



**UTPL**  
*La Universidad Católica de Loja*

**Modalidad Abierta y a Distancia**

# Contabilidad Agraria

**Guía didáctica**

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos



Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Departamento de Ciencias Empresariales

## Contabilidad Agraria

### Guía didáctica

Carrera	PAO Nivel
▪ Contabilidad y Auditoría	V

**Autora:**

López Genoveva de las Mercedes



Asesoría virtual  
[www.utpl.edu.ec](http://www.utpl.edu.ec)

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos

## Universidad Técnica Particular de Loja

### Contabilidad Agraria

#### Guía Didáctica

López Genoveva de las Mercedes

### Diagramación y diseño digital:

Ediloja Cía. Ltda.

Telefax: 593-7-2611418.

San Cayetano Alto s/n.

[www.ediloja.com.ec](http://www.ediloja.com.ec)

[edilojacialtda@ediloja.com.ec](mailto:edilojacialtda@ediloja.com.ec)

Loja-Ecuador

ISBN digital - 978-9942-25-944-8



Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual  
4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0)

Usted acepta y acuerda estar obligado por los términos y condiciones de esta Licencia, por lo que, si existe el incumplimiento de algunas de estas condiciones, no se autoriza el uso de ningún contenido.

Los contenidos de este trabajo están sujetos a una licencia internacional Creative Commons **Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0** (CC BY-NC-SA 4.0). Usted es libre de **Compartir** — copiar y redistribuir el material en cualquier medio o formato. **Adaptar** — remezclar, transformar y construir a partir del material citando la fuente, bajo los siguientes términos: **Reconocimiento-** debe dar crédito de manera adecuada, brindar un enlace a la licencia, e indicar si se han realizado cambios. Puede hacerlo en cualquier forma razonable, pero no de forma tal que sugiera que usted o su uso tienen el apoyo de la licenciante. **No Comercial-** no puede hacer uso del material con propósitos comerciales. **Compartir igual-** Si remezcla, transforma o crea a partir del material, debe distribuir su contribución bajo la misma licencia del original. No puede aplicar términos legales ni medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otras a hacer cualquier uso permitido por la licencia. <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

28 de octubre, 2020

# Índice

<b>1. Datos de información.....</b>	<b>8</b>
1.1. Presentación de la asignatura .....	8
1.2. Competencias genéricas de la UTPL .....	8
1.3. Competencias específicas de la carrera.....	9
1.4. Problemática que aborda la asignatura .....	9
<b>2. Metodología de aprendizaje.....</b>	<b>10</b>
<b>3. Orientaciones didácticas por resultados de aprendizaje.....</b>	<b>11</b>
<b>Primer bimestre .....</b>	<b>11</b>
Resultado de aprendizaje 1 .....	11
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje .....	11
<b>Semana 1 .....</b>	<b>12</b>
<b>Unidad 1. Aspectos generales de las empresas agrarias.....</b>	<b>12</b>
1.1. Definición y conceptos de la actividad agraria.....	12
1.2. Estructura de las empresas agrarias.....	17
1.3. Clasificación y características de las empresas agrarias	19
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	21
<b>Semana 2 .....</b>	<b>22</b>
1.4. Proceso productivo ganadero .....	22
1.5. Proceso productivo agrícola.....	24
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	27
Autoevaluación 1 .....	28

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos

Resultado de aprendizaje 2 .....	31
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje .....	31
<b>Semana 3 .....</b>	<b>31</b>
<b>Unidad 2. Normativa internacional y regulaciones agrarias .....</b>	<b>32</b>
2.1. Principales Normas Internacionales de Información Financiera relacionadas con la actividad agraria .....	32
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	40
Resultado de aprendizaje 1 y 2 .....	41
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje .....	41
<b>Semana 4 .....</b>	<b>41</b>
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	46
<b>Semana 5 .....</b>	<b>47</b>
2.2. NIC 41 Agricultura .....	47
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	53
<b>Semana 6 .....</b>	<b>54</b>
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	56
<b>Semana 7 .....</b>	<b>57</b>
2.3. Regulaciones agrarias .....	57
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	60
Autoevaluación 2 .....	61
Actividades finales del bimestre .....	64
<b>Semana 8 .....</b>	<b>64</b>

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos

<b>Segundo bimestre .....</b>	<b>65</b>
Resultados de aprendizaje 1 y 2 .....	65
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje .....	65
<b>Semana 9 .....</b>	<b>66</b>
<b>Unidad 3. Estructura contable del sector agrario .....</b>	<b>66</b>
3.1. Cuentas contables y plan de cuentas .....	66
3.2. Sistemas de costeo .....	68
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	69
<b>Semana 10 .....</b>	<b>70</b>
3.3. Sistemas de costeo aplicables en el sector agrario .....	70
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	73
<b>Semana 11 .....</b>	<b>74</b>
3.4. Valoración del activo biológico .....	74
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	75
<b>Semana 12 .....</b>	<b>75</b>
3.5. Valoración de productos agrícolas .....	76
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	76
Autoevaluación 3 .....	77
<b>Semana 13 .....</b>	<b>80</b>
<b>Unidad 4. Proceso contable en las empresas agrarias .....</b>	<b>80</b>
4.1. Aspectos generales del proceso contable .....	80
4.2. Registro del proceso productivo .....	82
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	83

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos

<b>Semana 14</b> .....	<b>84</b>
4.3. Registro del activo biológico.....	84
4.4. Registro de los productos agrícolas.....	85
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	86
<b>Semana 15</b> .....	<b>87</b>
4.5. Presentación en los estados financieros y revelación.....	87
Actividades de aprendizaje recomendadas .....	89
Autoevaluación 4 .....	90
Actividades finales del bimestre.....	92
<b>Semana 16</b> .....	<b>92</b>
<b>4. Solucionario</b> .....	<b>93</b>
<b>5. Referencias bibliográficas</b> .....	<b>98</b>
<b>6. Anexos</b> .....	<b>100</b>

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)[Anexos](#)

## 1. Datos de información

### 1.1. Presentación de la asignatura



### 1.2. Competencias genéricas de la UTPL

- Vivencia de los valores universales del Humanismo de Cristo.
- Pensamiento crítico y reflexivo.
- Comunicación oral y escrita.
- Comportamiento ético.
- Trabajo en equipo.



### 1.3. Competencias específicas de la carrera

- Integra capacidades científico-teóricas y técnico-instrumentales en los campos de la contabilidad, auditoría control y administración financiera, para optimizar la respuesta a las exigencias y necesidades del desarrollo de las empresas prioritarias del sector económico productivo que requieren de la intervención de la profesión contable.

### 1.4. Problemática que aborda la asignatura

Necesidad de formación especializada en los diferentes ámbitos de la contabilidad, para aportar con información económica y financiera que permita el fortalecimiento y la sostenibilidad de los sectores prioritarios y el cumplimiento de las obligaciones tributarias, laborales y societarias.

Falta de aprovechamiento de la información económica-financiera que permita mejorar la gestión.



