando la cantidad de presentación del producto, y precio del producto, para luego deducir el costo unitario, se debe dividir el precio del producto y cantidad de presentación del producto para luego multiplicar por a cantidad a usar, este cálculo debe realizarse en cada una de las etapas (*gestación, maternidad, recria, engorde*) etc. Al momento de sacar los costos por medicina e insumos.

Costos incurridos en gestación

Tabla 14

Tabla de Precios de Implementos del Área de Gestación.

| TABLA DE PRECIOS DE IMPLEMENTOS DE GESTACION | | | | |
|--|---------------------|---------------|-----------------|----------|
| | A | B | C | (A*B*C) |
| | Presentación (U/ML) | Cantidad Usar | Precio Unitario | P. Final |
| CATETER INTRAUTERINO | 1 | 1 | 1.56 | 1.56 |
| FRASCO PLASTICO | 1 | 1 | 0.46 | 0.46 |
| DILUTOR ML | 1 | 1 | 1.50 | 1.50 |
| RECIPIENTE RECOLECTOR CON FILTRO | 1 | 1 | 1.62 | 1.62 |
| GUANTES SUPERSEITIVOS | 1 | 1 | 0.75 | 0.75 |
| AGUA ESTILADA (| 3 | 1 | 5.38 | 1.79 |
| AGUA BIO DESTILADA | 4 | 1 | 2.23 | 0.56 |
| RESPISURE | 50 | 1 | 30.03 | 0.60 |
| DETOCMAX | 50 | 1 | 78.50 | 1.57 |
| LITERGUAR | 20 | 1 | 24.67 | 1.23 |

| | | | | |
|-------------|-----|---|-------|------|
| VITASEL | 100 | 1 | 65.9 | 0.66 |
| FARROW SURE | 50 | 1 | 80.21 | 1.60 |
| METRIVET | 10 | 1 | 66.7 | 6.67 |

En la siguiente **Tabla 15** se procedió detallar la cantidad de insumos a utilizar, el número de cerdas para la inseminación, el costo unitario se refleja en la tabla de precios, para sacar el cálculo de costo total por lote, lo que se debe realizar es multiplicar el número de aplicación, el número de cerdos y luego obtenemos la cantidad de insumos total, multiplicando por el costo unitario, de esa manera se obtiene el costo total por lote.

Es importante mencionar que estos cálculos se lo deben realizar en todos los procedimientos y etapas.

Tabla 15.
Costos por Recolección de Semen

| RECOLECCION DE SEMEN | | | | | |
|---------------------------------------|-----------------|--------------|-------------------------------|----------------|----------------------|
| | A | B | (A*B) | TABLA | {(A*B)*TABLA} |
| INSUMOS | N DE APLICACIÓN | N° DE CERDOS | CANTIDAD DE INSUMOS POR LOTES | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL POR LOTE |
| CATETER INTRAUTERINO | 1 | 5 | 5 | \$1.56 | \$7.80 |
| FRASCO PLASTICO | 1 | 5 | 5 | \$0.46 | \$2.30 |
| DILUTOR | 1 | 5 | 5 | \$1.50 | \$7.50 |
| RECIPIENTE RECOLECTOR CON FILTRO | 1 | 5 | 5 | \$1.62 | \$8.10 |
| GUANTES SUPERSESTIVOS | 0.1 | 5 | 0.5 | \$0.75 | \$0.38 |
| AGUA STILADA (LIMPIEZA UTENSILIOS) | 1 | 5 | 5 | \$1.79 | \$8.97 |
| AGUA BIO DESTILADA | 1 | 5 | 5 | \$0.30 | \$1.50 |
| TOTAL, DE COSTOS POR GESTACION | | | | | \$36.54 |

Tabla 16.
Costo de Inseminación

| INSEMINACION | | | | | |
|---|-------------------|--------------|-------------------------------|----------------|----------------------|
| | N DE APLICACIONES | N° DE CERDOS | CANTIDAD DE INSUMOS POR LOTES | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL POR LOTE |
| PRECIO DE CATETER INTRAUTERINO | 3 | 40 | 120 | \$1.56 | \$187.20 |
| PRECIO DE CATETER NORMAL | 3 | 40 | 120 | \$0.58 | \$69.60 |
| PRECIO DE GUANTES SUPERSESTIVOS | 0.1 | 40 | 4 | \$0.75 | \$3.00 |
| TOTAL DE COSTOS POR INSEMINACION | | 40 | | \$2.89 | \$259.80 |

En la **Tabla 16** y **Tabla 17** se procede calcular del mismo modo como se calculó los costos por recolección de semen.

Tabla 17.*Costo por Tiempo de Gestación*

| GESTACION | | | | | |
|---|--------------------|--------------|-------------------|----------------|---------------|
| INSUMOS | CANT DE | | CANTIDAD DE | | COSTO |
| | INSUMOS POR CERDOS | N° DE CERDOS | INSUMOS POR LOTES | COSTO UNITARIO | TOTAL PORLOTE |
| RESPISURE | 1.00 | 40 | 40 | 0.60 | \$24.02 |
| DETOCMAX | 1.00 | 40 | 40 | 1.57 | \$62.80 |
| LITERGUAR | 0.17 | 40 | 6.67 | 4.50 | \$30.02 |
| VITASEL | 1.00 | 40 | 40 | 0.66 | \$26.36 |
| FARROW SURE | 1.00 | 40 | 40 | 1.60 | \$64.17 |
| Metrivet | 0.17 | 40 | 6.67 | 5.20 | \$34.68 |
| TOTAL DE COSTOS POR INSEMINACIÓN | | | | | 242.05 |

Luego de calcular todo el procedimiento de los costos de insumo/ medicina por cada uno de los rubros en gestación, en la **Tabla 18**, se debe determinar la mano de obra que intervienen los dos empleados, se calculará primero el sueldo por día, donde la remuneración del empleado se lo divide por los 30 días, luego el resultado del sueldo por día, se lo multiplicará por los días de gestación, en este caso vendría ser 114 porque son los días de gestación de la cerda.

Tabla 18.*Costos por Mano de Obra Área de Gestación.*

| GESTACION | | | | | |
|----------------------------|-----------|--------|----------------|---------|-------------------|
| EMPLEADO | CARGO | A | A/30 DIAS | C | {A*(A/30DIAS) *C} |
| | | SUELDO | SUELDO POR DIA | N° DIAS | COSTO TOTAL |
| JUAN ORTEGA | JEFE | 650 | 21.67 | 114 | 2,470.00 |
| JAIME ARTEAGA | ASISTENTE | 400 | 13.33 | 114 | 1,520.00 |
| TOTAL, MANO DE OBRA | | | 35.00 | | 3,990.00 |

En la **Tabla 19** se deberá realizar un prorrateo por todos los lotes existente de cada área, como lo mencionamos anteriormente, la toma de muestra de un lote, en este caso se tomó los costos de mano de obra directa del lote #3 este valor lo consideraremos como un costo de todos los cerdos que acabaron de nacer.

Tabla 19*Prorrateso de Costos MOD Gestación.*

| PRORRATEO DE COSTOS | | | |
|---------------------|--------------|-----|-------------|
| N° de lote | N° de Cerdos | % | TOTAL |
| LOTE #1 | 422 | 14% | 570.58 |
| LOTE #2 | 420 | 14% | 567.88 |
| LOTE #3 | 438 | 15% | 592.21 |
| LOTE #4 | 430 | 15% | 581.40 |
| | 426 | 14% | 575.99 |
| LOTE #5 | | | |
| LOTE #6 | 405 | 14% | 547.59 |
| LOTE #7 | 410 | 14% | 554.35 |
| TOTAL | 2951 | | 3990 |

Luego de la distribución de mano de obra directa por cada uno de los lotes se deberá determinar el costo de alimentación de balanceado.

En la **Tabla 20** se obtiene el costo unitario del balanceado que consume las cerdas gestantes.

Tabla 20*Tabla de Precios de Balanceados para el Área de Gestación*

| TABLA DE PRECIOS DE BALANCEADOS GESTACION | | | |
|---|-------------|----------------|----------------|
| | KG POR SACO | COSTO POR SACO | COSTO POR KILO |
| BALANCEADO IT | 80 | 65.5 | 0.82 |

Tabla 21*Costo de Alimentación de Balanceado para el Área de Gestación.*

| | A | B | C | (B*C) | TABLA | D | {(A*(B*C)*D)} | TABLA*(A*D) | {(A*(B*C)*D)/TABLA} |
|------------------|--------------------------|--------|-----------------|-----------------------|-----------------|------------|------------------|------------------|---------------------|
| PRODUCTOS | CONSUMO KG DIARIOS | MODULO | N° DE CERDOS | TOTAL DE CERDOS | Costo por KL | N° Días | CONSUMO LOTE | COSTO TOTAL | CONSUMO DE SACOS |
| BALANCEADO AD | 5 | 1 | 40 | 40 | 0.82 | 114 | 22,800.00 | 18,667.50 | 285 |
| | 5.00 | | | | | | 22,800.00 | 18,667.50 | 285.00 |

En la **Tabla 21** se determinó dicho costo total de la siguiente manera, se multiplica en conjunto los siguientes rubros, el consumo de kilo diarios, total de cerdos y el periodo de gestación de la cerda que son los 114 días, el resultado de todo esto nos determinará el consumo del lote por los días transcurrido, luego de obtener el consumo total, se procede a multiplicar por el costo unitario.

Este cálculo, se lo aplicara en los costos de alimentación de todas las etapas del cerdo es decir en maternidad, recría, engorde.

Tabla 22

Comparativa de Costos por Alimentación

| COMPARATIVA DE CONSUMO DE BALANCEADOS | | | | | | |
|---------------------------------------|--------------------------|-----------------|---------|-------------------|---------------------|-----------------|
| ETAPA | CONSUMO KG DIARIOS | N° DE CERDOS | N° Días | COSTO POR KILO | CONSUMO SEMANTAL | COSTO TOTAL |
| CONSUMO | 5.00 | 40 | 114 | 0.82 | 22,800.00 | 18,667.50 |
| CONSUMO GESTACION | 3.08 | 40 | 114 | 0.82 | 14,053.92 | 11,506.65 |
| DIFERENCIA | | | | | 8,746.08 | 7,160.85 |

En la **tabla 22** se realiza dicha comparativa, ya que la alimentación de la cerda gestante, no debe ser cargado en su totalidad al lechón cuando nazca, para determinar el consumo de los lechones, se tomará el consumo de kilo de la cerda en estado de gestación vs el consumo de cerdos en etapa de engorde que está situada en la **tabla 35** dicha diferencia será cargado este costo al lechón cuando nazca. Este cálculo se lo realizara en la siguiente etapa.

Costos incurridos en Maternidad

Tabla 23

Tabla de precios de insumos médicos para el área de Maternidad

| TABLA DE PRECIOS DE MATERIA PRIMA | | | | | |
|-----------------------------------|---------------------|---------------|-----------------|----------|------|
| | Presentación (U/GR) | Cantidad Usar | Precio Unitario | P. Final | |
| GUANTES SUPERSEITIVOS | | 1 | 1 | 5.45 | 5.45 |
| JERINGA DESECHABLE | | 1 | 1 | 0.15 | 0.15 |
| OXITOXINA | | 1 | 1 | 9.00 | 9.00 |
| TALCO | | 10 | 1 | 15.00 | 1.50 |
| BISTURI | | 40 | 1 | 1.56 | 0.04 |
| CAOLIN | | 40 | 1 | 23.00 | 0.58 |
| CICATRIZANTE | | 80 | 1 | 15.00 | 0.19 |
| INADRIN (ACEPRONAZINA MALEATO 1%) | | 10 | 1 | 15.00 | 1.50 |
| PECUTRIN | | 10 | 1 | 5.80 | 0.58 |
| TRIMOXIL 50 / 20X200 | | 10 | 1 | 8.50 | 0.85 |
| FARROW SURE | | 10 | 1 | 16.00 | 1.60 |
| SUPRAFOS(BALDE) | | 10 | 1 | 43.20 | 4.32 |

En la **tabla 23** Se detalla el precio de los insumos y medicinas del área de Maternidad, en las siguientes tablas, se calculó los costos totales por lote, es importante mencionar que los implementos, medicina son utilizados una vez por cada etapa

correspondiente. De igual forma se procede hacer el mismo cálculo como en las tablas anteriores.

Tabla 24.

Costos por Finalización de Parto

| FINALIZACION DE PARTO | | | | | |
|-------------------------------------|----------------------------|--------------|------------|----------------|----------------------|
| | A | B | (A*B) | TABLA | {(A*B)*TABLA} |
| INSUMOS | CANT DE INSUMOS POR CERDOS | Nº DE CERDOS | CANT TOTAL | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL POR LOTE |
| GUANTES SUPERSESTIVOS | 0.20 | 40 | 8 | \$5.45 | \$43.56 |
| JERINGA DESECHABLE | 1.00 | 40 | 40 | \$0.15 | \$6.00 |
| OXITOXINA | 0.25 | 40 | 10 | \$9.00 | \$90.00 |
| TALCO | 0.10 | 40 | 4 | \$1.50 | \$6.00 |
| COSTO TOTAL DE MATERIA PRIMA | | 40 | | \$16.10 | \$145.56 |

Una vez que se calculó los costos de materia prima en finalización de parto, en la siguiente tabla, se detallará el número de cerdos recién nacidos por las 40 cerdas que estaban en gestación.

Tabla 25

Tabla de Cerdos Nacidos.

| CERDOS NACIDOS | | | | | |
|-----------------------------|-------|------------|-------|-------|------------|
| FECHA | CERDA | NACIDOS | FECHA | CERDA | NACIDOS |
| DIA 1 | C1 | 11 | DIA 5 | C21 | 10 |
| | C2 | 11 | | C22 | 14 |
| | C3 | 12 | | C23 | 11 |
| | C4 | 13 | | C24 | 10 |
| | C5 | 10 | | C25 | 9 |
| DIA 2 | C6 | 10 | DIA 6 | C26 | 11 |
| | C7 | 11 | | C27 | 8 |
| | C8 | 10 | | C28 | 11 |
| | C9 | 11 | | C29 | 11 |
| | C10 | 11 | | C30 | 13 |
| DIA 3 | C11 | 10 | DIA 7 | C31 | 13 |
| | C12 | 11 | | C32 | 13 |
| | C13 | 11 | | C33 | 11 |
| | C14 | 11 | | C34 | 12 |
| | C15 | 10 | | C35 | 12 |
| DIA 4 | C16 | 11 | C36 | 11 | |
| | C17 | 11 | C37 | 12 | |
| | C18 | 8 | C38 | 12 | |
| | C19 | 10 | C39 | 11 | |
| | C20 | 10 | C40 | 10 | |
| TOTAL NACIDOS | | 213 | | | 225 |
| TOTAL NACIDOS SEMANA | | | | | 438 |

Tabla 26*Costos de Castración.*

| CASTRACION | | | | | |
|----------------------------------|-------------------------------|--------------|---------------|----------------|----------------------|
| INSUMOS | CANT DE INSUMOS POR CERDOS ML | N° DE CERDOS | CONSUMO TOTAL | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL POR LOTE |
| BISTURI | 0.03 | 438 | 10.95 | \$0.04 | \$0.43 |
| CAOLIN | 0.10 | 438 | 43.8 | \$0.58 | \$25.19 |
| CICATRIZANTE | 0.05 | 438 | 21.9 | \$0.19 | \$4.11 |
| COSTO TOTAL DE CASTRACION | | 438 | | 0.80 | 29.72 |

Tabla 27.*Costos de Medicina Maternal.*

| MATERNIDAD | | | | | |
|----------------------------------|----------------------------|--------------|-------------------|----------------|----------------------|
| INSUMOS | A | B | (A*B) | TABLA | {(A*B)*TABLA} |
| | CANT DE INSUMOS POR CERDOS | N° DE CERDOS | TOTAL, DE CONSUMO | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL POR LOTE |
| INADRIN(ACEPRONAZINA MALEATO 1%) | 2.00 | 40 | 80 | 1.5 | 120.00 |
| PECUTRIN | 1.00 | 40 | 40 | 0.58 | 23.20 |
| TRIMOXIL 50 / 20X200 | 2.00 | 40 | 80 | 0.85 | 68.00 |
| FARROW SURE | 1.00 | 40 | 40 | 1.6 | 64.00 |
| SUPRAFOS(BALDE) | 0.20 | 40 | 8 | 4.32 | 34.56 |
| COSTO DE MATERNIDAD | | 40 | | 8.85 | 309.76 |
| COSTO TOTAL DE MATERNIDAD | | | | | \$485.04 |

Tabla 28*Tabla de Precios de Balanceados en el Área de Maternidad.*

| TABLA DE PRECIOS DE BALANCEADOS MATERNIDAD | | | |
|--|-------------|----------------|----------------|
| | KG POR SACO | COSTO POR SACA | COSTO POR KILO |
| BALANCEADO IT - M | 80 | 65.5 | 0.82 |

Tabla 29*Costos de Alimentación en el Área de Maternidad.*

| | A | B | C | (B*C) | TABLA | D | {(A*(B*C)*D)} | $\frac{\{(A*(B*C)*D)*TABLA\}}{A}$ | $\frac{\{(A*(B*C)*D)\}}{40}$ |
|-----------|--------------------|--------|--------------|------------------|--------------|--------------|-----------------|-----------------------------------|------------------------------|
| PRODUCTOS | CONSUMO KG DIARIOS | MODULO | N° DE CERDOS | TOTAL, DE CERDOS | COSTO POR KL | N° DÍAS | CONSUMO LOTE | COSTO TOTAL SEMANAL | CONSUMO DE SACOS |
| BALANCEA | 4.3 | 4 | 10 | 40 | 0.82 | 23.00 | 3,956.00 | 3,238.98 | 49 |
| DO IT - M | | | | | | 23.00 | 3,956.00 | 3,238.98 | 49.45 |

Tabla 30*Tabla Comparativa de Consumo de Balanceados en el Área de Maternidad.*

| COMPARATIVA DE CONSUMO DE BALANCEADOS EN MATERNIDAD | | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------|------------|----------------------|--------------------|---------------|
| | CONSUMO KG DIARIOS | N° DE CERDOS | N° Días | COSTO POR KILO | CONSUMO SEMANAL | COSTO TOTAL |
| CONSUMO | | | | | | |
| MATERNIDAD | 4.30 | 40 | 23.00 | 0.82 | 3,956.00 | 3,238.98 |
| COSUMO ENGORDE | 3.08 | 40 | 23.00 | 0.82 | 2,835.44 | 2,321.52 |
| DIFERENCIA | | | | | 1,120.56 | 917.46 |

Tabla 31*Costos de Mano de Obra en el Área de Maternidad.*

| MANO DE OBRA DIRECTA POR TODOS LOS LOTES | | | | | |
|--|------------------------|--------|-------------------|---------|------------------|
| MATERNIDAD | | | | | |
| | | A | A/30 DIAS | C | {A*(A/30DIAS)*C} |
| EMPLEADO | CARGO | SUELDO | SUELDO POR DIA | N° DIAS | COSTO TOTAL |
| LIDIA MORAN | ASISTENTE MATERNIDAD | 400 | 13.33 | 23 | 306.67 |
| CLARIBEL ZUÑIGA | RESPONSABLE MATERNIDAD | 400 | 13.33 | 23 | 306.67 |
| AMANDA PITA | ASISTENTE MATERNIDAD | 400 | 13.33 | 23 | 306.67 |
| GABRIELA LUCIA | JEFE MATERNIDAD | 650 | 21.67 | 23 | 498.33 |
| GUSTAVO LOPEZ | ASISTENTE MATERNIDAD | 400 | 13.33 | 23 | 306.67 |
| MARIA TOMALA | ASISTENTE MATERNIDAD | 400 | 13.33 | 23 | 306.67 |
| TOTAL | | | 88.33 | | 2,031.67 |

Tabla 32*Prorratio de Costos MOD en el Área de Maternidad.*

| PRORRATEO DE COSTOS MOD | | | |
|-------------------------|--------------|-----|-----------------|
| N° DE LOTE | N° DE CERDOS | % | TOTAL |
| LOTE #1 | 422 | 14% | 290.53 |
| LOTE #2 | 420 | 14% | 289.16 |
| LOTE #3 | 438 | 15% | 301.55 |
| LOTE #4 | 430 | 15% | 296.04 |
| LOTE #5 | 426 | 14% | 293.29 |
| LOTE #6 | 405 | 14% | 278.83 |
| LOTE #7 | 410 | 14% | 282.27 |
| | 2951 | | 2,031.67 |

Costos incurridos en Recría

Tabla 33.

Tabla de Precios Medicina en el Área de Recría.

| TABLA DE PRECIOS DE MEDICINA RECRÍA | | | | |
|-------------------------------------|---------------------|----------------|-----------------|------|
| | PRESENTACION (U/ML) | CANTIDAD USA R | PRECIO UNITARIO | C.F |
| CHINAVAC | 20 | 1 | 29.20 | 1.46 |
| DRAXXIN | 10 | 1 | 5.50 | 0.55 |
| DECTOMAX | 10 | 1 | 1.50 | 0.15 |
| TRIMOXIL | 40 | 1 | 20.00 | 0.50 |
| ARETES | 1 | 1 | 0.05 | 0.05 |
| AMINOVIT | 20 | 1 | 5.38 | 0.27 |
| YATREN | 10 | 1 | 2.23 | 0.22 |
| BENZAPEN | 50 | 1 | 30.03 | 0.60 |
| INVEMOX | 100 | 1 | 12.00 | 0.12 |
| RICO (COMPLJ. B) | 40 | 1 | 1.00 | 0.03 |

Tabla 34.

Costos de Insumos Médicos en el Área de Recría Parte A.

| LOTE#1 | | | | |
|----------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------------|---|
| INSUMOS | A CANT DE APLICACIÓN | B N° DE CERDOS | (TABLA C.F) COSTO UNITARIO | (A*B*TABLA C.F) COSTO TOTAL POR LOTE |
| CHINAVAC | 1 | 422 | \$1.46 | \$616.12 |
| DRAXXIN | 1 | 422 | \$0.55 | \$232.10 |
| DECTOMAX | 1 | 422 | \$0.15 | \$63.30 |
| TRIMOXIL | 1 | 422 | \$0.50 | \$211.00 |
| ARETES | 1 | 422 | \$0.05 | \$21.10 |
| TOTAL LOTE#1 | | 422 | \$2.71 | \$1,143.62 |
| LOTE#2 | | | | |
| INSUMOS | CANTIDAD DE APLICACIÓN | N° DE CERDOS | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL POR LOTE |
| CHINAVAC | 1 | 420 | \$1.46 | \$613.20 |
| DRAXXIN | 1 | 420 | \$0.55 | \$231.00 |
| EXCEDE | 1 | 420 | \$0.76 | \$319.20 |
| TRIMOXIL | 1 | 420 | \$0.50 | \$210.00 |
| ARETES | 1 | 420 | \$0.05 | \$21.00 |
| TOTAL LOTE#2 | | 420 | | \$1,394.40 |
| LOTE#3 | | | | |
| INSUMOS | CANTIDAD DE APLICACIÓN | N° DE CERDOS | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL POR LOTE |
| CHINAVAC | 1 | 438 | \$1.46 | \$639.48 |
| DRAXXIN | 1 | 438 | \$0.55 | \$240.90 |
| EXCEDE | 1 | 438 | \$0.76 | \$332.88 |
| AMINOVIT | 1 | 438 | \$0.27 | \$117.82 |
| TRIMOXIL | 1 | 438 | \$0.50 | \$219.00 |
| ARETES | 1 | 438 | \$0.05 | \$21.90 |
| TOTAL, LOTE#3 | | | | \$1,571.98 |
| LOTE#4 | | | | |
| INSUMOS | CANTIDAD DE APLICACIÓN | N° DE CERDOS | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL POR LOTE |
| CHINAVAC | 1 | 430 | \$1.46 | \$627.80 |
| DRAXXIN | 1 | 430 | \$0.55 | \$236.50 |
| EXCEDE | 1 | 430 | \$0.76 | \$326.80 |
| DECTOMAX | 1 | 430 | \$0.20 | \$84.39 |
| INVEMOX | 1 | 430 | \$0.12 | \$51.60 |
| RICO (COMPLJ. B) | 1 | 430 | \$0.03 | \$10.75 |
| TRIMOXIL | 1 | 430 | \$0.08 | \$33.37 |
| ARETES | 1 | 430 | 0.05 | \$21.50 |
| TOTAL, LOTE#4 | | | | \$1,392.71 |

Tabla 35*Costos de Insumos Médicos en el Área de Recría Parte B.*

| LOTE#6 | | | | |
|------------------------------------|-------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------------|
| INSUMOS | CANTIDAD DE APLICACIÓN | N° DE CERDOS | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL POR LOTE |
| CHINAVAC | 1 | 405 | \$1.46 | \$591.30 |
| DRAXXIN | 1 | 405 | \$0.93 | \$376.57 |
| EXCEDE | 1 | 405 | \$0.76 | \$308.55 |
| AMINOVIT | 1 | 405 | \$0.12 | \$48.60 |
| YATREN | 1 | 405 | \$2.23 | \$903.15 |
| TRIMOXIL | 1 | 405 | \$1.50 | \$607.50 |
| ARETES | 1 | 405 | \$0.05 | \$20.25 |
| TOTAL, LOTE#6 | | | | \$2,855.92 |
| LOTE#7 | | | | |
| INSUMOS | CANTIDAD DE APLICACIÓN | N° DE CERDOS | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL POR LOTE |
| CHINAVAC | 1 | 410 | \$0.70 | \$287.00 |
| DRAXXIN | 1 | 410 | \$0.93 | \$381.22 |
| EXCEDE | 1 | 410 | \$0.76 | \$312.36 |
| DECTOMAX | 1 | 410 | \$0.20 | \$80.47 |
| RICO (COMPLJ. B) | 1 | 410 | \$0.12 | \$49.25 |
| TRIMOXIL | 1 | 410 | \$0.08 | \$31.82 |
| ARETES | 1 | 410 | \$0.05 | \$20.50 |
| TOTAL, LOTE#7 | | | | \$1,162.61 |
| COSTO TOTAL MEDICINA RECRÍA | | | | 9,591.10 |

Tabla 36*Tabla de Consumo de Balanceados para el Área de Recría, Engorde.*

| TABLA DE CONSUMO | | | | |
|-------------------------|------------------|-------------|------------------|----------------|
| SEMANAS | EDAD DÍAS | PESO | PRODUCTOS | CONSUMO |
| 4 | 28 | 7.91 | INICIADOR | 0.335 |
| 5 | 35 | 10.5 | INICIADOR | 0.491 |
| 6 | 42 | 13.51 | INICIADOR 1 | 0.631 |
| 7 | 49 | 16.96 | INICIADOR 1 | 0.754 |
| 8 | 56 | 20.85 | INICIADOR 1 | 0.86 |
| 9 | 63 | 25.19 | INICIADOR 1 | 0.95 |
| 10 | 70 | 30.03 | CRECIMIENTO | 1.023 |
| 11 | 76 | 35.38 | CRECIMIENTO | 1.412 |
| 12 | 83 | 40.44 | CRECIMIENTO | 1.516 |
| 13 | 90 | 45.61 | CRECIMIENTO | 1.629 |
| 14 | 97 | 51.04 | CRECIMIENTO | 1.752 |
| 15 | 104 | 56.68 | ENGORDE | 1.885 |
| 17 | 111 | 62.59 | ENGORDE | 2.027 |
| 18 | 118 | 68.73 | ENGORDE | 2.179 |
| 19 | 125 | 75.13 | ENGORDE | 2.341 |
| 21 | 132 | 81.76 | ENGORDE | 2.512 |
| 22 | 139 | 88.65 | ENGORDE | 2.692 |
| 23 | 146 | 95.78 | ENGORDE | 2.883 |
| 24 | 153 | 103.75 | ENGORDE | 3.082 |

En la **Tabla 36** tenemos la cantidad de consumo semanal del cerdo, a partir del desprendimiento de la madre (Destete) esta tabla servirá como referencia, para obtener los costos totales de alimentación en las dos etapas tanto en recría y engorde.

Tabla 37

Tabla de precios de alimentación/Balaceados en el área de recría.

| TABLA DE PRECIOS DE BALANCEADOS RECRÍA | | | |
|--|-------------|----------------|----------------|
| | KG POR SACO | COSTO POR SACA | COSTO POR KILO |
| HI PIG INICIAL | 40 | 36 | 0.9 |
| HI PIG REIFORTE | 60 | 37 | 0.62 |
| HI PIG INICIAL FEED | 80 | 38 | 0.48 |

Tabla 38

Costos de Alimentación/Balaceados en el Área de Recría Parte A.