## 2. Metodología de aprendizaje

Para garantizar un proceso de aprendizaje significativo y el desarrollo de las competencias propuestas, las metodologías que se aplicarán en el desarrollo de la asignatura son:

- El aprendizaje por indagación: Involucra al individuo en un problema y, desde esta óptica, aporta con soluciones. En el ambiente de aprendizaje, pretende que el docente ayude al estudiante a externar las ideas mediante preguntas y de la indagación constante y que busque con interés esa capacidad de asombro ante la realidad analizando, entendiendo y reflexionando.

El enlace donde puede encontrar mayor información sobre esta metodología es: [enlace](#).

- Aprendizaje basado en análisis del estudio de caso: con esta técnica se desarrollan habilidades, tales como el análisis, la síntesis y la evaluación de la información; así como, el pensamiento crítico, que facilita no solo la integración de los conocimientos de la materia sino que, también, ayuda al alumno a generar y fomentar el trabajo en equipo y la toma de decisiones, además de otras actitudes como la innovación y la creatividad.

El enlace donde puede encontrar mayor información sobre esta metodología es: [enlace](#).

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos



### 3. Orientaciones didácticas por resultados de aprendizaje



#### Primer bimestre

##### Resultado de aprendizaje 1

Reconoce las generalidades de la empresa agraria, formula planes de cuentas específicos para el sector manipulando los conceptos contables pertinentes; considerando la valoración hombre naturaleza en el contexto agrícola y pecuario para que el aporte profesional sea relevante en los sectores prioritarios.

#### Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje

El estudio de la asignatura de Contabilidad Agraria, le permite adentrarse en el conocimiento de uno de los sectores económicos más antiguo y, a la vez, más necesitado de profesionales contables que aporten con herramientas de análisis financiero, para que los administradores tomen decisiones encaminadas a incentivar su desarrollo; de manera sostenible, de allí la importancia del estudio

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)[Anexos](#)

de esta asignatura, como complemento de su formación académica, que le permitirá adquirir los conocimientos y destrezas necesarios para implementar la contabilidad en empresas agrarias, con base en la normativa contable internacional.

El primer bimestre se inicia abordando los aspectos generales de las empresas agrarias: definiciones, conceptos, estructura, clasificación, características de este tipo de empresas; se analizarán los diferentes procesos productivos, la normativa contable internacional y las regulaciones locales relacionadas con las actividades agrarias.



## Semana 1



## Unidad 1. Aspectos generales de las empresas agrarias

### 1.1. Definición y conceptos de la actividad agraria

En la unidad 1, se inicia el estudio de la asignatura revisando los aspectos generales de las empresas agrarias; para abordar este tema, se presentan algunos datos importantes sobre la actividad agraria en Ecuador, que le permitirán conocer, de manera general, la contribución del sector agrario en la economía general del país, los principales productos de exportación y el tipo de producción agraria de cada región.

En el país, la actividad agrícola se mantiene a través del tiempo. Por muchos años, en su mayor parte, se dedica al consumo interno; actualmente, gracias a la diversificación de la producción y del mercado, se está incursionando en mercados internacionales, por lo que es necesario promover su desarrollo y sostenibilidad.

La agricultura desempeña un papel crucial en la economía del país, es la columna vertebral de nuestro sistema económico tanto en el ámbito económico como en la seguridad alimentaria; no solo proporciona alimentos y materias primas sino también oportunidades de empleo a una importante cantidad de población, que un 25 % de la Población Económicamente Activa, es decir, es la principal fuente de empleo, ya que más de 1,6 millones de personas laboran en el sector. El reporte de productividad agrícola del Ecuador señala que esta actividad aporta un promedio de 8.5 % al PIB y es el sexto sector que aporta a la producción del país (UTN, 2017).

A continuación, se presenta algunos datos que constan en la política agropecuaria ecuatoriana (MAG, 2016):

Es evidente el gran aporte del sector agropecuario a la economía y a la sociedad. Este sector aporta al menos con la quinta parte de la producción de bienes y servicios del país, en sentido ampliado; produce el 95 % de los bienes alimenticios que se consumen internamente; ocupa el 62 % de la población económicamente activa rural (la mayoría de esta población genera su propio empleo); el 46 % de su producción es fuente de insumos para otras actividades productivas (consumo intermedio); aporta a la liquidez monetaria, pues el 40 % de las divisas que ingresaron al país por exportaciones en el presente siglo en promedio anual provienen de este sector. Dado su bajo componente de importaciones, incide en el saldo positivo de la balanza comercial agropecuaria, contribuye a equilibrar el saldo negativo en la balanza comercial global (industrial) y ayuda a garantizar el puente intergeneracional de la sociedad a través de la seguridad y soberanía alimentaria, entre otros aportes.

El país debe aprovechar el potencial agroproductivo existente y las condiciones biofísicas privilegiadas. Su potencial para aprovechar el suelo en actividades productivas –agrícolas, agroforestales y pecuarias– es muy alto; el 79 % de su territorio tiene vocación agropecuaria que no ha sido suficientemente aprovechada, ni apropiadamente considerada en las políticas públicas tradicionales.

Algunos productos exportables ecuatorianos se destacan en el mercado mundial. Ecuador es el mayor exportador de banano del mundo, el segundo exportador de camarón y atún, y el tercer exportador de flores. Es decir, aún hay oportunidades para aprovechar más estos productos tradicionales. También hay oportunidades para aquellos nuevos productos con potencial exportable, entre estos se destacan: la balsa, el brócoli y la teca, que ya se están exportando, los granos andinos y productos derivados, tales como la quinua, el chocho y el amaranto; las frutas andinas, tomate de árbol, uvilla y mora, y la merluza y la cobia, entre los pescados con potencial exportable.

Los principales productos agropecuarios de exportación ecuatorianos, en términos monetarios, son cinco, en orden de importancia (promedio anual):

- Banano (alrededor del 46 % del total exportado)
- Camarón (alrededor del 20 % del total exportado)
- Flores (alrededor del 14 % del total exportado)
- Cacao (alrededor del 6 % del total exportado)
- Pescados, atún y otros, (alrededor del 5 % del total exportado)

Estos cinco productos suman más del 90 % del total exportado agropecuario en promedio anual. También se registran como

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos

productos de exportación agrícola, aunque con baja participación, las maderas (balsa, teca y palma aceitera), el brócoli, las frutas (piña, mango) y el café.

El sector agropecuario ecuatoriano es disímil, con una presencia significativa de actividades productivas basadas en estrategias de sobrevivencia y autoempleo, que aportan a la seguridad alimentaria ecuatoriana. En contraste, existe un sector empresarial y comercial con orientación al mercado internacional que funciona con dinámicas propias de la agricultura industrial y economías de escala.

Si el proceso de desarrollo de la agricultura es fluido, las exportaciones aumentan y las importaciones se reducen considerablemente, por lo tanto, ayuda a reducir la balanza de pagos adversa y ahorrar las divisas. Esta cantidad puede ser utilizada para importar otros insumos necesarios, materias primas, maquinaria y otras infraestructuras que, de otra manera, son útiles para la promoción del desarrollo económico del país.