| RECRÍA | | | | | | | | |
|----------------------|--------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|---|---|---|---|
| LOTE#1 | | | | | | | | |
| SEMANAS | A CONSUMO KG | B N° DE CERDOS | C N DIAS POR SEMANA | D COSTO POR KL | (A*D) COSTO DE CONSUMO DIARIO POR C/U | (A*B*C) CONSUMO POR CERDOS TOTALES SEMAMANAL | (D*ABC) COSTO TOTAL SEMAMANAL PORLOTE | (A*B*C)* TABLA CONSUMO DE SACOS POR SEMANA |
| SEMANA 4 | 0.335 | 422 | 7 | 0.9 | 0.30 | 989.59 | 890.63 | 40 |
| SEMANA 5 | 0.491 | 422 | 7 | 0.9 | 0.44 | 1450.414 | 1,305.37 | 58 |
| SEMANA 6 | 0.631 | 422 | 7 | 0.62 | 0.39 | 1863.974 | 1,149.45 | 75 |
| SEMANA 7 | 0.754 | 422 | 7 | 0.62 | 0.46 | 2227.316 | 1,373.51 | 89 |
| SEMANA 8 | 0.86 | 422 | 7 | 0.62 | 0.53 | 2540.44 | 1,566.60 | 102 |
| SEMANA 9 | 0.95 | 422 | 7 | 0.62 | 0.59 | 2806.3 | 1,730.55 | 112 |
| SEMANA 10 | 1.023 | 422 | 7 | 0.48 | 0.49 | 3021.942 | 1,435.42 | 121 |
| SEMANA 11 | 1.412 | 422 | 7 | 0.48 | 0.67 | 4171.048 | 1,981.25 | 167 |
| SEMANA 12 | 1.516 | 422 | 7 | 0.48 | 0.72 | 4478.264 | 2,127.18 | 179 |
| SEMANA 13 | 1.629 | 422 | 7 | 0.48 | 0.77 | 4812.066 | 2,285.73 | 192 |
| SEMANA 14 | 1.752 | 422 | 7 | 0.48 | 0.83 | 5175.408 | 2,458.32 | 207 |
| TOTAL LOTE #1 | | | | | | 33,536.76 | 18,304.02 | 1,341 |
| LOTE#2 | | | | | | | | |
| SEMANAS | CONSUMO KG | N° DE CERDOS | N DIAS POR SEMANA | COSTO POR KL | COSTO DE CONSUMO DIARIO POR C/U | CONSUMO POR CERDOS TOTALES | COSTO TOTAL SEMAMANAL PORLOTE | CONSUMO DE SACOS POR SEMAN |
| SEMANA 4 | 0.335 | 420 | 7 | 0.9 | 0.30 | 984.9 | 886.41 | 39 |
| SEMANA 5 | 0.491 | 420 | 7 | 0.9 | 0.44 | 1443.54 | 1,299.19 | 58 |
| SEMANA 6 | 0.631 | 420 | 7 | 0.62 | 0.39 | 1855.14 | 1,144.00 | 74 |
| SEMANA 7 | 0.754 | 420 | 7 | 0.62 | 0.46 | 2216.76 | 1,367.00 | 89 |
| SEMANA 8 | 0.86 | 420 | 7 | 0.62 | 0.53 | 2528.4 | 1,559.18 | 101 |
| SEMANA 9 | 0.95 | 420 | 7 | 0.62 | 0.59 | 2793 | 1,722.35 | 112 |
| SEMANA 10 | 1.023 | 420 | 7 | 0.48 | 0.49 | 3007.62 | 1,428.62 | 120 |
| SEMANA 11 | 1.412 | 420 | 7 | 0.48 | 0.67 | 4151.28 | 1,971.86 | 166 |
| SEMANA 12 | 1.516 | 420 | 7 | 0.48 | 0.72 | 4457.04 | 2,117.09 | 178 |
| SEMANA 13 | 1.629 | 420 | 7 | 0.48 | 0.77 | 4789.26 | 2,274.90 | 192 |
| SEMANA 14 | 1.752 | 420 | 7 | 0.48 | 0.83 | 5150.88 | 2,446.67 | 206 |
| TOTAL LOTE #2 | | | | | | 33,377.82 | 18,217.27 | 1,335 |
| LOTE#3 | | | | | | | | |
| SEMANAS | CONSUMO KG | N° DE CERDOS | N DIAS POR SEMANA | COSTO POR KL | COSTO DE CONSUMO DIARIO POR C/U | CONSUMO POR CERDOS TOTALES | COSTO TOTAL SEMAMANAL PORLOTE | CONSUMO DE SACOS POR SEMAN |
| SEMANA 4 | 0.335 | 438 | 7 | 0.9 | 0.30 | 1027.11 | 924.40 | 26 |
| SEMANA 5 | 0.491 | 438 | 7 | 0.9 | 0.44 | 1505.406 | 1,354.87 | 38 |
| SEMANA 6 | 0.631 | 438 | 7 | 0.62 | 0.39 | 1934.646 | 1,193.03 | 32 |
| SEMANA 7 | 0.754 | 438 | 7 | 0.62 | 0.46 | 2311.764 | 1,425.59 | 39 |
| SEMANA 8 | 0.86 | 438 | 7 | 0.62 | 0.53 | 2636.76 | 1,626.00 | 44 |
| SEMANA 9 | 0.95 | 438 | 7 | 0.62 | 0.59 | 2912.7 | 1,796.17 | 49 |
| SEMANA 10 | 1.023 | 438 | 7 | 0.48 | 0.49 | 3136.518 | 1,489.85 | 39 |
| SEMANA 11 | 1.412 | 438 | 7 | 0.48 | 0.67 | 4329.192 | 2,056.37 | 54 |
| SEMANA 12 | 1.516 | 438 | 7 | 0.48 | 0.72 | 4648.056 | 2,207.83 | 58 |
| SEMANA 13 | 1.629 | 438 | 7 | 0.48 | 0.77 | 4994.514 | 2,372.39 | 62 |
| SEMANA 14 | 1.752 | 438 | 7 | 0.48 | 0.83 | 5371.632 | 2,551.53 | 67 |
| TOTAL LOTE #3 | | | | | | 34,808.30 | 18,998.01 | 507.58 |

Tabla 39

Costos de Alimentación/Balanceados en el Área de Recría Parte B.

| LOTE#4 | | | | | | | | |
|----------------------|------------|--------------|-------------------|----------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| SEMANAS | CONSUMO KG | N° DE CERDOS | N DIAS POR SEMANA | COSTO POR KL | COSTO DE CONSUMO DIARIO | CONSUMO POR CERDOS | COSTO TOTAL SEMANAL | CONSUMO DE SACOS POR |
| | | | | | POR C/U | TOTALES | POR LOTE | SEMANA |
| SEMANA 4 | 0.335 | 430 | 7 | 0.9 | 0.30 | 1008.35 | 907.52 | 40 |
| SEMANA 5 | 0.491 | 430 | 7 | 0.9 | 0.44 | 1477.91 | 1,330.12 | 59 |
| SEMANA 6 | 0.631 | 430 | 7 | 0.62 | 0.39 | 1899.31 | 1,171.24 | 76 |
| SEMANA 7 | 0.754 | 430 | 7 | 0.62 | 0.46 | 2269.54 | 1,399.55 | 91 |
| SEMANA 8 | 0.86 | 430 | 7 | 0.62 | 0.53 | 2588.6 | 1,596.30 | 104 |
| SEMANA 9 | 0.95 | 430 | 7 | 0.62 | 0.59 | 2859.5 | 1,763.36 | 114 |
| SEMANA 10 | 1.023 | 430 | 7 | 0.48 | 0.49 | 3079.23 | 1,462.63 | 123 |
| SEMANA 11 | 1.412 | 430 | 7 | 0.48 | 0.67 | 4250.12 | 2,018.81 | 170 |
| SEMANA 12 | 1.516 | 430 | 7 | 0.48 | 0.72 | 4563.16 | 2,167.50 | 183 |
| SEMANA 13 | 1.629 | 430 | 7 | 0.48 | 0.77 | 4903.29 | 2,329.06 | 196 |
| SEMANA 14 | 1.752 | 430 | 7 | 0.48 | 0.83 | 5273.52 | 2,504.92 | 211 |
| TOTAL LOTE#4 | | | | | | 34,172.53 | 18,651.01 | 1,366.90 |
| LOTE#5 | | | | | | | | |
| SEMANAS | CONSUMO KG | N° DE CERDOS | N DIAS POR SEMANA | COSTO POR KL | COSTO DE CONSUMO DIARIO | CONSUMO POR CERDOS | COSTO TOTAL SEMANAL | CONSUMO DE SACOS POR |
| | | | | | POR C/U | TOTALES | POR LOTE | SEMANA |
| SEMANA 4 | 0.335 | 426 | 7 | 0.9 | 0.30 | 998.97 | 899.07 | 40 |
| SEMANA 5 | 0.491 | 426 | 7 | 0.9 | 0.44 | 1464.162 | 1,317.75 | 59 |
| SEMANA 6 | 0.631 | 426 | 7 | 0.62 | 0.39 | 1881.642 | 1,160.35 | 75 |
| SEMANA 7 | 0.754 | 426 | 7 | 0.62 | 0.46 | 2248.428 | 1,386.53 | 90 |
| SEMANA 8 | 0.86 | 426 | 7 | 0.62 | 0.53 | 2564.52 | 1,581.45 | 103 |
| SEMANA 9 | 0.95 | 426 | 7 | 0.62 | 0.59 | 2832.9 | 1,746.96 | 113 |
| SEMANA 10 | 1.023 | 426 | 7 | 0.48 | 0.49 | 3050.586 | 1,449.03 | 122 |
| SEMANA 11 | 1.412 | 426 | 7 | 0.48 | 0.67 | 4210.584 | 2,000.03 | 168 |
| SEMANA 12 | 1.516 | 426 | 7 | 0.48 | 0.72 | 4520.712 | 2,147.34 | 181 |
| SEMANA 13 | 1.629 | 426 | 7 | 0.48 | 0.77 | 4857.678 | 2,307.40 | 194 |
| SEMANA 14 | 1.752 | 426 | 7 | 0.48 | 0.83 | 5224.464 | 2,481.62 | 209 |
| TOTAL LOTE #5 | | | | | | 33,854.65 | 18,477.52 | 1,354.19 |
| LOTE#6 | | | | | | | | |
| SEMANAS | CONSUMO KG | N° DE CERDOS | N DIAS POR SEMANA | COSTO POR KL | COSTO DE CONSUMO DIARIO | CONSUMO POR CERDOS | COSTO TOTAL SEMANAL | CONSUMO DE SACOS POR |
| | | | | | POR C/U | TOTALES | POR LOTE | SEMAN |
| SEMANA 4 | 0.335 | 405 | 7 | 0.9 | 0.30 | 949.73 | 854.75 | 38 |
| SEMANA 5 | 0.491 | 405 | 7 | 0.9 | 0.44 | 1,391.99 | 1,252.79 | 56 |
| SEMANA 6 | 0.631 | 405 | 7 | 0.62 | 0.39 | 1,788.89 | 1,103.15 | 72 |
| SEMANA 7 | 0.754 | 405 | 7 | 0.62 | 0.46 | 2,137.59 | 1,318.18 | 86 |
| SEMANA 8 | 0.86 | 405 | 7 | 0.62 | 0.53 | 2,438.10 | 1,503.50 | 98 |
| SEMANA 9 | 0.95 | 405 | 7 | 0.62 | 0.59 | 2,693.25 | 1,660.84 | 108 |
| SEMANA 10 | 1.023 | 405 | 7 | 0.48 | 0.49 | 2,900.21 | 1,377.60 | 116 |
| SEMANA 11 | 1.412 | 405 | 7 | 0.48 | 0.67 | 4,003.02 | 1,901.43 | 160 |
| SEMANA 12 | 1.516 | 405 | 7 | 0.48 | 0.72 | 4,297.86 | 2,041.48 | 172 |
| SEMANA 13 | 1.629 | 405 | 7 | 0.48 | 0.77 | 4,618.22 | 2,193.65 | 185 |
| SEMANA 14 | 1.752 | 405 | 7 | 0.48 | 0.83 | 4,966.92 | 2,359.29 | 199 |
| TOTAL LOTE #6 | | | | | | 32,185.76 | 17,566.65 | 1,287.43 |
| LOTE#7 | | | | | | | | |
| SEMANAS | CONSUMO KG | N° DE CERDOS | KG POR SACO | COSTO POR SACA | COSTO POR KL | COSTO DE CONSUMO POR CERDO | CONSUMO POR CERDOS TOTALES | COSTO POR TODOS LOS CERDOS DEL LOTE |
| SEMANA 4 | 0.335 | 410 | 7 | 0.9 | 0.13 | 961.45 | 137.35 | 17.66 |
| SEMANA 5 | 0.491 | 410 | 7 | 0.9 | 0.13 | 1,409.17 | 201.31 | 25.88 |
| SEMANA 6 | 0.631 | 410 | 7 | 0.62 | 0.09 | 1,810.97 | 258.71 | 22.79 |
| SEMANA 7 | 0.754 | 410 | 7 | 0.62 | 0.09 | 2,163.98 | 309.14 | 27.23 |
| SEMANA 8 | 0.86 | 410 | 7 | 0.62 | 0.09 | 2,468.20 | 352.6 | 31.06 |
| SEMANA 9 | 0.95 | 410 | 7 | 0.62 | 0.09 | 2,726.50 | 389.5 | 34.31 |
| SEMANA 10 | 1.023 | 410 | 7 | 0.48 | 0.07 | 2,936.01 | 419.43 | 28.46 |
| SEMANA 11 | 1.412 | 410 | 7 | 0.48 | 0.07 | 4,052.44 | 578.92 | 39.28 |
| SEMANA 12 | 1.516 | 410 | 7 | 0.48 | 0.07 | 4,350.92 | 621.56 | 42.18 |
| SEMANA 13 | 1.629 | 410 | 7 | 0.48 | 0.07 | 4,675.23 | 667.89 | 45.32 |
| SEMANA 14 | 1.752 | 410 | 7 | 0.48 | 0.07 | 5,028.24 | 718.32 | 48.74 |

| | | | |
|---------------|-----------|----------|--------|
| TOTAL LOTE #7 | 32,583.11 | 4,654.73 | 362.93 |
|---------------|-----------|----------|--------|

Tabla 40

Costos de Mano de Obra en el Área de Recría.

| MANO DE OBRA DIRECTA POR TODOS LOTES | | | | |
|--------------------------------------|--------|----------------|---------|------------------|
| RECRÍA | | | | |
| | A | A/30 DÍAS | C | {A*(A/30DÍAS)*C} |
| EMPLEADO | SUELDO | SUELDO POR DIA | Nº DÍAS | COSTO TOTAL |
| SAUL BANCHON | 450 | 15.00 | 70 | 1,050.00 |
| ANDRES MORERIA | 400 | 13.33 | 70 | 933.33 |
| JUAN PABLOO | 560 | 18.67 | 70 | 1,306.67 |
| TOTAL | | 47.00 | | 3,290.00 |

Tabla 41

Prorrato de Costos MOD en el Área de Recría.

| PRORRATEO DE COSTOS | | | | |
|---------------------|--|-------------|-----|-------------|
| LOTE #1 | | 422 | 14% | 470.48 |
| LOTE #2 | | 420 | 14% | 468.25 |
| LOTE #3 | | 438 | 15% | 488.32 |
| LOTE #4 | | 430 | 15% | 479.40 |
| LOTE #5 | | 426 | 14% | 474.94 |
| LOTE #6 | | 405 | 14% | 451.52 |
| LOTE #7 | | 410 | 14% | 457.10 |
| | | 2951 | | 3290 |

Tabla 42

Tabla Precios Medicina-Balanceados en el Área Engorde.

| TABLA DE PRECIOS DE BALANCEADOS – MEDICINA | | | |
|--|-------------|----------------|----------------|
| | KG POR SACO | COSTO POR SACA | COSTO UNITARIO |
| BALANCEADO ADILISA | 80 | 78 | 0.975 |
| INOSURE | 1 | 1 | 1.76 |

Tabla 43

Costos de Medicina en el Área de Engorde Parte A.

| LOTE#1 | | | | |
|--------------|----------------------------|--------------|----------------|----------------------|
| | A | B | (A*B) | {(A*B) * B} |
| INSUMOS | CANT DE INSUMOS POR CERDOS | Nº DE CERDOS | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL POR LOTE |
| INOSURE | 1 | 422 | \$1.56 | \$658.32 |
| TOTAL | | | \$1.56 | \$658.32 |
| LOTE#2 | | | | |
| INSUMOS | CANT DE INSUMOS POR CERDOS | Nº DE CERDOS | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL POR LOTE |
| INOSURE | 1 | 420 | \$1.56 | \$655.20 |
| TOTAL | | | | \$655.20 |

Tabla 44*Costos de Medicina en el Área de Engorde Parte A.*

| LOTE#3 | | | | |
|----------------------------------|-------------------------------|--------------|----------------|-------------------------|
| INSUMOS | CANT DE INSUMOS POR CERDOS | N° DE CERDOS | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL POR LOTE |
| INNOSURE | 1 | 438 | \$1.56 | \$683.28 |
| | | | | \$683.28 |
| LOTE#4 | | | | |
| INSUMOS | CANT DE INSUMOS POR CERDOS | N° DE CERDOS | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL POR LOTE |
| INNOSURE | 1 | 430 | \$1.56 | \$670.80 |
| TOTAL | | | | \$670.80 |
| LOTE#5 | | | | |
| INSUMOS | CANT DE INSUMOS POR CERDOS | N° DE CERDOS | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL POR LOTE |
| INNOSURE | 1 | 426 | \$1.56 | \$664.56 |
| TOTAL | | | | \$664.56 |
| LOTE#6 | | | | |
| INSUMOS | CANT DE INSUMOS POR CERDOS | N° DE CERDOS | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL POR LOTE |
| INNOSURE | 1 | 405 | \$1.56 | \$631.80 |
| TOTAL | | | | \$631.80 |
| LOTE#7 | | | | |
| INSUMOS | CANT DE INSUMOS POR CERDOS | N° DE CERDOS | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL POR LOTE |
| INNOSURE | 1 | 410 | \$1.56 | \$639.60 |
| TOTAL | | | | \$639.60 |
| TOTAL DE MEDICINA ENGORDE | | | | 4,603.56 |

En la **Tabla 45** es importante señalar el valor de consumo esta referenciada a la tabla de consumo de alimentación.