Es de vital importancia la participación de productos ecuatorianos en el mercado internacional, que se exporte el más alto valor posible, hacia diferentes destinos y con precios competitivos, tanto los productos que tienen ventaja comparativa, procedentes del sector primario de la economía (sector agrario) ya conocidos, como los productos de los sectores secundario y terciario que registren ventajas competitivas.

Ecuador goza de una ubicación geográfica privilegiada, por tanto, debe aprovechar, por un lado, las ventajas comparativas que resultan de la disponibilidad de factores de producción derivados de la naturaleza (riqueza del suelo y del subsuelo, clima, posición geográfica, entre otros), cantidad de población y capital; mientras, por otro lado, las ventajas competitivas son las desarrolladas por el ser humano, especialmente sobre la base de la educación, la generación y el uso óptimo de tecnologías; la captación y mejor uso

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)[Anexos](#)

de los recursos financieros; la formación, contratación y capacitación de los recursos humanos más calificados; la producción, en escala o especializada; la comercialización nacional e internacional de los productos, y la disposición de marcos legales, nacional e internacional, favorables.

Es necesaria la presencia continua del Estado, brindando una adecuada estructura de incentivos, así como efectivas políticas sectoriales y de inversión en bienes públicos esenciales: infraestructura productiva, educación, vialidad, comunicaciones en las zonas rurales. Se precisan apoyos e incentivos a través de políticas de precios, fiscales, tributarias, de comercio y arancelarias que, protejan al sector agropecuario y eviten la competencia desleal. Para revertir el abandono del campo, no bastan solo políticas agropecuarias; es indispensable combinar un conjunto de políticas de desarrollo territorial, donde la agricultura desempeñaría el rol dinamizador y articulador de la economía del país.

Los párrafos anteriores le permitieron tener una visión general del sector agrario de Ecuador, por tanto, usted está en capacidad de responder las siguientes preguntas:

¿Considera importante la actividad agraria en la economía de los países?, ¿por qué?

¿Qué aspectos se pueden mejorar para incentivar las exportaciones de productos agrícolas de Ecuador?

En este momento, a revisará las definiciones y conceptos de la actividad agraria.

Analice previamente el concepto etimológico de la palabra agrario:

Agrario tiene su origen etimológico en el latín *agrarius*, término integrado por *agri* con el significado de “campo para cultivar” y por el sufijo *ario*, que alude a lo que resulta relativo o relacionado.

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos



Es por ello que lo agrario es lo que está vinculado con el campo, con los terrenos destinados al cultivo y a la cría de animales. Hay muchas actividades e instituciones que se relacionan con el campo, o sea, con lo agrario, como el conjunto de leyes que reglamentan esta actividad y que, en su conjunto, conforman el Derecho Agrario (DeConceptos.com, s/f).

Dentro de los sectores de la economía, el sector agrario integra el sector primario y constituye el sector que más incidencia tiene en los países subdesarrollados; el procesamiento industrial de esas materias primas les añade valor de mercado. En los países desarrollados, la explotación agraria se realiza con mayor tecnificación, mayor **concentración** de tierras y hay **preferencia** por los monocultivos (DeConceptos.com, s/f).

La NIC 41 Agricultura (IASB, 2001) introduce nuevos conceptos relacionados con la actividad agraria, tales como producción biológica, procesamiento, comercialización y distribución de productos agrícolas (productos biológicos), pues anteriormente, la agricultura se concebía como un término exclusivo para los cultivos vegetales.

A continuación, le invito a revisar algunas definiciones y conceptos relacionados con la actividad agraria, planteados en el texto básico del capítulo 2, subcapítulos del 2.1 al 2.2.

## 1.2. Estructura de las empresas agrarias

Como puede observar en la Figura 1, la estructura de las empresas agrarias no difiere de la estructura de cualquier otra empresa, y pueden identificarse los diferentes niveles jerárquicos de la administración, que varían según el tamaño de empresa.

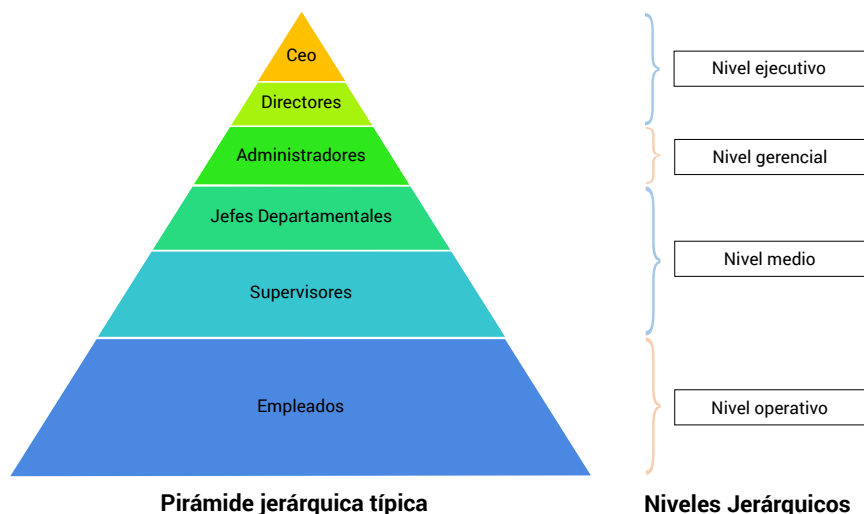


Gráfico 1. Niveles Jerárquicos.

Elaborado: G. López

La estructura funcional dependerá del tipo de actividad que realice la empresa.

Como se analizó anteriormente, las empresas agrarias son las que emplean un gran porcentaje de la mano de obra, por tanto, se refleja un nivel operativo amplio. Así mismo, por la naturaleza de las actividades y la extensión de terreno que utilizan, en algunas de estas tiene un equipo de supervisión fuerte; sin embargo, en la actividad agraria, existen muchas empresas familiares que presentan una estructura simple.

En el subcapítulo 2.9, del texto básico, encontrará el modelo de la estructura de una empresa agropecuaria.

Índice

Primer bimestre

Segundo bimestre

Solucionario

Referencias bibliográficas

Anexos

### 1.3. Clasificación y características de las empresas agrarias

Anteriormente, se mencionó que Ecuador goza de condiciones biofísicas privilegiadas, lo que permite una producción agrícola muy diversa, que varía según las características edáficas, climáticas, económicas y sociales en cada región.

A continuación puede conocer las diferentes actividades de las empresas agrarias de Ecuador.

En la Costa, la mayor parte de la superficie agrícola se encuentra ocupada principalmente por cultivos de arroz, caña de azúcar, banano, cacao, café, maíz duro, palma africana y soya; por otra parte, en esta región se encuentran grandes extensiones de terrenos con piscinas para la producción de camarón de exportación y, en menor escala, se dedican a la producción ganadera.