Tabla 45*Costos de Alimentación/Balanceados en el Área de Engorde Parte A.*

| ENGORDE | | | | | | | | | |
|---------|------|---------------|-----------------|-------------------------|-----------------|--|--|---------------------------------------|-----------------------------------|
| LOTE#1 | | | | | | | | | |
| A | B | C | D | (A*D) | (A*B*C) | (A*D) | C*D*(A*D) | (A*B*C)* TABLA | (A*B*C)* TABLA* KL |
| SEMANAS | DIAS | CONSUMO KG | N° DE CERDOS | N DIAS POR SEMANA | COSTO POR KL | COSTO DE CONSUMO DIARIO POR C/U | CONSUMO POR CERDOS TOTALES SEMANAL | COSTO TOTAL SEMANAL POR LOTE | CONSUMO DE SACOS POR SEMANA |
| 15 | 104 | 1.885 | 422 | 7 | 0.98 | 1.84 | 5568.29 | 5,429.08 | 70 |
| 16 | 111 | 2.027 | 422 | 7 | 0.98 | 1.98 | 5987.758 | 5,838.06 | 75 |
| 17 | 118 | 2.179 | 422 | 7 | 0.98 | 2.12 | 6436.766 | 6,275.85 | 80 |
| 18 | 125 | 2.341 | 422 | 7 | 0.98 | 2.28 | 6915.314 | 6,742.43 | 86 |
| 19 | 132 | 2.512 | 422 | 7 | 0.98 | 2.45 | 7420.448 | 7,234.94 | 93 |
| 20 | 139 | 2.692 | 422 | 7 | 0.98 | 2.62 | 7952.168 | 7,753.36 | 99 |
| 21 | 146 | 2.883 | 422 | 7 | 0.98 | 2.81 | 8516.382 | 8,303.47 | 106 |
| 22 | 153 | 3.082 | 422 | 7 | 0.98 | 78 3.00 | 9104.228 | 8,876.62 | 114 |
| | | | | | | | 57,901.35 | 56,453.82 | 724 |

Tabla 46

Costos de Alimentación/Balanceados en el Área de Engorde Parte B.

| LOTE#2 | | | | | | | | | |
|---------|------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|---------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| SEMANAS | DIAS | CONSUMO KG | Nº DE CERDOS | N DIAS POR SEMANA | COSTO POR KL | COSTO DE CONSUMO DIARIO POR C/U | CONSUMO POR CERDOS TOTALES SEMANAL | COSTO TOTAL SEMANAL PORLOTE | CONSUMO DE SACOS POR SEMANA |
| 15 | 104 | 1.885 | 420 | 7 | 0.98 | 1.84 | 5541.9 | 5,403.35 | 69 |
| 16 | 111 | 2.027 | 420 | 7 | 0.98 | 1.98 | 5959.38 | 5,810.40 | 74 |
| 17 | 118 | 2.179 | 420 | 7 | 0.98 | 2.12 | 6406.26 | 6,246.10 | 80 |
| 18 | 125 | 2.341 | 420 | 7 | 0.98 | 2.28 | 6882.54 | 6,710.48 | 86 |
| 19 | 132 | 2.512 | 420 | 7 | 0.98 | 2.45 | 7385.28 | 7,200.65 | 92 |
| 20 | 139 | 2.692 | 420 | 7 | 0.98 | 2.62 | 7914.48 | 7,716.62 | 99 |
| 21 | 146 | 2.883 | 420 | 7 | 0.98 | 2.81 | 8476.02 | 8,264.12 | 106 |
| 22 | 153 | 3.082 | 420 | 7 | 0.98 | 3.00 | 9061.08 | 8,834.55 | 113 |
| | | | | | | | 57,626.94 | 56,186.27 | 720.34 |
| LOTE#3 | | | | | | | | | |
| SEMANAS | DIAS | CONSUMO KG DIARIO | Nº DE CERDOS | N DIAS POR SEMANA | COSTO POR KL | COSTO DE CONSUMO DIARIO POR C/U | CONSUMO POR CERDOS TOTALES SEMANAL | COSTO TOTAL SEMANAL PORLOTE | CONSUMO DE SACOS POR SEMANA |
| 15 | 104 | 1.885 | 438 | 7 | 0.98 | 1.84 | 5779.41 | 5,634.92 | 72 |
| 16 | 111 | 2.027 | 438 | 7 | 0.98 | 1.98 | 6214.782 | 6,059.41 | 78 |
| 17 | 118 | 2.179 | 438 | 7 | 0.98 | 2.12 | 6680.814 | 6,513.79 | 84 |
| 18 | 125 | 2.341 | 438 | 7 | 0.98 | 2.28 | 7177.506 | 6,998.07 | 90 |
| 19 | 132 | 2.512 | 438 | 7 | 0.98 | 2.45 | 7701.792 | 7,509.25 | 96 |
| 20 | 139 | 2.692 | 438 | 7 | 0.98 | 2.62 | 8253.672 | 8,047.33 | 103 |
| 21 | 146 | 2.883 | 438 | 7 | 0.98 | 2.81 | 8839.278 | 8,618.30 | 110 |
| 22 | 153 | 3.082 | 438 | 7 | 0.98 | 3.00 | 9449.412 | 9,213.18 | 118 |
| | | | | | | | 60,096.67 | 58,594.25 | 751.21 |
| LOTE#4 | | | | | | | | | |
| SEMANAS | DIAS | CONSUMO KG DIARIO | Nº DE CERDOS | N DIAS POR SEMANA | COSTO POR KL | COSTO DE CONSUMO DIARIO POR C/U | CONSUMO POR CERDOS TOTALES SEMANAL | COSTO TOTAL SEMANAL PORLOTE | CONSUMO DE SACOS POR SEMANA |
| 15 | 104 | 1.885 | 430 | 7 | 0.98 | 1.84 | 5673.85 | 5,532.00 | 227 |
| 16 | 111 | 2.027 | 430 | 7 | 0.98 | 1.98 | 6101.27 | 5,948.74 | 244 |
| 17 | 118 | 2.179 | 430 | 7 | 0.98 | 2.12 | 6558.79 | 6,394.82 | 262 |
| 18 | 125 | 2.341 | 430 | 7 | 0.98 | 2.28 | 7046.41 | 6,870.25 | 282 |
| 19 | 132 | 2.512 | 430 | 7 | 0.98 | 2.45 | 7561.12 | 7,372.09 | 302 |
| 20 | 139 | 2.692 | 430 | 7 | 0.98 | 2.62 | 8102.92 | 7,900.35 | 324 |
| 21 | 146 | 2.883 | 430 | 7 | 0.98 | 2.81 | 8677.83 | 8,460.88 | 347 |
| 22 | 153 | 3.082 | 430 | 7 | 0.98 | 3.00 | 9276.82 | 9,044.90 | 371 |
| | | | | | | | 58,999.01 | 57,524.03 | 2,359.96 |
| LOTE#5 | | | | | | | | | |
| SEMANAS | DIAS | CONSUMO KG DIARIO | Nº DE CERDOS | N DIAS POR SEMANA | COSTO POR KL | COSTO DE CONSUMO DIARIO POR C/U | CONSUMO POR CERDOS TOTALES SEMANAL | COSTO TOTAL SEMANAL PORLOTE | CONSUMO DE SACOS POR SEMANA |
| 15 | 104 | 1.885 | 426 | 7 | 0.98 | 1.84 | 5621.07 | 5,480.54 | 225 |
| 16 | 111 | 2.027 | 426 | 7 | 0.98 | 1.98 | 6044.514 | 5,893.40 | 242 |
| 17 | 118 | 2.179 | 426 | 7 | 0.98 | 2.12 | 6497.778 | 6,335.33 | 260 |
| 18 | 125 | 2.341 | 426 | 7 | 0.98 | 2.28 | 6980.862 | 6,806.34 | 279 |
| 19 | 132 | 2.512 | 426 | 7 | 0.98 | 2.45 | 7490.784 | 7,303.51 | 300 |
| 20 | 139 | 2.692 | 426 | 7 | 0.98 | 2.62 | 8027.544 | 7,826.86 | 321 |
| 21 | 146 | 2.883 | 426 | 7 | 0.98 | 2.81 | 8597.106 | 8,382.18 | 344 |
| 22 | 153 | 3.082 | 426 | 7 | 0.98 | 3.00 | 9190.524 | 8,960.76 | 368 |
| | | | | | | | 58,450.18 | 56,988.93 | 2,338.01 |

Tabla 47*Costos de Alimentación/Balanceados en el Área de Engorde Parte C.*

| LOTE#6 | | | | | | | | | |
|---------|------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|---------------------------------|------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| SEMANAS | DIAS | CONSUMO KG DIARIO | N° DE CERDOS | N DIAS POR SEMANA | COSTO POR KL | COSTO DE CONSUMO DIARIO POR C/U | CONSUMO POR CERDOS TOTALES SEMANAL | COSTO TOTAL SEMANAL POR LOTE | CONSUMO DE SACOS POR SEMANA |
| 15 | 104 | 1.885 | 405 | 7 | 0.98 | 1.84 | 5343.975 | 5,210.38 | 214 |
| 16 | 111 | 2.027 | 405 | 7 | 0.98 | 1.98 | 5746.545 | 5,602.88 | 230 |
| 17 | 118 | 2.179 | 405 | 7 | 0.98 | 2.12 | 6177.465 | 6,023.03 | 247 |
| 18 | 125 | 2.341 | 405 | 7 | 0.98 | 2.28 | 6636.735 | 6,470.82 | 265 |
| 19 | 132 | 2.512 | 405 | 7 | 0.98 | 2.45 | 7121.52 | 6,943.48 | 285 |
| 20 | 139 | 2.692 | 405 | 7 | 0.98 | 2.62 | 7631.82 | 7,441.02 | 305 |
| 21 | 146 | 2.883 | 405 | 7 | 0.98 | 2.81 | 8173.305 | 7,968.97 | 327 |
| 22 | 153 | 3.082 | 405 | 7 | 0.98 | 3.00 | 8737.47 | 8,519.03 | 349 |
| | | | | | | | 55,568.84 | 54,179.61 | 2,222.75 |

| LOTE#7 | | | | | | | | | |
|---------|------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|---------------------------------|------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| SEMANAS | DIAS | CONSUMO KG DIARIO | N° DE CERDOS | N DIAS POR SEMANA | COSTO POR KL | COSTO DE CONSUMO DIARIO POR C/U | CONSUMO POR CERDOS TOTALES SEMANAL | COSTO TOTAL SEMANAL POR LOTE | CONSUMO DE SACOS POR SEMANA |
| 15 | 104 | 1.885 | 410 | 7 | 0.98 | 1.84 | 5409.95 | 5,274.70 | 216 |
| 16 | 111 | 2.027 | 410 | 7 | 0.98 | 1.98 | 5817.49 | 5,672.05 | 233 |
| 17 | 118 | 2.179 | 410 | 7 | 0.98 | 2.12 | 6253.73 | 6,097.39 | 250 |
| 18 | 125 | 2.341 | 410 | 7 | 0.98 | 2.28 | 6718.67 | 6,550.70 | 269 |
| 19 | 132 | 2.512 | 410 | 7 | 0.98 | 2.45 | 7209.44 | 7,029.20 | 288 |
| 20 | 139 | 2.692 | 410 | 7 | 0.98 | 2.62 | 7726.04 | 7,532.89 | 309 |
| 21 | 146 | 2.883 | 410 | 7 | 0.98 | 2.81 | 8274.21 | 8,067.35 | 331 |
| 22 | 153 | 3.082 | 410 | 7 | 0.98 | 3.00 | 8845.34 | 8,624.21 | 354 |
| | | | | | | | 56,254.87 | 54,848.50 | 2,250.19 |

Tabla 48.*Costos de mano de obra en el área de Engorde.*

| MANO DE OBRA DIRECTA POR TODOS LOS LOTES (3) | | | | | |
|--|----------------------|--------|----------------|---------|------------------|
| ENGORDE | | | | | |
| | | A | A/30 DIAS | C | {A*(A/30DIAS)*C} |
| EMPLEADO | CARGO | SUELDO | SUELDO POR DIA | N° DIAS | COSTO TOTAL |
| SAUL BANCHON | SUPERVISOR | 700 | 23.33 | 56 | 1,306.67 |
| ANDRES MORERIA | ASISTENTE DE ENGORDE | 400 | 13.33 | 56 | 746.67 |
| SAUL BANCHON | ASISTENTE DE ENGORDE | 400 | 13.33 | 56 | 746.67 |
| REINALDO RIOS | ASISTENTE DE ENGORDE | 400 | 13.33 | 56 | 746.67 |
| MARINA REYES | ASISTENTE DE ENGORDE | 400 | 13.33 | 56 | 746.67 |
| LUIS TORRES | ASISTENTE DE ENGORDE | 400 | 13.33 | 56 | 746.67 |
| CARLA GUTIERREZ | ASISTENTE DE ENGORDE | 400 | 13.33 | 56 | 746.67 |
| TOTAL | | | | | 5,786.67 |

Tabla 49*Prorrrateo de costos MOD en el área de Engorde.*

| PRORRATEO DE COSTOS | | | |
|---------------------|-------------|-----|-----------------|
| LOTE #1 | 422 | 14% | 827.51 |
| LOTE #2 | 420 | 14% | 823.59 |
| LOTE #3 | 438 | 15% | 858.88 |
| LOTE #4 | 430 | 15% | 843.19 |
| LOTE #5 | 426 | 14% | 835.35 |
| LOTE #6 | 405 | 14% | 794.17 |
| LOTE #7 | 410 | 14% | 803.98 |
| | 2951 | | 5,786.67 |

Tabla 50.*Tabla de Depreciación.*

| TABLA DE DEPRECIACION | | | | | |
|-----------------------|------------------|--------------|-----------------|----------------------|---------------------|
| PPP | VALOR | VIDA UTIL | DEPRECIACION | DEPRECIACION MENSUAL | DEPRECIACION DIARIA |
| Microscopio | 500.00 | 5 | 100 | 8.33 | 0.28 |
| Baño Maria | 700.00 | 5 | 140 | 11.67 | 0.39 |
| Nevera | 300.00 | 10 | 30 | 2.50 | 0.08 |
| Bombas de Agua | 2,500.00 | 10 | 250 | 20.83 | 0.69 |
| Tanques | 2,000.00 | 5 | 400 | 33.33 | 1.11 |
| Corrales | 8,500.00 | 10 | 850 | 70.83 | 2.36 |
| Cisternas de Agua | 5,420.00 | 20 | 271 | 22.58 | 0.75 |
| TOTAL | 19,920.00 | 65.00 | 2,041.00 | 170.08 | 5.67 |

En la **Tabla 50** se calculó la depreciación mensual de cada uno de los activos fijos que corresponde a la empresa, para obtener el valor de la depreciación mensual como está reflejada en tabla de costos indirectos fijos.

Tabla 51.*Costos de Mano de Obra Indirecta por todos los Lotes.*

| MANO DE OBRA INDIRECTA (TODAS LAS ETAPAS) | | | |
|--|-----------------------------------|----------|-----------------|
| A | | C | (A*C) |
| EMPLEADO | CARGO | SUELDO | COSTO TOTAL |
| 2 | GUARDIA | 400.00 | 800.00 |
| 1 | VETERINARIA | 800.00 | 800.00 |
| 1 | CHOFFER DE TRANSPORTE | 500.00 | 500.00 |
| | | 1,700.00 | 2,100.00 |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (MENSUAL) | | | |
| | ENERGIA ELECTRICA | | 600.00 |
| | CONSUMO DE AGUA | | 400.00 |
| | COMBUSTIBLE | | 200.00 |
| | DEPRECIACION | | 170.08 |
| | INTERNET | | 150.00 |
| | TELEFONO | | 32.00 |
| | TOTAL | | 1,552.08 |
| | TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS | | 3,652.08 |

En la **Tabla 51** son costos que se trabajan en conjunto en todas las áreas de proceso de producción.

En cuanto servicios básicos como de luz y agua en disposición de gerencia cada área posee su respectivo medidor.

Tabla 52.

Prorrateso de Costos de Mano de Obra Indirecta.

| PRORRATEO DE COSTOS CIF | | | | |
|-------------------------|--------------|--|------------|---------------|
| LOTES | N° DE CERDOS | | PORCENTAJE | |
| LOTE #1 | 422 | | 14% | 522.26 |
| LOTE #2 | 420 | | 14% | 519.78 |
| LOTE #3 | 438 | | 15% | 542.06 |
| LOTE #4 | 430 | | 15% | 532.16 |
| LOTE #5 | 426 | | 14% | 527.21 |
| LOTE #6 | 405 | | 14% | 501.22 |
| LOTE #7 | 410 | | 14% | 507.41 |
| TOTAL | 2951 | | | 3652 |

En la **Tabla 52** se distribuyó el costo indirecto fijo por los demás lotes como se ha ido realizando en las anteriores tablas, tomando en cuenta la tabla de muestra que en este caso vendría ser el lote #3

Tabla 53.

Distribución de Costos Indirectos en el Lote #3

| DISTRIBUCION DE COSTOS LOTE#3 | | | | | |
|-------------------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| CIF | TOTAL CIF/ (A*C) | PRORRATEO DE COSTOS* % | PRORRATEO DE COSTOS* | PRORRATEO DE COSTOS* | PRORRATEO DE COSTOS* |
| | | | 23 | 77 | 56 |
| DESCRIPCION | % | COSTO LOTE #3 | Maternidad | Recría | Engorde |
| GUARDIA | 22% | 118.74 | 91.03 | 304.76 | 221.65 |
| VETERINARIA | 22% | 118.74 | 91.03 | 304.76 | 221.65 |
| CHOFFER DE TRANSPORTE | 14% | 74.21 | 56.90 | 190.48 | 138.53 |
| | | | 238.96 | 800.01 | 581.82 |
| ENERGIA ELECTRICA | 16% | 89.05 | 68.28 | 228.57 | 166.24 |
| CONSUMO DE AGUA | 11% | 59.37 | 45.52 | 152.38 | 110.82 |
| COMBUSTIBLE | 5% | 29.68 | 22.76 | 76.19 | 55.41 |
| DEPRECIACION | 5% | 25.24 | 19.35 | 64.79 | 47.12 |
| INTERNET | 4% | 22.26 | 17.07 | 57.14 | 41.56 |
| TELEFONO | 1% | 4.75 | 3.64 | 12.19 | 8.87 |
| TOTAL | 100% | 542.06 | 415.58 | 1,391.28 | 1,011.84 |

En la **Tabla 53** se procedió a distribuir los costos indirectos del lote#3 por el valor de \$542.06, dicho valor será repartido de la siguiente manera; se mencionó anteriormente que cada uno de los rubros son de manera mensual, el valor obtenido en cada uno de ellos se lo va multiplicar por los días correspondiente de cada proceso.

Contabilización de compras en el área de gestación

- 01/02/2020 La compañía Cerditos S.A compra a la Compañía Coprobalan S.A balanceados para el área de gestación.
400 sacos de Balaceados IT a \$ 65.50
- 02/02/2020 La compañía Cerditos S.A decide hacer una compra a la compañía Wong Import S.A para los insumos de la siguiente producción en el área de Gestación.

Tabla 54

Precio de Insumos de Producción Área de Gestación.

| CANTIDAD | INSUMOS | COSTO | PRECIO TOTAL |
|--------------|------------------------------------|--------|-----------------|
| 240 | PRECIO DE CATETER NORMAL | \$0.58 | 139.20 |
| 240.00 | CATETER INTRAUTERINO | 1.56 | 374.40 |
| 240.00 | FRASCO PLASTICO | 0.46 | 110.40 |
| 58.00 | DILUTOR ML | 1.50 | 87.00 |
| 240.00 | RECIPIENTE RECOLECTOR CON FILTRO | 1.62 | 388.80 |
| 240.00 | GUANTES SUPERSESITIVOS | 0.75 | 180.00 |
| 200.00 | AGUA STILADA (LIMPIEZA UTENSILIOS) | 1.79 | 358.67 |
| 150.00 | AGUA BIO DESTILADA | 0.30 | 45.00 |
| 50.00 | RESPISURE | 0.60 | 30.03 |
| 120.00 | DETOCMAX | 1.57 | 188.40 |
| 120.00 | LITERGUAR | 1.23 | 148.02 |
| 120.00 | VITASEL | 0.66 | 79.08 |
| 50.00 | METRIVET | 5.20 | 260.00 |
| 100.00 | FARROW SURE | 1.60 | 160.42 |
| TOTAL | | | 2,410.22 |

- 07/02/2020 En disposición del encargado del área de gestación, se utilizarán los siguientes implementos que se utilizarán para la recolección de semen y a su vez la inseminación

Tabla 55

Precio de Insumos de Recolección de Semen Área de Gestación.

| Cantidad | Insumos | Costo | Precio Total |
|----------|------------------------------------|--------|---------------|
| 120 | PRECIO DE CATETER NORMAL | \$0.58 | 69.60 |
| 125.00 | CATETER INTRAUTERINO | \$1.56 | 195.00 |
| 5.00 | FRASCO PLASTICO | \$0.46 | 2.30 |
| 5.00 | DILUTOR | \$1.50 | 7.50 |
| 5.00 | RECIPIENTE RECOLECTOR CON FILTRO | \$1.62 | 8.10 |
| 4.50 | GUANTES SUPERSESITIVOS | \$0.75 | 3.38 |
| 5.00 | AGUA STILADA (LIMPIEZA UTENSILIOS) | \$1.79 | 8.97 |
| 5 | AGUA BIO DESTILADA | \$0.30 | 1.50 |
| | TOTAL | | 296.34 |

- 08/02/2020 Para la alimentación de las cerdas Gestante se utilizarán los siguientes Sacos de Balanceados

285 balanceados

- 28/02/2020 La encargada del área de Gestación solicitó los siguientes productos.

Tabla 56

Precio de Insumos de Alimentación Cerdas Área de Gestación.

| Cantidad | Insumos | Costo | Precio Total |
|----------|------------|-------|---------------|
| 40.00 | RESPISURE | 0.60 | 24.02 |
| 40.00 | DETOCMAX | 1.57 | 62.80 |
| 6.67 | LITERGUAR | 4.50 | 30.02 |
| 40.00 | VITASEL | 0.66 | 26.36 |
| 6.67 | METRIVET | 5.20 | 34.68 |
| 40.00 | FERROWSORE | 1.60 | 64.17 |
| | | | 242.05 |

Tabla 57

Kardex- Gestación Parte A.

| | | ENTRADAS | | SALIDAS | | SALDO | |
|----------------------|----------------------|----------------------------|----------|---------|----------|-----------|--------------|
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | VALOR |
| | INV INICIAL | 0 | 0.00 | 0 | | | 0.00 |
| 01/02/2020 | BALANCEADO IT | 65.5 | 400.00 | 26200 | | 0.00 | 26,200.00 |
| | O.R Balanceado IT | 65.5 | | | 285 | 18,667.50 | 115 7,532.50 |
| PROVEEDOR | | COMPROBALAN | | | | | |
| | | ENTRADAS | | SALIDAS | | SALDO | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | VALOR |
| | INV INICIAL | 0 | 0.00 | 0 | | | 0.00 |
| 02/02/2020 | CATETER INTRAUTERINO | \$1.56 | 240.00 | 374.4 | 0.00 | 0.00 | 240 374.40 |
| 09/02/2020 | O. REQUISISION | \$1.56 | | | 120 | 187.20 | 120 187.20 |
| 16/02/2020 | O. REQUISISION | 1.56 | | | 5 | 7.80 | 115 179.40 |
| ARTICULO | | CATETER NORMAL | | | | | |
| PROVEEDOR | | WONG IMPORT | | | | | |
| | | ENTRADAS | | SALIDAS | | SALDO | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | VALOR |
| 09/02/2020 | O. REQUISISION | 36.56 | 0.00 | 0 | 120 | 69.00 | 120 69.00 |
| ARTICULO | | FRASCO PLASTICO | | | | | |
| PROVEEDOR | | WONG IMPORT | | | | | |
| | | ENTRADAS | | SALIDAS | | SALDO | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | VALOR |
| | INV INICIAL | 0 | 0.00 | 0 | | | 0.00 |

**ARTICULO
PROVEEDOR**

**DILUTOR
WONG IMPORT**

| | | | ENTRADAS | | | SALIDAS | | SALDO |
|--|--|--|----------|--|--|---------|--|-------|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
|------------|----------------|-------------|----------|-------|----------|-------|----------|-------|
| | INV INICIAL | 0 | 0.00 | 0 | | | 0 | 0.00 |
| 02/02/2020 | DILUTOR | \$1.50 | 58.00 | 87 | | 0.00 | 58 | 87.00 |
| 09/02/2020 | O. REQUISISION | 1.5 | | | 5 | 7.50 | 53 | 79.50 |

Tabla 58

Kardex- Gestación Parte B.

| ARTICULO | ECIPIENTE DE RECOLECCION | | | | | | | |
|------------|------------------------------------|-------------|----------|-----------|----------|-------|----------|--------|
| PROV. | WONG IMPORT | | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | | SALIDAS | | SALDO | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | | | | | | | 0 |
| 02/02/2020 | RECIPIENTE DE RECOLECCION | 1.62 | 240.00 | 388.8 | | 0.00 | 240 | 388.80 |
| 09/02/2020 | O. REQUISISION | 1.62 | | | 5.00 | 8.10 | 235 | 381 |
| ARTICULO | GUANTES SUPERSITIVOS | | | | | | | |
| PROV. | WONG IMPORT | | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | | SALIDAS | | SALDO | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | | | | | | | 0 |
| 02/02/2020 | GUANTES SUPERSITIVOS | 0.75 | 240.00 | 180 | | 0.00 | 240 | 180.00 |
| 28/02/2020 | O. REQUISISION | 0.75 | | | 4.50 | 3.38 | 236 | 177 |
| ARTICULO | Agua stilada (Limpieza utensilios) | | | | | | | |
| PROV. | WONG IMPORT | | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | | SALIDAS | | SALDO | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | | | | | | | 0 |
| 02/02/2020 | Agua stilada (Limpieza utensilios) | 1.79 | 200.00 | 358.66667 | | 0.00 | 200 | 358.67 |
| 28/02/2020 | O. REQUISISION | 1.79 | | | 5.00 | 8.97 | 195 | 350 |
| ARTICULO | Agua Bio destilada | | | | | | | |
| PROV. | WONG IMPORT | | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | | SALIDAS | | SALDO | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | | | | | | | 0 |
| 02/02/2020 | Agua Bio destilada | 0.30 | 150.00 | 45 | | 0.00 | 150 | 45.00 |
| 28/02/2020 | O. REQUISISION | 0.3 | | | 5.00 | 1.50 | 145 | 44 |
| ARTICULO | RESPISURE | | | | | | | |
| PROV. | WONG IMPORT | | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | | SALIDAS | | SALDO | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | | | | | | | 0 |
| 02/02/2020 | RESPISURE | 0.60 | 50.00 | 30.03 | | 0.00 | 50 | 30.03 |
| 28/02/2020 | O. REQUISISION | 0.60 | | | 40.00 | 24.02 | 10 | 6 |
| ARTICULO | DETOCMAX | | | | | | | |
| PROV. | WONG IMPORT | | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | | SALIDAS | | SALDO | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | 0 | 0.00 | 0 | | | 0 | 0.00 |
| 02/02/2020 | DETOCMAX | 1.57 | 120.00 | 188.4096 | | | 120 | 188.41 |
| 28/02/2020 | O. REQUISISION | 1.57 | | | 40.00 | 62.80 | 80 | 126 |

Tabla 59*Kardex- Gestación Parte C.*

| ARTICULO | | LITERGUAR | | | | | | |
|------------|----------------|-------------|----------|---------|----------|-------|----------|--------|
| PROVEEDOR | | WONG IMPORT | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | SALIDAS | | SALDO | | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | 0 | 0.00 | 0 | | | 0 | 0.00 |
| 02/02/2020 | LITERGUAR | 4.50 | 120.00 | 540 | | | 120 | 540.00 |
| 28/02/2020 | O. REQUISISION | 4.50 | | | 6.67 | 30.02 | 113 | 510 |

| ARTICULO | | VITASEL | | | | | | |
|------------|----------------|-------------|----------|---------|----------|-------|----------|-------|
| PROVEEDOR | | WONG IMPORT | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | SALIDAS | | SALDO | | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | 0 | 0.00 | 0 | | | 0 | 0.00 |
| 02/02/2020 | VITASEL | 0.66 | 120.00 | 79.08 | | 0.00 | 120 | 79.08 |
| 28/02/2020 | O. REQUISISION | 0.66 | | | 40.00 | 26.36 | 80 | 53 |

| ARTICULO | | Metrivet | | | | | | |
|------------|----------------|-------------|----------|---------|----------|-------|----------|--------|
| PROVEEDOR | | WONG IMPORT | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | SALIDAS | | SALDO | | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | 5.20 | 0.00 | 0 | | | 0 | 0.00 |
| 02/02/2020 | Metrivet | 5.2 | 50.00 | 260 | | | 50 | 260.00 |
| 09/02/2020 | O. REQUISISION | 5.2 | | | 6.67 | 34.68 | 43 | 225 |

| ARTICULO | | FERROWSORE | | | | | | |
|------------|----------------|-------------|----------|---------|----------|-------|----------|--------|
| PROVEEDOR | | WONG IMPORT | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | SALIDAS | | SALDO | | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | 1.60 | 0.00 | 0 | | | 0 | 0.00 |
| 02/02/2020 | FERROWSORE | 1.60 | 100.00 | 160.42 | | 0.00 | 100 | 160.42 |
| 28/02/2020 | O. REQUISISION | 1.60 | | | 40.00 | 64.17 | 60 | 96 |

Tabla 60

Asientos Contables- Gestación

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|--------|--|-----------|--------------|--------------|
| 2020 | -1 | | | |
| 01-feb | <u>INVENTARIO MATERIA</u> | | \$ 26,200.00 | |
| | BALANCEADO IT | 26,200.00 | | |
| | <u>EFFECTIVO EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</u> | | | \$ 26,200.00 |
| | P/ R COMPRA DE ALIMENTOS EN EFFECTIVO PARA CERDAS GESTANTE | | | |
| 02-feb | -2 | | | |
| | <u>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</u> | | 2,410.22 | |
| | INSUMOS Y MEDICINA | | | |
| | <u>EFFECTIVO EQUIVALENTE DE EFECTO</u> | | | 2,410.22 |
| | P/R COMPRA DE INSUMOS Y MATERIA PRIMA – INSEMINACION | | | |
| 05-feb | -3 | | | |
| | <u>ACTIVO BIOLOGICO EN PROCESO</u> | | 296.34 | |
| | INSUMOS Y MEDICINA | | | |
| | <u>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</u> | | | 296.34 |
| | 125CATETER INTRAUTERINO | 264.60 | | |
| | 5FRASCO PLASTICO | 2.30 | | |
| | 5DILUTOR | 7.50 | | |
| | 5RECIPIENTE RECOLECTOR CON FILTRO | 8.10 | | |
| | 4.5GUANTES SUPERSESENSITIVOS | 3.38 | | |
| | 5AGUA STILADA (LIMPIEZA UTENSILIOS) | 10.47 | | |
| | P/R IMPLEMENTOS UTILIZADOS PARA INSEMINACION EN 40 CERDAS REPRODUCTORAS | | | |
| 08-feb | -4 | | | |
| | <u>ACTIVO BIOLOGICO EN PROCESO</u> | | 18,667.50 | |
| | ALIMENTANCION | | | |
| | <u>INVENTARIO DE MATERIA PRIMERA</u> | | | 18,667.50 |
| | P/R BALANCEADO UTILIZADOS EN 40 CERDAS GESTANTE | | | |
| 28-feb | -5 | | | |
| | <u>ACTIVO BIOLOGICO EN PROCESO</u> | | 242.05 | |
| | INSUMOS Y MEDICINA | | | |
| | <u>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</u> | | | 242.05 |
| | 40RESPISURE | 24.02 | | |
| | 40DETOCMAX | 62.80 | | |
| | 6.67LITERGUAR | 30.02 | | |
| | 40VITASEL | 26.36 | | |
| | 6.67Metrivet | 34.68 | | |
| | 40FERROWSORE | 64.17 | | |
| | P/R MEDICINA UTILIZADOS EN LAS 40 CERDAS GESTANTE | | | |

Contabilización de compras en el área de Maternidad.