En la Sierra predominan los cultivos de papa, leguminosas, hortalizas, maíz suave seco, además de productos no tradicionales, por ejemplo, las flores o brócoli. Se encuentra la producción artesanal de tilapia y truchas y varias empresas dedicadas a la producción avícola.

En las dos regiones se dedica una parte importante de superficie agrícola a los pastizales para la producción pecuaria.

En la Amazonía, la superficie agrícola se dedica a cultivos de cacao, maíz duro seco, plátano, yuca, café, palma africana, papa china, caña de azúcar, camote, tomate de árbol, naranjilla, lima, naranja, toronja y orito. En esta región también existe una gran cantidad de producción de ganado lechero y, en pequeña escala, la producción de tilapia.

En la región Insular, la producción agrícola es limitada y poco tecnificada. Sin mantenimiento y sin inversión, sirve para el abastecimiento de sus habitantes, que aprovechan lo que disponen en las fincas (árboles maderables, café de herencia no mantenido y pastos naturales). Las fincas están dedicadas, en su mayor parte, a la cría de ganado, por lo que los potreros con pasto elefante son un cultivo dominante. Con el objetivo de promover la diversidad productiva en la región Insular, el Ministerio de Agricultura y Ganadería, mediante de la Dirección Provincial Galápagos, trabaja con los agricultores de las islas Santa Cruz, San Cristóbal, Isabela y Floreana en la siembra de papa de las variedades: Cecilia, Victoria, Súper Chola, Natividad, Fripapa, entre otras ([agricultura.gob.ec](http://agricultura.gob.ec)).

Con base en los datos expuestos, conteste la siguiente pregunta:

A su criterio, ¿cómo se clasifican las empresas agrarias de Ecuador?

Para conocer la clasificación y características de las empresas agrarias, puede revisar los recursos de aprendizaje que se presentan a continuación.

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos

## Recursos de aprendizaje

Se le sugiere que revisar los recursos de aprendizaje recomendados que le permitirán ampliar los conocimientos de los temas propuestos en esta semana:

- Aguirre (2018).

En el **Capítulo 2. Organización y estructura de empresas agropecuarias**, subcapítulos del 2.1, 2.2, 2.9, encontrará definiciones de diferentes tipos de empresas agrarias y su estructura; en los subcapítulos 2.15 al 2.17, puede revisar la clasificación de las empresas agropecuarias y sus características.

Otras técnicas de estudio, que apoyará su aprendizaje, es el desarrollo de sus propios resúmenes, cuadros sinópticos y mapas conceptuales

- **Video:** *Estructura del sector agropecuario del Ecuador*.  
[Recuperar de enlace web](#) Se aclara que este enlace se utiliza con fines educativos.



## Actividades de aprendizaje recomendadas

Con el propósito de evaluar los conocimientos adquiridos en la primera semana, le invito a desarrollar las siguientes actividades de aprendizaje recomendadas; si bien no son calificadas, le permitirán reafirmar el aprendizaje:

## Actividad recomendada 1

1. Describa las características de las empresas agrarias.
2. Identifique las empresas de ese tipo de actividad en la ciudad o provincia de su residencia.

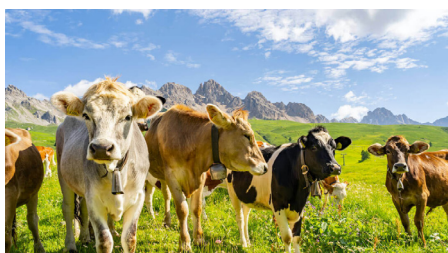


### Semana 2

#### 1.4. Proceso productivo ganadero

En la semana 2 se tratarán temas referentes a los principales procesos de producción agraria: el ganadero y el agrícola, que le permitirán conocer a detalle estas actividades para identificar los elementos del costo que intervienen en cada caso, para, posteriormente, asignar los costos de estas actividades.

A continuación, encontrará un resumen del ciclo de producción ganadero:



Nota: Tomado de [enlace web](#)

Revise brevemente el proceso productivo ganadero en Ecuador, que no difiere mucho del manejo en otros países. El proceso productivo no solo implica la producción de leche y carne sino también la

crianza y manutención del ganado. Es importante mantener a los animales sanos y bien alimentados durante todo el año, para ello, los pastizales deben tener un buen manejo que depende de la calidad del suelo; esto se consigue con la aplicación de nutrientes y un buen sistema de riego.

El procedimiento de producción comienza desde que el animal es ternero, se alimenta de leche hasta los 3 meses de edad; luego, se alimenta de pasto, melaza, banano y sal, que se reflejan en el apetito, la vitalidad, fertilidad y buen pelaje. Posteriormente, está el cuidado y control de enfermedades todos los días y vacunaciones anuales.

En la Figura 2 resume el ciclo productivo ganadero:

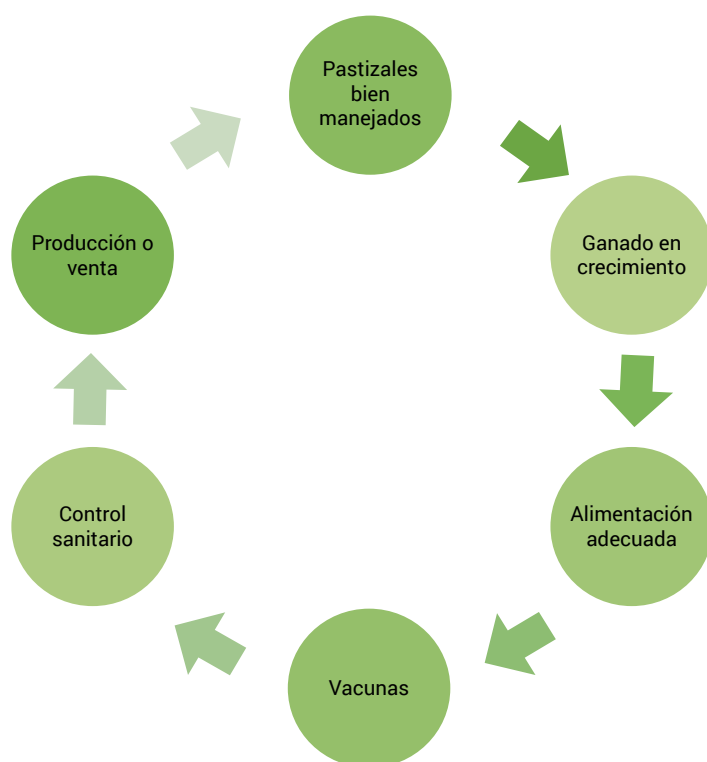


Figura 2. Ciclo productivo ganadero.  
Elaborado: Genoveva López

Una vez conocido el proceso de producción ganadera, revise el proceso de producción agrícola, dos de las actividades las más relevantes dentro del sector agrario ecuatoriano.

### 1.5. Proceso productivo agrícola

En este momento, se describe brevemente el proceso de producción agrícola:



Se inicia con la preparación del terreno, incorporando nutrientes, con un buen manejo de riego; luego se realiza la selección de semillas u obtención de esquejes (hijuelos de plantas madres), con las cuales se realiza la siembra. Durante la etapa de crecimiento se incorporan riego y nutrientes; dependiendo del tipo de cultivo, es necesario realizar el control fitosanitario de enfermedades y plagas, así como las labores culturales que se requieran para garantizar la calidad del cultivo y de la producción. En los cultivos de ciclo corto, o temporales, una vez cosechados los productos se erradican las plantas y se inicia un nuevo ciclo; en los cultivos de larga permanencia, una vez que se realiza la cosecha se utilizan las mismas plantas –plantas productoras– para la siguiente cosecha.



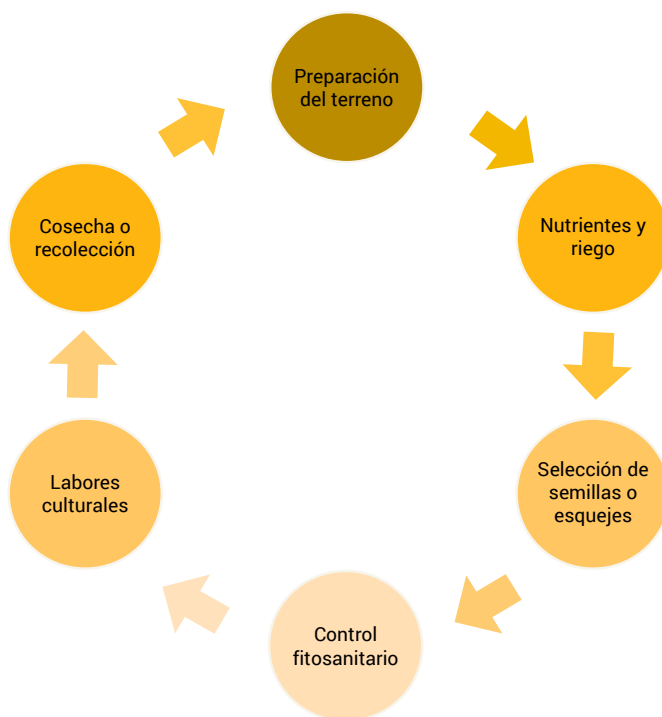


Figura 3. Ciclo de producción agrícola.

Elaborado: Genoveva López

Ahora es el momento de que analice los diferentes temas planteados en esta semana, mediante la lectura de los recursos de aprendizaje siguientes:

- Aguirre (2018).

En los subcapítulos del 2.19 al 2.26, podrá conocer el proceso de producción ganadero; en el capítulo 3, en los subcapítulos del 3.1 al 3.2, encontrará un detalle de los registros, controles, informes, manuales de procedimientos y diagramas del proceso productivo, y los subcapítulos del 4.1 al 4.11 hacen referencia a la utilización de recursos pecuarios que son necesarios en el proceso productivo.

Para reforzar su aprendizaje, se recomienda revisar los siguientes enlaces de video relacionados con el proceso productivo de otras empresas agrarias: la agrícola y la piscícola:

- **Video** [Procesos productivos en empresas agrarias: cómo es la producción del banano para exportación.](#)

Para conocer otros procesos productivos relacionados con la producción biológica, puede revisar los siguientes videos:

- [Cómo es la producción del banano para exportación](#)
- [Ecuador: cría sustentable de camarones Global 3000](#)

Los videos relacionados con el proceso productivo en las empresas agrarias se utilizan con fines educativos.

Otras técnicas de estudio que apoyarán su aprendizaje son el desarrollo de sus propios resúmenes, cuadros sinópticos y mapas conceptuales.

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos



## Actividades de aprendizaje recomendadas

Una vez que realice la lectura de las diferentes temáticas y la revisión de los videos en los enlaces indicados, le sugiero el desarrollo de las siguientes actividades de aprendizaje que le permitirán verificar el progreso de su aprendizaje:

### Actividad recomendada 2

1. Detalle los procesos de producción camaronero y bananero.
2. Identifique los materiales utilizados en cada proceso de producción indicados en el punto 1.

A continuación, le invito a evaluar su aprendizaje sobre la unidad 1 participando de la autoevaluación 1.

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)[Anexos](#)



## Autoevaluación 1

Lea detenidamente la pregunta, escoja la respuesta correcta y compare con el solucionario que se presenta al final de la guía.

1. Se entiende por actividad agropecuaria:
  - a. Organización que por su iniciativa o unión voluntaria, se dedican a la explotación agrícola y ganadera.
  - b. Desarrollo o proceso de explotación de la tierra y ganadería, caracterizado por la correlación que existe entre ellos.
  - c. Grupo de personas con intereses comunes de cualquier clase, en el ejercicio de una actividad económica, que constituye una unidad reconocida comúnmente, con existencia y distinta de sus asociados.
2. La actividad agrícola puede ser definida como:
  - a. Actividad de producción, procesamiento, comercialización y distribución de diversos agrícolas.
  - b. Actividad de procesamiento, comercialización y distribución de productos agrícolas.
  - c. Actividad de producción biológica, procesamiento, comercialización y distribución de productos agrícolas.
3. La actividad agrícola se clasifica en:
  - a. Cultivos temporales, no permanentes y cultivos de pasto y forrajes.
  - b. Cultivos temporales, semipermanentes y cultivos de pasto y forrajes.
  - c. Cultivos temporales, transitorios y cultivos de pasto y forrajes.

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos

4. La siembra o periodo vegetativo, normalmente corto, que va desde la siembra o recolección. Corresponde a la definición de:
  - a. Actividad agrícola.
  - b. Actividad agrícola transitoria.
  - c. Actividad agrícola de permanencia.
5. La actividad agrícola abarca una amplia gama de actividades, como:
  - a. Agricultura, silvicultura, pesca, etc.
  - b. Agricultura, ganadería, pesca, etc.
  - c. Agricultura, ganadería, silvicultura, etc.
6. Las principales actividades agrarias en Ecuador son:
  - a. Agricultura, ganadería, acuicultura y pesca.
  - b. Silvicultura, floricultura, acuicultura y pesca.
  - c. Todas las anteriores.
7. Los siguientes elementos se relacionan con el proceso productivo ganadero:
  - a. Selección del ganado, materiales e insumos para invernaderos, control biológico.
  - b. Selección de semillas, materiales e insumos veterinarios, control biológico.
  - c. Selección del ganado, materiales e insumos veterinarios, control biológico.
8. Los principales productos agropecuarios de exportación ecuatorianos son:
  - a. Bananos, café, piñas, tabaco y pescado.
  - b. Bananos, cacao, flores, camarón y mango.
  - c. Banano, camarón, flores, cacao y pescados.

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)[Anexos](#)

9. ¿Por qué es importante fomentar la participación de los productos agropecuarios en mercados internacionales?
- a. Para mejorar la producción.
  - b. Para incrementar las exportaciones.
  - c. Para mejorar la calidad de productos agrícolas.
10. Las ventajas comparativas que tiene Ecuador respecto de otros países:
- a. Riqueza del suelo y subsuelo, clima, posición geográfica, entre otros.
  - b. Recursos naturales, subsuelo, posición geográfica, entre otros.
  - c. Riqueza del, clima, posición geográfica, entre otros.