- 05/06/2020 La compañía Cerditos S.A compra a la compañía Coprobalan S.A balanceados para el área de maternidad.

400 sacos de Balaceados IT a \$ 65.50

- 05/06/2020 La compañía Cerditos S.A decide hacer una compra a la compañía Wong Import S.A para los insumos de la siguiente producción en el área de maternidad.

Tabla 61

Precio de Insumos Producción Área de Maternidad.

| Cantidad | Insumos | Costo | Precio Total |
|----------|-----------------------------------|-------|-----------------|
| 240 | GUANTES SUPERSEESITIVOS | 5.45 | 1,306.80 |
| 240 | JERINGA DESECHABLE | 0.15 | 36.00 |
| 58 | OXITOXINA | 9.00 | 522.00 |
| 240 | TALCO | 1.50 | 360.00 |
| 240 | BISTURI | 0.04 | 9.36 |
| 200 | CAOLIN | 0.58 | 115.00 |
| 150 | CICATRIZANTE | 0.19 | 28.13 |
| 150 | INADRIN (ACEPRONAZINA MALEATO 1%) | 1.50 | 225.00 |
| 120 | PECUTRIN | 0.58 | 69.60 |
| 120 | TRIMOXIL 50 / 20X200 | 0.85 | 102.00 |
| 120 | FARROW SURE | 1.60 | 192.00 |
| 50 | SUPRAFOS(BALDE) | 4.32 | 216.00 |
| | | | 1,875.09 |

- 26/06/2020 En Disposición del encargado del área de gestación, se utilizarán los siguientes implementos que se utilizarán para la finalización del parto y la castración de los lechones.

Tabla 62

Precio de Insumos Parto y Castración Área de Maternidad.

| CANTIDAD | INSUMOS | COSTO | PRECIO TOTAL |
|----------|-------------------------|--------|---------------|
| 8 | GUANTES SUPERSEESITIVOS | \$5.45 | 43.56 |
| 40 | JERINGA DESECHABLE | \$0.15 | 6.00 |
| 10 | OXITOXINA | \$9.00 | 90.00 |
| 4 | TALCO | \$1.50 | 6.00 |
| | | | 145.56 |

- 26/06/2020 Para la alimentación de las cerdas en maternidad se utilizarán los siguientes Sacos de Balanceados

109 sacos de balanceados

- 26/06/2020 La encargada del área de maternidad solicito los siguientes productos.

Tabla 63

Precio de Insumos Alimentación Área de Maternidad.

| CANTIDAD | INSUMOS | COSTO | PRECIO TOTAL |
|----------|-----------------------------------|-------|---------------|
| 10.95 | BISTURI | 0.04 | 0.43 |
| 43.80 | CAOLIN | 0.58 | 25.19 |
| 21.90 | CICATRIZANTE | 0.19 | 4.11 |
| 80.00 | INADRIN (ACEPRONAZINA MALEATO 1%) | 1.50 | 120.00 |
| 40.00 | PECUTRIN | 0.58 | 23.20 |
| 80.00 | TRIMOXIL 50 / 20X200 | 0.85 | 68.00 |
| 40.00 | FARROW SURE | 1.60 | 64.00 |
| 8.00 | SUPRAFOS(BALDE) | 4.32 | 34.56 |
| | | | 339.48 |

Tabla 64.*Kardex- Maternidad Parte A.*

| ARTICULO | | BALANCEADO IT- M | | | | | | |
|------------|------------------------|------------------------|----------|-----------|----------|----------|----------|-----------|
| PROVEEDOR | | COMPROBALAN | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | SALIDAS | | SALDO | | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | 0 | 0.00 | 0 | | | 0 | 0.00 |
| 05/06/2020 | BALANCEADO IT | 65.5 | 400.00 | 26,200.00 | | 0.00 | 400 | 26,200.00 |
| 26/06/2020 | O.R Balanceado IT | 65.5 | | | 109 | 7,160.85 | 291 | 19,039.15 |
| ARTICULO | | Guantes Supersesitivos | | | | | | |
| PROVEEDOR | | WONG IMPORT | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | SALIDAS | | SALDO | | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | 0 | 0.00 | 0 | | | 0 | 0.00 |
| 05/06/2020 | Guantes Supersesitivos | \$5.45 | 240.00 | 1306.8 | 0.00 | 0.00 | 240 | 1,306.80 |
| 26/06/2020 | O. REQUISISION | \$5.45 | | | 5 | 29.65 | 235 | 1,277.15 |
| ARTICULO | | Jeringa Desechable | | | | | | |
| PROVEEDOR | | WONG IMPORT | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | SALIDAS | | SALDO | | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | 0 | 0.00 | 0 | | | 0 | 0.00 |
| 05/06/2020 | Jeringa Desechable | \$0.15 | 240.00 | 36 | 0.00 | 0.00 | 240 | 36.00 |
| 26/06/2020 | O. REQUISISION | \$0.15 | 0.00 | 0 | 40 | 6.00 | 200 | 30.00 |
| ARTICULO | | Oxitoxina | | | | | | |
| PROVEEDOR | | WONG IMPORT | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | SALIDAS | | SALDO | | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | 0 | 0.00 | 0 | | | 0 | 0.00 |
| 05/06/2020 | Oxitoxina | 9.00 | 58.00 | 522 | | 0.00 | 58 | 522.00 |
| 26/06/2020 | O. REQUISISION | 9 | | | 10 | 90.00 | 48 | 432.00 |
| ARTICULO | | talco | | | | | | |
| PROVEEDOR | | WONG IMPORT | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | SALIDAS | | SALDO | | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | 0 | 0.00 | 0 | | | 0 | 0.00 |
| 05/06/2020 | talco | \$1.50 | 240.00 | 360 | | 0.00 | 240 | 360.00 |
| 26/06/2020 | O. REQUISISION | 1.5 | | | 4 | 6.00 | 236 | 354.00 |
| ARTICULO | | Bisturi | | | | | | |
| PROVEEDOR | | WONG IMPORT | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | SALIDAS | | SALDO | | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | | | | | | 0 | |
| 05/06/2020 | Bisturi | 0.04 | 240.00 | 9.36 | | 0.00 | 240 | 9.36 |
| 26/06/2020 | O. REQUISISION | 0.04 | | | 10.95 | 0.43 | 229 | 8.93 |
| ARTICULO | | caolin | | | | | | |
| PROVEEDOR | | WONG IMPORT | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | SALIDAS | | SALDO | | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | | | | | | 0 | |
| 05/06/2020 | caolin | 0.58 | 200.00 | 115 | | 0.00 | 200 | 115.00 |
| 26/06/2020 | O. REQUISISION | 0.58 | | | 43.80 | 25.19 | 156 | 89.82 |

Tabla 65

Kardex- Maternidad Parte B.

| ARTICULO | | Cicatrizante | | | | | | |
|------------|----------------------------------|----------------------------------|----------|-------|----------|--------|----------|--------|
| PROVEEDOR | | WONG IMPORT | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | | SALIDAS | | SALDO | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | | | | | | 0 | |
| 05/06/2020 | Cicatrizante | 0.19 | 150.00 | 28.13 | | 0.00 | 150 | 28.13 |
| 26/06/2020 | O. REQUISISION | 0.19 | | | 21.90 | 4.11 | 128 | 24.02 |
| ARTICULO | | Inadrin(Acepronazina Maleato 1%) | | | | | | |
| PROVEEDOR | | WONG IMPORT | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | | SALIDAS | | SALDO | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | | | | | | 0 | |
| 05/06/2020 | Inadrin(Acepronazina Maleato 1%) | 1.50 | 150.00 | 225 | | 0.00 | 150 | 225.00 |
| 26/06/2020 | O. REQUISISION | 1.5 | | | 80.00 | 120.00 | 70 | 105.00 |
| ARTICULO | | Pecutrin | | | | | | |
| PROVEEDOR | | WONG IMPORT | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | | SALIDAS | | SALDO | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | | | | | | 0 | |
| 05/06/2020 | Pecutrin | 0.58 | 150.00 | 87 | | 0.00 | 150 | 87.00 |
| 26/06/2020 | O. REQUISISION | 0.58 | | | 40.00 | 23.20 | 110 | 63.80 |
| ARTICULO | | Trimoxil 50 / 20x200 | | | | | | |
| PROVEEDOR | | WONG IMPORT | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | | SALIDAS | | SALDO | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | 0 | 0.00 | 0 | | | 0 | 0.00 |
| 05/06/2020 | Trimoxil 50 / 20x200 | 0.85 | 240.00 | 204 | | | 240 | 204.00 |
| 26/06/2020 | O. REQUISISION | 0.85 | | | 80.00 | 68.00 | 160 | 136.00 |
| ARTICULO | | FARROW SURE | | | | | | |
| PROVEEDOR | | WONG IMPORT | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | | SALIDAS | | SALDO | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | 0 | 0.00 | 0 | | | 0 | 0.00 |
| 05/06/2020 | FARROW SURE | 1.60 | 240.00 | 384 | | | 240 | 384.00 |
| 26/06/2020 | O. REQUISISION | 1.60 | | | 40.00 | 64.00 | 200 | 320.00 |
| ARTICULO | | Suprafos(Balde) | | | | | | |
| PROVEEDOR | | WONG IMPORT | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | | SALIDAS | | SALDO | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | 0 | 0.00 | 0 | | | 0 | 0.00 |
| 05/06/2020 | Suprafos(Balde) | 4.32 | 200.00 | 864 | | 0.00 | 200 | 864.00 |
| 26/06/2020 | O. REQUISISION | 4.32 | | | 8.00 | 34.56 | 192 | 829.44 |

Tabla 66

Asientos contables- Maternidad.

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|--------|---|-----------|--------------|--------------|
| 2020 | -1 | | | |
| 05-Jun | <u>INVENTARIO MATERIA PRIMA</u> | | \$ 26,200.00 | |
| | BALANCEADO IT | 26,200.00 | | |
| | <u>EFFECTIVO EQUIVALENTE DE EFECTO</u> | | | \$ 26,200.00 |
| | P/ R COMPRA DE ALIMENTOS EN EFECTIVO PARA CERDAS MATERNALES | | | |
| 05-Jun | -2 | | | |
| 05-Jun | <u>INVENTARIO DE MATERIA PRIMERA</u> | | 1,875.09 | |
| | INSUMOS Y MEDICINA | | | |
| | <u>EFFECTIVO EQUIVALENTE DE EFECTO</u> | | | 1,875.09 |
| | P/R COMPRA DE INSUMOS Y MEDICINA EN EFECTIVOS PARA AREA DE MATERNIDAD. | | | |
| 26-jun | -3 | | | |
| 26-jun | <u>ACTIVO BIOLOGICO EN PROCESO</u> | | 145.56 | |
| | INSUMOS Y MEDICINA | | | |
| | <u>INVENTARIO DE MATERIA PRIMERA</u> | | | 145.56 |
| | 8GUANTES SUPERSESITIVOS | 43.56 | | |
| | 40JERINGA DESECHABLE | 6.00 | | |
| | 10OXITOXINA | 90.00 | | |
| | 4TALCO | 6.00 | | |
| | P/R INSUMOS DE MEDICINA UTILIZADOS PARA FINALIZACION DE PARTO | | | |
| 26-jun | -4 | | | |
| 26-jun | <u>ACTIVO BIOLOGICO EN PROCESO</u> | | 7,160.85 | |
| | BALANCEADO IT – M | 7,160.85 | | |
| | <u>INVENTARIO DE MATERIA PRIMERA</u> | | | 7,160.85 |
| | P/R BALANCEADO UTILIZADOS EN LAS 40 CERDAS MATERNALES | | | |
| 26-jun | -5 | | | |
| 26-jun | <u>ACTIVO BIOLOGICO EN PROCESO</u> | | 339.48 | |
| | <u>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</u> | | | 339.48 |
| | 10.95Bisturi | 0.43 | | |
| | 43.8Caolin | 25.19 | | |
| | 21.9Cicatrizante | 4.11 | | |
| | 80Inadrin(Acepronazina Maleato 1%) | 120.00 | | |
| | 40Pecutrin | 23.20 | | |
| | 80Trimoxil 50 / 20x200 | 68.00 | | |
| | 40FARROW SURE | 64.00 | | |
| | 8Suprafos(Balde) | 34.56 | | |
| | P/RIMPLEMENTOS Y MEDICINA DE LOS LECHONES EN EL 3ER DIA DE CASTRACION. | | | |

Contabilización de compras en el área de recría

- 22/07/2020 La compañía Cerditos S.A compra a la Compañía Pronaca S.A decide hacer una compra de medicinas para el área de Recría.
200 sacos de Hi pig inicial a \$ 36
400 sacos de Hi pig Refort \$37
900 sacos de Hi pig Inicial \$38
- V22/07/2020 La compañía Cerditos S.A decide hacer una compra a la compañía Wong Import S.A para los insumos de la siguiente producción en el área de Gestación.

Tabla 67

Precio de Insumos Producción Recría.

| Cantidad | Insumos | Costo | Precio Total |
|-----------------|----------------|--------------|---------------------|
| 1000.00 | CHINAVAC | 1.46 | 1,460.00 |
| 1500.00 | DRAXXIN | 0.55 | 825.00 |
| 1600.00 | EXCEDE | 0.76 | 1,216.00 |
| 1500.00 | AMINOVIT | 0.27 | 403.50 |
| 1500.00 | TRIMOXIL | 0.50 | 750.00 |
| 1000.00 | ARETES | 0.05 | 50.00 |

- 22/07/2020 En Disposición del encargado del área de Recría, se requiere en balanceados para la semana 4 – 6.
63 sacos de Hi pig inicial.
- 06/08/2020 En Disposición del encargado del área de Recría, se requiere en balanceados para la semana 6– 10
163 sacos de Hi pig Reifort
- 16/09/2020 En Disposición del encargado del área de Recría, se requiere en balanceados para la semana 6– 10
281 sacos de Hi pig inicial.