[Ir al solucionario](#)

[Índice](#)

[Primer  
bimestre](#)

[Segundo  
bimestre](#)

[Solucionario](#)

[Referencias  
bibliográficas](#)

[Anexos](#)

## Resultado de aprendizaje 2

Aplica la normativa internacional en las actividades del sector agrario en los diferentes procesos contables, respetando consideraciones ambientales y contribuyendo a los sectores de prioridad.

### Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje

El estudio de las Normas Internacionales de Información Financiera es necesario para conocer los criterios técnicos para el reconocimiento y valoración de las diferentes operaciones, que desarrollan las empresas agrarias, con la finalidad de que el profesional contable presente razonablemente los estados financieros como herramienta para la toma de decisiones gerenciales que promuevan el desarrollo económico del sector agrario incentivando su sostenibilidad.



#### Semana 3

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)[Anexos](#)



## Unidad 2. Normativa internacional y regulaciones agrarias

### 2.1. Principales Normas Internacionales de Información Financiera relacionadas con la actividad agraria

En la semana tres usted iniciará el estudio de la unidad 3 relacionada con la normativa internacional y regulaciones agrarias. Dentro del tema 2.1 analizará las principales Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF) relacionadas con la actividad agraria; en los subtemas 2.1.1 y 2.1.2, revisará las –Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)– NIC 2 Inventarios y la NIC 16 Propiedades, planta y equipo, respectivamente, combinando el estudio de las normas con aplicaciones prácticas que permitan reforzar el aprendizaje.

Recuerde, brevemente, el contexto de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés): Son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) que establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información que se debe revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros.

Según Espejo y López (2018), estas normas han sido creadas para las empresas con fines de lucro que desarrollan actividades comerciales, de producción –dentro de estas la industria y la



producción agraria–, financieras, de servicios u otras similares, organizadas en forma de sociedades u otras formas jurídicas, cuyo objetivo primordial es estandarizar la presentación de la información financiera. Aunque las NIIF no están diseñadas para ser aplicadas en las entidades sin ánimo de lucro, estas entidades pueden encontrar apropiada su aplicación.

En Ecuador, es obligatoria la aplicación de NIIF (incluida la NIC 41) para aquellas empresas constituidas como sociedades que, por su naturaleza, reportan a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, que según resolución N.º 06.Q.ICL.004 de fecha 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial N.º 348 de fecha 4 de septiembre del mismo año, resolvió la adopción obligatoria de las NIIF para todas las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros, desde el 1 enero del año 2009.

Las empresas ecuatorianas se clasifican, según Resolución N.º SC.INPA.UA.G-10.005 de 2010.11.05, R.O. N.º 335 de 2010.12.07 de la Superintendencia de Compañías, en: micro, pequeñas, medianas y grandes empresas, según consta en la Tabla 1.

Tabla 1. Clasificación de las compañías según el tamaño.

Variables	Micro empresa	Pequeña empresa	Mediana empresa	Grande empresa
<b>Personal ocupado</b>	De 1 a 9	De 10 a 49	De 50 a 199	200 o más
<b>Valor bruto de ventas anuales (USD)*</b>	De 1 a 100.000	De 100.001 a 1.000.000	De 1.000.001 a 5.000.000	Desde 5.000.001
<b>Montos de activos (USD)</b>	Hasta 100.000	De 100.001 hasta 750.000	De 750.001 hasta 3.999.999	Mayor o igual a 4.000.000

Fuente: Superintendencia de Compañías, (2010)

\*Prevalecerá el valor bruto de las ventas anuales sobre el criterio de personal ocupado.

Recuerde que las sociedades clasificadas como grandes empresas aplican NIIF Generales, todas las demás aplicarán NIIF para PYMES; sin embargo, estas últimas podrán aplicar NIIF Generales por voluntad propia.

Para el estudio de las diferentes normas, le sugiero revisar el enlace del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) que es un organismo autónomo adscrito al Ministerio de Economía de España, que mantiene el texto original (inglés) traducido al español en [enlace web](#); también puede revisar el texto original en [enlace web](#).

En la asignatura de Contabilidad Agraria estudiará aquellas normas que por su alcance se relacionan con la actividad de las empresas agrarias. En esta semana revisará la NIC 2 Inventarios y la NIC 16 Propiedades, planta y equipo.

### 2.1.1. NIC 2 Inventarios

La NIC 2 Inventarios, emitida por el IASB (2013), tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, que incluye, también, cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de costo que se utilizan para atribuir costos a los inventarios.

En el párrafo 6 de la norma se presenta la siguiente definición:

Los inventarios se definen como activos:

- a. Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;

- b. En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c. En forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Entre los inventarios se incluyen: los bienes comprados y almacenados para revender, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para revender a sus clientes y también los terrenos u otras inversiones inmobiliarias que se tienen para ser vendidos a terceros. También son existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, las existencias incluirán el costo de los servicios para los que la entidad aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente.

Costo del inventario = Precio de adquisición

- Costos de importación
- Impuestos no recuperables
- Gastos necesarios hasta el destino final

Al cierre del balance, los inventarios se cuantifican al valor más bajo entre el costo o el valor neto de realización (VNR):

Valor neto de realización = Precio estimado de venta

- Costos estimados de terminación
- Costos para realizar la venta

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos

### Fórmulas de costeo:

- Costo promedio ponderado
- Primeros en entrar, primeros en salir (PEPS)
- Partidas por identificación específica

La relación de esta norma con la actividad agraria radica en que los productos agrícolas, en el momento de la cosecha o recolección, se tratan según la NIC 41 y, posterior a ello, pasan a formar parte del inventario y, por consiguiente, se observará lo dispuesto en NIC 2.

#### 2.1.2. NIC 16 Propiedad, planta y equipo

La NIC 16 Propiedades, planta y equipo, emitida por el IASB (2015), tiene por objetivo prescribir el tratamiento contable de propiedad, planta y equipos de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en este rubro, así como los cambios que se hayan producido en esa inversión.

Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedad, planta y equipos son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización, y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a estos.

Las plantas reproductoras que forman parte de los activos de las empresas agrarias también se incluyen en el tratamiento de la NIC 16.

En el rubro de propiedades, planta y equipo se incluyen: terrenos, edificaciones, maquinaria y equipo, mobiliario, vehículos de transporte de personas y de carga, equipo caminero, naves y embarcaciones. La mayor parte de estos activos son utilizados por las empresas agrarias para desarrollar sus actividades.

Dependiendo de su naturaleza, este rubro puede representar una inversión significativa, no solo a nivel de terrenos o infraestructura sino también de equipamiento, especialmente en aquellas empresas que tienen un alto volumen de producción, por lo que requieren tecnificar ciertos procesos y mejorar la calidad de sus productos para colocarlos en mercados internacionales.

La NIC 16, párrafo 6, presenta, entre otras, las siguientes definiciones:

- Una planta productora es una planta viva que:
  - a. Se utiliza en la producción o suministro de productos agrícolas,
  - b. Se espera que produzca durante más de un ejercicio y
  - c. Tiene solo una probabilidad remota de ser vendida como producto agrícola, excepto en ventas accesorias como residuos.
- Propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:
  - a. Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos;
  - b. Se esperan usar durante más de un ejercicio.

Es importante que tenga presente las siguientes definiciones:

Costo o importe del bien = Precio de adquisición o construcción

Más costos de importación

Más gastos hasta que se encuentre apto

Más impuestos no recuperables

Más gastos de desmantelamiento y  
remediación

Importe en libros = Costo o importe del bien

Menos depreciación acumulada

Menos deterioro acumulado

Importe depreciable = Costo o importe del bien

Menos valor residual

Valor residual = Importe estimado que la entidad  
podría obtener actualmente

Menos costos estimados para la  
disposición

Depreciación anual = Importe depreciable

Años de vida útil

Vida útil = Período durante el cual se espera utilizar  
el activo por parte de la entidad

O el número de unidades de producción

O similares que se espera obtener del  
este por parte de una entidad

Pérdida por deterioro = Importe recuperable

Menos importe en libros

Importe recuperable = El mayor entre el valor  
razonable

Menos los costos de venta de  
un activo y su valor de uso

### Método de depreciación

- Línea recta (carga constante)
- Saldos decrecientes (carga decreciente)

- Unidades producidas (carga basado en el uso o rendimiento)

El método de depreciación debe aplicarse de manera consiente durante la vida útil; en caso de cambio, se debe aplicar lo dispuesto en la NIC O.

## Recursos de Aprendizaje

Para el estudio de los temas propuestos en esta semana, le invito a realizar la lectura de los siguientes recursos de aprendizaje que le permitirán profundizar el conocimiento y aplicación de la NIC 2 y la NIC 16:

Barrientos, M. (2009). *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF-IFRS: ejemplos, ejercicios y casos prácticos comentados*. Editorial Eco Ediciones.

- En el **capítulo 3: Inventarios (NIC 2)**, revise los temas del 3.5 al 3.7 relacionados con definiciones, reconocimiento y medición de los inventarios.
- En el **capítulo 4: Propiedad, planta y equipo (NIC 16)**, revise los temas hasta el subcapítulo 4.13 que se relacionan con definiciones, clasificación, reconocimiento, medición inicial, desembolsos posteriores, desmantelamiento o retiro del servicio y medición posterior al reconocimiento.

El libro mencionado se encuentra disponible en la Biblioteca Virtual de la UTPL: [enlace web](#) opción servicios en línea – biblioteca – catálogo de libros

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos

- Consulte las siguientes normas en la página web del ICAC del gobierno de España: [enlace web](#).
  - NIC 2 Inventarios: Revise los párrafos del 9 al 22 relacionados con la valoración de existencias.
  - NIC 16 Propiedades, planta y equipo: Revise los párrafos del 6 al 66 relacionados con definiciones, reconocimiento, valoración en el reconocimiento y valoración posterior al reconocimiento.



### Actividades de aprendizaje recomendadas

Una vez que ha concluido con el estudio de los temas planteados en la semana 3, relacionados con la NIC 2 Inventarios y la NIC 16 Propiedades, planta y equipo, le sugiero el desarrollo de las siguientes actividades de aprendizaje.

#### Actividad recomendada 3

- Elabore cuadros sinópticos para resumir los temas relacionados con la NIC 2 Inventarios y la NIC 16 Propiedades, planta y equipo:
  - Definiciones
  - Reconocimiento
  - Medición inicial y final
- Realice los ejercicios del anexo 1

[Ir a anexos](#)

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos



Para el desarrollo de la actividad recomendada 3, puede apoyarse en la información del texto complementario y los REA de las normas indicadas.

Otras técnicas de estudio que apoyarán su aprendizaje son el desarrollo de sus propios resúmenes, cuadros sinópticos y mapas conceptuales.

### Resultado de aprendizaje 1 y 2

- Reconoce las generalidades de la empresa agraria, formula planes de cuentas específicos para el sector manipulando los conceptos contables pertinentes; considerando la valoración hombre naturaleza en el contexto agrícola y pecuario para que el aporte profesional sea relevante en los sectores prioritarios.
- Aplica la normativa internacional en las actividades del sector agrario en los diferentes procesos contables, respetando consideraciones ambientales y contribuyendo a los sectores de prioridad.

## Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje



### Semana 4

### 2.1.3. NIC 38 Activos Intangibles

En la semana 4, continúe con el estudio de temas relacionados con las NIC, que tienen relación importante con las actividades agrarias, tales como la NIC 38 Activos intangibles, la NIC 19 Beneficios a empleados y la NIC 20 Subvenciones del gobierno. Para profundizar el aprendizaje, combine el estudio de las normas con aplicaciones prácticas.

Revise la NIC 38, cuyo objetivo es prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra norma. Esta norma requiere que las entidades reconozcan un activo intangible si, y solo si, se cumplen ciertos criterios. La norma también especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles y exige la revelación de información específica sobre estos activos.

Según Espejo y López (2018), los activos intangibles son recursos de larga duración; se definen como el conjunto de bienes inmateriales, no tienen forma física, están representados por derechos, privilegios o ventajas de competencia que son importantes, porque contribuyen a un incremento de ingresos o utilidades por medio de su uso en la empresa. Estos derechos se pueden comprar o generarlos internamente en el curso normal de los negocios.

#### **Activos intangibles desarrollados internamente**

Costos incurridos en la fase de investigación se reconocer como gastos del ejercicio.

Costos incurridos en la fase de desarrollo se reconocen como activos.

#### **Vida útil de los activos intangibles**

Finita: El activo intangible tiene una duración por un periodo de tiempo determinado durante el cual se amortiza el costo.

Indefinida: El activo intangible tiene una duración por tiempo indefinido, en este caso no se amortiza el costo.

En las empresas agrarias es común que dentro de sus activos cuenten con activos intangibles relacionados con derechos de explotación de ciertos productos o determinados especímenes o variedades, licencias de uso de programas tecnológicos para el control de la producción o comercialización, entre otros.

#### 2.1.4. NIC 19 Retribuciones a los empleados

El estudio de la NIC 19 Beneficios a empleados le permitirá aplicar el registro de los beneficios a empleados en los costos de las empresas agrarias; especialmente, las empresas que se dedican a la actividad agrícola requieren un alto número de empleados para realizar las labores agrícolas de mantenimientos de los cultivos que, por su naturaleza, es difícil tecnificarlas, por consiguiente, deben observar lo dispuesto en esta norma para el registro y contabilización de la mano de obra.

Tabla 2. Beneficios a empleados en Ecuador.