Tabla 68.*Kardex- Recría Parte A.*

| ARTICULO | HI PIG INICIAL | | | | | | | |
|------------|---------------------|-------------|----------|-------|----------|-----------|----------|-----------|
| PROVEEDOR | PRONACA | | | | | | | |
| ENTRADAS | | | SALIDAS | | | SALDO | | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | | 0 | | | | | |
| 01/07/2020 | BALANCEADO IT | 36 | 200.00 | 7200 | | | 200 | 7,200.00 |
| 21/08/2021 | O.R Balanceado IT | 36 | | | 63 | 2,279.26 | 137 | 4,920.74 |
| ARTICULO | HI PIG REIFORTE | | | | | | | |
| PROVEEDOR | PRONACA | | | | | | | |
| ENTRADAS | | | SALIDAS | | | SALDO | | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | | | | | | | |
| 01/07/2020 | HI PIG REIFORTE | \$37.00 | 400.00 | 14800 | | | 400 | 14,800.00 |
| 08/07/2020 | O. REQUISISION | \$37.00 | | | 163 | 6,040.79 | 237 | 8,759.21 |
| ARTICULO | HI PIG INICIAL FEED | | | | | | | |
| PROVEEDOR | PRONACA | | | | | | | |
| ENTRADAS | | | SALIDAS | | | SALDO | | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | | 0 | 0.00 | 0 | | 0 | 0.00 |
| 01/07/2020 | HI PIG INICIAL FEED | \$38.00 | 900.00 | 34200 | 0.00 | 0.00 | 900 | 34,200.00 |
| 08/07/2020 | O. REQUISISION | \$38.00 | 0.00 | 0 | 281 | 10,677.96 | 619 | 23,522.04 |
| ARTICULO | CHINAVAC | | | | | | | |
| PROVEEDOR | DISTFUM | | | | | | | |
| ENTRADAS | | | SALIDAS | | | SALDO | | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | | 0 | 0.00 | 0 | | 0 | 0.00 |
| 01/07/2020 | CHINAVAC | 0.55 | 1,000.00 | 550 | | 0.00 | 1000 | 550.00 |
| 08/07/2020 | O. REQUISISION | 0.55 | | | 438 | 240.90 | 562 | 309.10 |
| ARTICULO | DRAXXIN | | | | | | | |
| PROVEEDOR | DISTFUM | | | | | | | |
| ENTRADAS | | | SALIDAS | | | SALDO | | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | | 0 | 0.00 | 0 | | 0 | 0.00 |
| 01/07/2020 | DRAXXIN | \$0.55 | 1,500.00 | 825 | | 0.00 | 1500 | 825.00 |
| 08/07/2020 | O. REQUISISION | 0.55 | | | 438 | 240.90 | 1,062 | 584.10 |

Tabla 69*Kardex- Recría Parte B.*

| ARTICULO | EXCEDE | | | | | | | |
|------------|----------------|-------------|----------|---------|----------|--------|----------|----------|
| PROVEEDOR | DISTFUM | | | | | | | |
| ENTRADAS | | | | SALIDAS | | SALDO | | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | | | | | | 0 | |
| 01/07/2020 | EXCEDE | 0.76 | 1600.00 | 1216 | | 0.00 | 1600 | 1,216.00 |
| 08/07/2020 | O. REQUISISION | 0.76 | | | 438.00 | 332.88 | 1,162 | 883 |
| ARTICULO | AMINOVIT | | | | | | | |
| PROVEEDOR | DISTFUM | | | | | | | |
| ENTRADAS | | | | SALIDAS | | SALDO | | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | | | | | | 0 | |
| 01/07/2020 | AMINOVIT | 0.27 | 1500.00 | 403.5 | | 0.00 | 1500 | 403.50 |
| 08/07/2020 | O. REQUISISION | 0.269 | | | 438.00 | 117.82 | 1,062 | 286 |
| ARTICULO | TRIMOXIL | | | | | | | |
| PROVEEDOR | DISTFUM | | | | | | | |
| ENTRADAS | | | | SALIDAS | | SALDO | | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | | | | | | 0 | |
| 01/07/2020 | TRIMOXIL | 0.50 | 1500.00 | 750 | | 0.00 | 1500 | 750.00 |
| 08/07/2020 | O. REQUISISION | 0.50 | | | 438.00 | 219.00 | 1,062 | 531 |
| ARTICULO | ARETES | | | | | | | |
| PROVEEDOR | DISTFUM | | | | | | | |
| ENTRADAS | | | | SALIDAS | | SALDO | | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | | | | | | 0 | |
| 01/07/2020 | ARETES | 0.05 | 1000.00 | 50 | | 0.00 | 1000 | 50.00 |
| 08/07/2020 | O. REQUISISION | 0.05 | | | 438.00 | 21.90 | 562 | 28 |

Tabla 70.

Asientos contables- Recría.

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|----------|---|-----------|-----------|--------------|
| 2020 | -1 | | | |
| 23-jul | <u>INVENTARIO MATERIA PRIMA</u> | | 56,200.00 | |
| | 200HI PIG INICIAL | 7,200.00 | | |
| | 400HI PIG REIFORTE | 14,000.00 | | |
| | 900HI PIG INICIAL FEED | 34,000 | | |
| | <u>EFFECTIVO EQUIVALENTE DE EFECTO</u> | | | \$ 56,200.00 |
| | P/R COMPRA DE ALIMENTOS EN EFECTIVO PARA LOTE #3 DE RECRÍA | | | |
| 23-jul | -2 | | 4,704.50 | |
| | <u>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</u> | | | |
| | MEDICINA | | | |
| | <u>EFFECTIVO EQUIVALENTE DE EFECTO</u> | | | 4,704.50 |
| | P/R COMPRA DE MEDICINA PARA AREA DE RECRÍA EN LOTE#3 | | | |
| 23-jul | -3 | | 1,571.98 | |
| | <u>ACTIVO BIOLOGICO</u> | | | |
| | INSUMOS Y MEDICINA | | | |
| | <u>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA-MEDICINA</u> | | | 1,571.98 |
| | 1000CHINAVAC | 639.48 | | |
| | 1500DRAXXIN | 240.90 | | |
| | 1600EXCEDE | 332.88 | | |
| | 1500AMINOVIT | 117.82 | | |
| | 1500TRIMOXIL | 219.00 | | |
| | 438TRIMOXIL | 21.90 | | |
| | P/R MEDICINAS UTILIZADAS PARA LOTE #3 | | | |
| 23-jul | -4 | | 2,279.26 | |
| | <u>ACTIVO BIOLOGICO</u> | | | |
| | ALIMENTACION | | | |
| | HI PIG INICIAL | 2,279.26 | | |
| | <u>INVENTARIO MATERIA PRIMA-BALANCEADO</u> | | | 2,279.26 |
| | P/R BALANCEADO UTILIZADOS EN EL LOTE#3 | | | |
| 21-Agost | -5 | | 6,040.79 | |
| | <u>ACTIVO BIOLOGICO</u> | | | |
| | ALIMENTACION | | | |
| | <u>INVENTARIO MATERIA PRIMA-BALANCEADO</u> | | | 6,040.79 |
| | HI PIG REIFORTE | | | |
| | P/R BALANCEADO UTILIZADOS EN EL LOTE #3 | | | |
| | -6 | | 10,677.96 | |
| | <u>ACTIVO BIOLOGICO</u> | | | |
| | <u>INVENTARIO MATERIA PRIMA-BALANCEADO</u> | | | 10,677.96 |
| | HI PIG INICIAL FEED | | | |
| | P/R BALANCEADO UTILIZADOS EN EL LOTE#3 | | | |

Contabilización de compras en el área de Engorde

- 30/09/2020 La compañía Cerditos S.A compra a la Compañía Adilisa S.A decide hacer una compra de medicinas para el área de Engorde.

1500 sacos Balanceado AD \$ 78

- 30/09/2020 En Disposición del encargado del área de Engorde se requiere medicinas.

438 INNOSURE \$1.56

30/09/2020 La compañía Cerditos S.A decide hacer una compra a la compañía Distfum S.A medicamentos de la siguiente producción en el área de Engorde.

Tabla 71

Precio de Medicamentos Área de Engorde.

| Cantidad | Insumos | Costo | Precio Total |
|-----------------|----------------|--------------|---------------------|
| 1500.00 | INNOSURE | 1.56 | 2,340.00 |
| | | | 2,340.00 |

- 30/09/2020 En Disposición del encargado del área de Engorde, se requiere en balanceados para la semana 16 – 18.

323 sacos de Balaceados AD

- 14/10/2020 En Disposición del encargado del área de Engorde, se requiere en balanceados para la semana 19– 22

428 sacos de Hi pig Reifort

Tabla 72.

Kardex- Engorde

| ARTICULO | | BALANCEADO ADILISA | | | | | | |
|------------------|--------------------|---------------------------|-----------------|----------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
| PROVEEDOR | | ADILISA | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | SALIDAS | | SALDO | | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | 0 | 0.00 | 0 | | | 0 | 0.00 |
| 01/07/2020 | BALANCEADO IT | 78 | 1,500.00 | 117000 | | 0.00 | 1500 | 117,000.00 |
| | O.R Balanceado IT | 78 | | | 323 | 25,206.20 | 1,177 | 91,793.80 |
| | O.R Balanceado IT | 78 | | | 428 | 33,388.05 | 749 | 58,405.75 |
| ARTICULO | | INNOSURE | | | | | | |
| PROVEEDOR | | PRONACA | | | | | | |
| | | ENTRADAS | | SALIDAS | | SALDO | | |
| FECHA | DESCRIPCION | V. UNITARIO | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR | CANTIDAD | VALOR |
| | INV INICIAL | 0 | 0.00 | 0 | | | 0 | 0.00 |
| 01/07/2020 | INNOSURE | \$1.56 | 1500.00 | 2340 | | 0.00 | 1500 | 2,340.00 |
| 08/07/2020 | O. REQUISISION | \$1.56 | | | 438.00 | 667.76 | 1,062 | 1,672.24 |

Tabla 73.

Asientos contables- Engorde.

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|--------|---|------------|------------|------------|
| 2020 | -1 | | | |
| 28-ago | <u>INVENTARIO MATERIA PRIMA-BALANCEADO</u> 1500BALANCEADO ADILISA | 117,000.00 | 117,000.00 | |
| | <u>EFFECTIVO EQUIVALENTE DE EFECTO</u> P/ R COMPRA DE ALIMENTOS PARA LOTE#3 CERDOS EN ETAPA ENGORDE/ FINALIZACION | | | 117,000.00 |
| | -2 | | | |
| 28-ago | <u>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA-MEDICINA</u> MEDICINA | | 2,340.00 | |
| | <u>EFFECTIVO EQUIVALENTE DE EFECTO</u> P/R COMPRA DE MEDICINA PARA LOTE#3 EN ETAPA FINALIZACION | | | 2,340.00 |
| | -3 | | | |
| 28-ago | <u>ACTIVO BIOLOGICO</u> INSUMOS Y MEDICINA | | 683.28 | |
| | <u>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA-MEDICINA</u> 1500INNOSURE | 683.28 | | 683.28 |
| | P/R IMPLEMENTOS DE MEDICINA UTILIZADOS EN LOTE#3 | | | |
| | -4 | | | |
| 28-ago | <u>ACTIVO BIOLOGICO</u> BALANCEADO ADILISA | 25,206.20 | 25,206.20 | 25,206.20 |
| | <u>INVENTARIO MATERIA PRIMA-BALANCEADO</u> P/R BALANCEADO CONSUMIDOS PARA LOTE #3 ETAPA ENGORDE | | | |
| 28-Ago | -5 | | | |
| | <u>ACTIVO BIOLOGICO</u> ALIMENTANCION | | 15,409.87 | |
| | <u>INVENTARIO MATERIA PRIMA-BALANCEADO</u> BALANCEADO ADILISA | | | 15,409.87 |
| | P/R BALANCEADO CONSUMIDOS PARA LOTE #3 ETAPA ENGORDE | | | |

Costos generales de la producción de cerdos

Tabla 74

Resumen de Costos

| ETAPAS | GESTACION | | | | MATERNIDAD | | | | RECRIA | | | | ENGORDE | | | | TOTAL DE COSTO | |
|--------------------------|--------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------|----------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| | N° DE CERDOS | MEDICINA | ALIMENTACION | MANO DE OBRA | MEDICINA | ALIMENTACION | MANO DE OBRA | CIF | MEDICINA | ALIMENTACION | MANO DE OBRA | CIF | MEDICINA | ALIMENTACION | MANO DE OBRA | CIF | | |
| GESTACION/ MATERNIDAD | 438.00 | 538.40 | 7,160.85 | 592.21 | 485.04 | 917.46 | 301.55 | 415.58 | | | | | | | | | | |
| LECHON | | | | | | | | | | | | | | | | | | 23.77 |
| RECRIA | 438.00 | | | | | | | | 1,571.98 | 18,651.01 | 488.32 | 1,391.28 | | | | | | 50.46 |
| ENGORDE | 438.00 | | | | | | | | | | | | 683.28 | 58,594.25 | 858.88 | 1,011.84 | | 139.61 |
| | 438 | 538.40 | 7160.85 | 592.21 | 485.04 | 917.46 | 301.55 | | 1571.98 | 18651.01 | 488.32 | 1391.28 | 683.28 | 58594.25 | 858.88 | 858.88 | | 213.84 |

| | |
|------------------|--------|
| PROMEDIO DE PESO | 103.75 |
| COSTO POR CERDO | 213.84 |
| COSTO POR KL | 2.06 |

Resumen de Asientos contables.

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|--------|---|-------------------|-------------------|
| | -1 | | |
| 02-feb | ACTIVO BIOLOGICO EN PROCESO | | 538.40 |
| | <u>MATERIA PRIMA-INSUMOS</u> | | |
| | - MEDICINA | | 538.40 |
| | P/R IMPLEMENTOS DE MEDICINA GESTACION | | |
| | ACTIVO BIOLOGICO EN PROCESO | 7,160.85 | |
| | <u>MATERIA PRIMA-BALANCEADOS</u> | | |
| | - ALIMENTACION | | 7,160.85 |
| | P/R MATERIA PRIMA ALIMENTACION DE GESTACION | | |
| | ACTIVO BIOLOGICO EN PROCESO | 592.21 | |
| | <u>SUELDOS POR PAGAR</u> | | |
| | P/R SUELDOS DE EMPLEADOS AREA DE GESTACION | | 592.21 |
| | -2 | | |
| 02-feb | ACTIVO BIOLOGICO EN PROCESO | | 485.04 |
| | <u>MATERIA PRIMA- MEDICINA</u> | | |
| | - MEDICINA | | 485.04 |
| | P/R IMPLEMENTOS DE MEDICINA AREA DE MATERNIDAD | | |
| | ACTIVO BIOLOGICO EN PROCESO | 917.46 | |
| | <u>MATERIA PRIMA- BALANCEADOS</u> | | |
| | - ALIMENTACION | | 917.46 |
| | P/R MATERIA PRIMA ALIMENTACION AREA DE MATERNIDAD | | |
| | ACTIVO BIOLOGICO EN PROCESO | 301.55 | |
| | <u>SUELDOS POR PAGAR</u> | | |
| | P/R MATERIA PRIMA EMPLEADOS AREA DE MATERNIDAD | | 301.55 |
| | ACTIVO BIOLOGICO | 415.58 | |
| | <u>SERVICIOS BASICOS POR PAGAR</u> | | 134.50 |
| | <u>SUELDOS POR PAGAR</u> | | 238.96 |
| | <u>DEP ACUMULADA</u> | | 19.35 |
| | <u>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</u> | | 22.76 |
| | P/R OTROS COSTOS PARA EL INSUMO MEDICO | | |
| | ACTIVO BIOLOGICO | 9,995.51 | |
| | <u>ACTIVO BIOLOGICO EN PROCESO</u> | | 9,995.51 |
| | P/R BAJA DE ACTIVO BIOLOGICO EN PROCESO | | |
| | -3 | | |
| | ACTIVO BIOLOGICO | 1,571.98 | |
| | <u>MATERIA PRIMA</u> | | |
| | - MEDICINA | | 1,571.98 |
| | P/R IMPLEMENTOS DE MEDICINA RECRIA | | |
| | ACTIVO BIOLOGICO | 18,651.01 | |
| | <u>MATERIA PRIMA</u> | | |
| | - ALIMENTACION | | 18,651.01 |
| | P/R MATERIA PRIMA ALIMENTACION DE RECRIA | | |
| | ACTIVO BIOLOGICO | 488.32 | |
| | <u>SUELDOS POR PAGAR</u> | | |
| | P/R MATERIA PRIMA SUELDOS POR PAGAR | | 488.32 |
| | ACTIVO BIOLOGICO | 1,391.28 | |
| | <u>SERVICIOS POR PAGAR</u> | | 450.29 |
| | <u>SUELDOS POR PAGAR</u> | | 800.01 |
| | <u>DEP ACUMULADA</u> | | 64.79 |
| | <u>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</u> | | 76.19 |
| | P/R OTROS COSTOS PARA EL INSUMO MEDICO | | |
| | -4 | | |
| | ACTIVO BIOLOGICO | 683.28 | |
| | <u>MATERIA PRIMA-</u> | | |
| | - MEDICINA | | 683.28 |
| | P/R IMPLEMENTOS DE MEDICINA RECRIA | | |
| | ACTIVO BIOLOGICO | 58,594.25 | |
| | <u>MATERIA PRIMA-</u> | | |
| | - ALIMENTACION | | 58,594.25 |
| | P/R MATERIA PRIMA ALIMENTACION DE RECRIA | | |
| | ACTIVO BIOLOGICO | 858.88 | |
| | <u>SUELDOS POR PAGAR</u> | | |
| | P/R MATERIA PRIMA SUELDOS DE EMPLEADOS | | 858.88 |
| | ACT BIOLOGICO | 1,011.84 | |
| | <u>SERVICIOS POR PAGAR</u> | | 327.48 |
| | <u>SUELDOS POR PAGAR</u> | | 581.82 |
| | <u>DEP ACUMULADA</u> | | 47.12 |
| | <u>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</u> | | 55.41 |
| | P/R COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION | | |
| | TOTAL | 103,657.44 | 103,657.44 |

Determinación de Valor Razonable

La compañía Cerditos S.A. decide determinar el valor razonable, por lo cual según MAGAP el costo de \$3.60 el kilo en cuanto referencia en la tabla de consumo tiene un peso estimado de 103.75, como dato adicional se estiman que los costos de ventas ascenderán un 40% por \$ 20.000

Tabla 75

Cálculos.

| | Nº DE CERDOS | PESO DE CERDO | PRECIO POR KL | COSTO DE VENTA | TOTAL, DE ACTIVO BIOLÓGICO |
|------------------|--------------|---------------|---------------|----------------|----------------------------|
| VALOR DE EMPRESA | 438.00 | 103.75 | 2.06 | | 93,661.93 |
| VALOR RAZONABLE | 438.00 | 103.75 | 3.6 | \$20,000 | 143,593.00 |
| DIFERENCIA | | | | | 49,931.07 |

Tabla 76

Ajustes.

| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER |
|------------|---|------------------|------------------|
| 31/12/2020 | <u>ACTIVO BIOLÓGICO</u> | 49,931.07 | |
| | <u>INRESOS POR VALOR RAZONABLE</u> | | 49,931.07 |
| | P/R GANANCIA EN LA OBTENCION DEL VALOR RAZONABLE- | | |
| | | 49,931.07 | 49,931.07 |

Conclusiones

En el desarrollo de Investigación de información que se hizo de fuentes primarias el análisis de los expertos por medio de entrevistas y un caso práctico de la Norma Internacional de Contabilidad 41 nos muestra la realidad económica que atraviesa las empresas medianas y pequeñas del sector porcicultor del cantón El Triunfo, lo cual se concluye de la siguiente manera.

* Se analizó en las entrevistas opiniones de los especialistas que las empresas que se dedican a este giro de negocio, no se apegan a la NIC 41 por la falta de capacitación y conocimiento de las personas que están direccionados en la parte contable y administrativa, es importante el reconocimiento de estos activos biológicos desde el inicio hasta el final.

* Se identificó también en la fundamentación teórica necesaria para el desarrollo del caso de estudio de la NIC 41 en las empresas del sector porcicultor donde se detalló paso a paso el proceso de cada ciclo de vida del cerdo y métodos de costos por cada una de las etapas de producción, de los cambios fisiológicos de este ser vivo, para lo cual se hace necesario en cada una de las granjas deben llevar una estructura de costos e integrada en los libros contables, ya que a finales del ejercicio fiscal se puede saber si registramos una utilidad o pérdida.

* La utilidad de la aplicación de la NIC 41 radica en que las empresas del sector pueden establecer una la correcta medición de los Activos Biológicos por el método razonable, lo cual ayudará a que sus estados financieros tengan la finalidad de que su interpretación sea más clara y fiable para la toma de decisiones.

Recomendaciones

Como recomendación previa en el presente trabajo de investigación mediante entrevistas y caso de estudio para profundizar y analizar la NIC 41 en las empresas que se dedican a este giro de negocio se debe contar con las mejores herramientas que con lleven a la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad y en especial, la NIC 41 es decir que exista datos estrictamente más detallado y actualizados.

Se recomienda que, para el análisis contable y valorización de activos, se debe conocer completamente el proceso del sector que se va realizar la investigación que en este caso es el sector porcicultor, teniendo el conocimiento necesario del mismo para poder aplicar la norma NIC41.

Los productores agrícolas requieren contar con profesionales contables que les guíen y capaciten en el tratamiento de estas mediciones y normativas que se le deben aplicar a sus propiedades porcinas, a fin de obtener el mayor beneficio y ellos permanezcan en constante desarrollo, utilizando plena y racionalmente los recursos más abundantes y aplicar correctamente la valoración de sus activos biológicos.

Para dar inicio a la adopción de la NIC 41, es preciso realizar un diagnóstico inicial para dar reconocimiento y valoración de los activos biológicos que posee la empresa, en este caso los activos biológicos o grupo de activos viene dado por el ganado porcino.

Así mismo, los propietarios y/o gerentes de negocios sean capacitados sobre la aplicación de la NIC 41 para que puedan interpretarla y de esa manera tenga el conocimiento necesario para realizar las respectivas comparaciones de los costos incurridos aplicando el valor razonable.

Referencias

- 13, N. (11 de 2017). *Norma Internacional de Información Financiera 13 Valoración del valorrazonable*. Obtenido de 16, N. (1982). *Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo*.
- 20, N. (1 de 01 de 2009). *NIC 20 Contabilidad de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales*. Obtenido de <http://nicniif.org/files/u1/IAS20.pdf>
- Abreu, J. L. (2014). El Método de la Investigación Research Method. Daena: International Journal of Good Conscience, 9(3), 195-204.
- Ajila, S. (2018). <http://repositorio.utmachala.edu.ec/>. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12000/1/ECUACE-2018-CA-DE00746.pdf>
- Alberto, L. (12 de 09 de 2017). El costo de ventas y la valuación de los inventarios. *Elempresario*, págs. 1-2.
- Arias, F. G. (2012). El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica. 6ta. Fideas G. Arias Odón.
- ASPE, A. D. (s.f.). Obtenido de <https://www.aspe.org.ec/index.php/informacion/48-analisis-del-sector-porcicola-del-Ecuador>
- Avila, H. L. (1996).
- Avilés, T. (2015). La nic 41 (agricultura) y su repercusión en la valoración de los activos biológicos de la compañía agrícola Katcosi SA del cantón Ventanas, periodo 2012(Bachelor's thesis, Quevedo: UTEQ).
- Blasco Mira, & Pérez Turpin. (2007). Metodologías de investigación en educación física y deportes: ampliando horizontes. Editorial club universitario.
- Brag, S. M. (2019). *Agricultural Accounting* .
- Cabrera, S. S. (s.f.). *La capacidad de la organización para emprender un cambio estratégico: Una perspectiva directiva*. Las Palmas, España.
- Cabrera, S. S. (S/F). *La capacidad de la organización para emprender un cambio estratégico: Una perspectiva directiva*. Las Palmas, España.
- Carvajal, M. A. (2012). *Costos de producción en porcicultura*. Obtenido de <https://www.porcicultura.com/destacado/Costos-de-produccion-en-porcicultura>
- CGC. (2017). *Matriz de Hallazgos*. Guatemala: Contraloría General de Guatemala.
- Cíntora, D. I. (2015). *Porcicultura*. Obtenido de <https://www.engormix.com/porcicultura/articulos/reproduccion->

porcina- t25977.htm

- Consortio de Investigación y Economía Social. (2013). *Microeconomía I*.
Obtenido de Consorcio de Investigación y Economía Social:
http://www.cies.org.pe/sites/default/files/cursos/files/nc3_ja.pdf
- Contabilidad, N. I. (19 de 04 de 2016). *Activo Legal*. Obtenido de
<http://www.activolegal.com/web/index.php/noticias/actualidad/1756-activo-biológico-normas-internacionales-contabilidad-planta-animal>
- Fernández, A. (2004).
- Ferrer, G. G. (2005). *investigación comercial*.
- Figueroa, V. M. (2007). Los activos biológicos: un nuevo concepto, un nuevo criterio contable. *Tec Empresarial*, 1(3), 10-16.
- G, C. (01 de 2005). *Secretaria de la Reforma Agraria*. Obtenido de
<http://www.ciap.org.ar/Sitio/Archivos/14960672-Manual-de-Produccion-Cerdos.pdf>
- Galeano, M. E. (2004).
<https://books.google.com.ec/books?id=Xkb78OSRMI8C&pg=PA24&dq=enfoque+cualitativo&hl=>
- García Rivera, López Acosta, & Cerón Es. (2015). Efecto de la NIC 41 en la actividad agrícola en Colombia.
- García, I. (07 de 05 de 2018). *Economía simple*. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/valor-de-mercado>
- García, R. (2019). *Diseño de una Estructura para la Valoración y Costeo Contable de Activos Biológicos, en una Pyme cuya Actividad Económica es la Porcicultura*. Obtenido de <https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/12291?show=full>
- Gasa, J. (2015). *iniciación y manejo del ganado porcino*.
<https://books.google.com.ec/books?>
- Gómez, M. M. (2006). *metodología de investigación científica*.
- Gómez, O. (2011). Los costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad en la industria de confecciones infantiles. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-81602011000100014.
- Guadalupe, C. E. (2019). *Estado de resultados integrales dispuestos en las NIF*.
- Heinemann, K. (2003). *introducción a la metodología de investigación empírica*.
<https://books.google.com.ec/books?id=bjYAButB4C&pg=PA176&dq=>
- Helguera, Lanfranco, & Majó. (2005). Valorización de Activos Biológicos y Productos Agrícolas. *Revista del Plan Agropecuario Nro.*, 113, 4.

- Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C., & Baptista-Lucio, P. (2017). Definición conceptual o constitutiva.
- Hurtado, A. C. (2007). La actividad Agropecuaria y el desarrollo agrícola. *Revistas de Ciencias agrícolas*, 1.
- Instituto Nacional, d. E. (13 de abril de 2018). Obtenido de <https://www.gob.mx/inaes/es/articulos/porcicultura-una-actividad- milenaria?idiom=es>
- investigación, M. d. (2003). <https://books.google.com.ec/books?id=r4yrEW9Jhe0C&pg=PA24&dq=fuentes+de+ recoleccion++primarias+y+secundarias&hl=>
- Kurz, H. D. (2000). *teoría de producción*.
- Llorente, J. (2019). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/activo.html>
- Lozano, A. T. (2013). *Porcicultura*. Obtenido de <http://laporciculturaudec.blogspot.com/2013/04/definicion.html>
- Marcolini, S., Veron, C., & Chao Oca, M. (2018). Medición y exposición contable de activos biológicos en un sistema de producción porcina.
- Maritza, G. A., & Antonio, R. Z. (2017). Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3901>
- NC1. (02 de 2001). *Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf.
- NIC. (1982). *Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo*.
- NIC. (1 de 01 de 2009). *NIC 20 Contabilidad de las Subvenciones del Gobierno e Información Revelar sobre Ayudas Gubernamentales*. Obtenido de <http://nicniif.org/files/u1/IAS20.pdf>
- NIF. (11 de 2017). *Norma Internacional de Información Financiera 13 Valoración del valor razonable*. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/Documentos/Contabilidad/2.Internacional/020.NIIF-UE/010.NIIF-Vigente/130.NIIF-2013-Valoracion-del-valor-razonable.pdf>
- OIRSA. (2016). *Organismo Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria*. Obtenido de <https://www.oirsa.org/contenido/biblioteca/OIRSA manual corral de engorde.pdf>
- Palatis, M. G. (2015). Obtenido de <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/2972/MdePalatis.pdf?sequence=>

- Paul, E. (2014). *Pig Waste Management and Recycling*. Obtenido de <http://www.nzdl.org/cgi-bin/library?>
- Pauletti. (2020). Agricultura: NIC 41.
- Rodríguez, E. (2003). *metodología de la investigación*. <https://books.google.com.ec/books?id=r4yrEW9Jhe0C&pg=PA23&dq=investigacion+retrospectiva&hl=>
- Sánchez, J. C. (2018). *La gestión del cambio organizacional como herramienta para promover la eficiencia del capital humano en las pequeñas empresas*. Buenos Aires, Argentina.
- SanJosé. (2007). *Manual de Porcicultura*. Costa Rica.
- Sevilla, A. (2019). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>
- Tamayo, G., Mancheno, Pardo, M., & Fierro, P. (2017). La armonización contable basada en las Normas Internacionales de Contabilidad y las empresas agrícolas en Ecuador. *Cofin Habana*, 11(1), 1-9.
- Tarruella, L. (1996). *Gestionar el cambio*. Barcelona.
- Torres, E. (2012). Propuesta de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC)41, Agricultura, en la Empresa " DAREUS CIA. LTDA." dedicada a la exportación de flores.
- Vargas, V. (2013). Modelo de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF' s relacionadas con la presentación de estados financieros, activos fijos, activos biológicos, inventarios e impuestos diferidos, en el sec.
- Verdejo, J. (2008). Obtenido de https://scielo.isciii.es/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0465-546X2008000100011



DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, María Isabel Moran Rugel, con C.C: # 0930077979 autora del trabajo de titulación: “**Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 41 en el sector porcicultor del cantón el triunfo**”, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 17 de septiembre del 2021

f. Ma. Isabel Moran R.

Nombre: Moran Rugel, Maria Isabel

C.C: 0930077979

**REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGIA
FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACION**

| | | | |
|---|---|--|-----|
| TÍTULO Y SUBTÍTULO: | Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 41 en el sector porcicultor del cantón El Triunfo. | | |
| AUTOR(ES) | María Isabel Moran Rugel | | |
| REVISOR(ES)/TUTOR(ES) | Walter Agustín, Anchundia Córdova | | |
| INSTITUCION: | Universidad Católica de Santiago de Guayaquil | | |
| FACULTAD: | Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas | | |
| CARRERA: | Contabilidad y Auditoría | | |
| TITULO OBTENIDO: | Ingeniero en Contabilidad y Auditoría | | |
| FECHA DE PUBLICACIÓN: | 17 septiembre del 2021 | No. DE PÁGINAS: | 106 |
| AREAS TEMATICAS: | CONTABILIDAD, COSTOS, REVALORIZACIÓN | | |
| PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS: | VALOR RAZONABLE, ESTADOS FINANCIEROS, AGRICULTURA, PORCICULTURA, NIC 41, RECONOCIMIENTO INICIAL. | | |
| RESUMEN/ABSTRACT: | <p>El presente trabajo tiene como objetivo proponer un análisis de la aplicación de la norma internacional de contabilidad 41 en el sector porcicultor en el cantón El triunfo, ya que esta norma permite medir los activos biológicos de una manera más fiable, y obtener resultados de información financiera más razonables y consistente para la toma de decisiones. Se realizó por medio de un enfoque cualitativo, ya que se utilizó como herramientas , las entrevistas, y caso de estudio en cuanto a resultados de las entrevista fueron direccionados a personas especializadas en esa norma y con experiencia en ese giro de negocio, debido que pueden aportar con la realidad de empresas que se apegan a la norma NIC 41 , por otra parte, se desarrolló un caso de estudio práctico para la aplicación de una empresa, cuyo giro de negocio es la cría y reproducción de cerdos, ya que se determinó los costos y gastos que se incurren durante el ciclo de vida de estos cerdos, y así poder medir el valor razonable.</p> | | |
| ADJUNTO PDF: | SI | NO | |
| CONTACTO CON AUTOR/ES: | Teléfono: +593981617723 | E-mail: marisa_202010@hotmail.com ; imoran.acorp@gmail.com | |
| CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE): | Nombre: Bernabé Argandoña, Lorena Carolina | | |
| | Teléfono: +593-4- 3804600 ext.1635 | | |
| | E-mail: lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec | | |
| SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA | | | |
| Nº. DE REGISTRO (en base a datos): | | | |
| Nº. DE CLASIFICACIÓN: | | | |
| DIRECCIÓN URL (tesis en la web): | | | |