Retribuciones de corto plazo	Obligaciones por beneficios definidos (OBD)	Obligaciones por terminación de contrato
Remuneraciones	Jubilación patronal	Bonificación de despido intempestivo
Beneficios sociales de ley	Bonificación de desahucio	
Beneficios de contratos colectivos		
Beneficios propios de la empresa		

### 2.1.5. NIC 20 Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas

Revise la NIC 20 Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas que, según el alcance, debe aplicarse a la contabilización e información por revelar acerca de las subvenciones oficiales, así como de la información por revelar sobre otras formas de ayudas públicas; sin embargo, hay que aclarar que esta norma no se ocupa de las subvenciones oficiales cubiertas por la NIC 41 Agricultura.

- Subvenciones oficiales son ayudas procedentes del sector público en forma de transferencias de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relativas a sus actividades de explotación.
- Se excluyen aquellas formas de ayudas públicas a las que no cabe razonablemente asignar un valor, así como las transacciones con las administraciones públicas que no puedan distinguirse de las demás operaciones normales de la entidad.
- Las ayudas públicas revisten múltiples formas, que pueden variar tanto en la naturaleza de la ayuda proporcionada como en las condiciones requeridas para su concesión. El propósito de estas ayudas puede ser incentivar a la entidad para emprender una determinada acción que normalmente no hubiera emprendido de no contar con ellas.

- Si la subvención oficial se relaciona con un activo biológico, que se valora según su coste menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas (véase el párrafo 30 NIC 41), resulta de aplicación la NIC 20 Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas.

En cambio, se tratará, según lo dispuesto en NIC 41, una subvención oficial incondicional, relacionada con un activo biológico que se valora a su valor razonable menos los costes de venta, se reconocerá en el resultado del ejercicio cuando, y solo cuando, tal subvención se convierta en exigible.

### Recursos de aprendizaje

Realice la lectura de los recursos de aprendizaje que le permitirán reforzar el estudio de los temas planteados:

- Barrientos (2009).

En el **capítulo 6. Activos Intangibles (NIC 38)**, revise los temas del **6.5 Definiciones, 6.7 Reconocimiento y 6.8 Medición inicial**

En el **capítulo 12. Beneficios a empleados y planes de beneficios por retiro (NIC 19 y NIC 26)**, revise los temas del 12.6 al 12.9 relacionados con definiciones, beneficios a corto plazo para los empleados activos, beneficios postempleo y otras prestaciones a largo plazo.

En el **capítulo 17. Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales (NIC20)**, revise todos los temas planteados.

El libro mencionado se encuentra disponible en la Biblioteca Virtual de la UTPL: [enlace web](#) opción servicios en línea – biblioteca – catálogo de libros.

- Ingrese a la página web del ICAC del gobierno de España, en la que encontrará la normativa contable internacional vigente a la fecha: [enlace web](#).

Consulte las siguientes normas:

- NIC 38 Activos intangibles: Revise los párrafos del 8 al 110 relacionados con definiciones, reconocimiento y valoración, valoración posterior al reconocimiento, vida útil, activos intangibles con vidas útiles finitas y activos intangibles con vidas útiles indefinidas.
- NIC 19 Retribuciones a los empleados: Revise los párrafos del 1 al 25 relacionados con objetivo, alcance, definiciones y retribuciones a los empleados a corto plazo.
- NIC 20 Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas: Revise los párrafos del 1 al 39 relacionados con alcance, definiciones, subvenciones oficiales, ayudas públicas e información por revelar.



### Actividades de aprendizaje recomendadas

Una vez que ha concluido con el estudio de los temas planteados en la semana 4, relacionados con la NIC 38 Activos intangibles, NIC 19 Retribuciones a los empleados y NIC 20 Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas, le sugiero el desarrollo de las siguientes actividades de aprendizaje.

### Actividad recomendada 4

- Elabore cuadros sinópticos para resumir los temas relacionados con la NIC 38 Activos intangibles, NIC 19 Retribuciones a los empleados y NIC 20 Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas:
  - Definiciones
  - Reconocimiento
  - Medición inicial y final
- Realice los ejercicios del anexo 2.

[Ir a anexos](#)

Para el desarrollo de la actividad recomendada 4 puede apoyarse con la información del texto complementario y los REA de las normas indicadas.

Otras técnicas de estudio que apoyarán su aprendizaje son el desarrollo de sus propios resúmenes, cuadros sinópticos y mapas conceptuales.



### Semana 5

## 2.2. NIC 41 Agricultura

En la semana 5, continúe con el estudio de temas relacionados con la normativa internacional y regulaciones agrarias. En esta ocasión, estudie la NIC 41 Agricultura, revise los aspectos claves: introducción,

objetivo, alcance, definiciones, reconocimiento y medición, ganancias y pérdidas, subvenciones oficiales, presentación e información por revelar. Combine el estudio de la norma con aplicaciones prácticas que permitan reforzar el aprendizaje.

El estudio de la NIC 41 Agricultura es de fundamental importancia en la asignatura de Contabilidad Agraria, puesto que le permitirá adquirir los conocimientos para el reconocimiento y medición de los activos biológicos y productos agrícolas, que son la razón de ser de las empresas que se dedican a la producción agraria en todas sus facetas, actividad que merece contar con profesionales contables que aporten con su conocimiento y generen información financiera fidedigna como herramienta de análisis mediante la aplicación de la normativa internacional.

En esta semana, el estudio de la NIC 41 está orientado a conocer los aspectos generales de la norma y profundizar el conocimiento relacionado con el reconocimiento y valoración de los activos biológicos.

Un activo biológico es un animal vivo o una planta, sobre este tema se realizarán ejercicios prácticos que le permitirán reforzar el conocimiento.

### 2.2.1. Aspectos generales

Revise el alcance de la NIC 41 para conocer cómo debe aplicarse en la contabilización de los siguientes temas, siempre que se encuentren relacionado con la actividad agrícola:

1. Activos biológicos, excepto las plantas productoras
2. Productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección
3. Subvenciones oficiales comprendidas en los párrafos 34 y 35

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos



Las plantas reproductoras se tratarán con base en NIC 16 Propiedad, planta y equipo; tratamiento similar tendrán otros activos biológicos que tengan la característica de reproductor, según esta norma.

Se entienden como productos agrícolas los productos recolectados procedentes de los activos biológicos de la entidad, pero solo en el punto de su cosecha o recolección. A partir de ese momento será de aplicación la NIC 2.

Activo biológico



Producto agrícola en el momento de la cosecha



### 2.2.2. Reconocimiento y medición de activos biológicos

Como puede observar, si bien es cierto que la NIC 41 se denomina Agricultura, sin embargo, en el párrafo 6 se aclara que la actividad agrícola abarca una gama de actividades diversas, por ejemplo, el engorde del ganado, la selvicultura, los cultivos de plantas anuales o perennes, el cultivo en huertos y plantaciones, la floricultura y la acuicultura (incluidas las piscifactorías).

Entre esta diversidad se pueden encontrar ciertas características comunes:

a. Capacidad de cambio: Tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas.

b. Gestión del cambio: La gerencia facilita las transformaciones biológicas promoviendo o, al menos, estabilizando, las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar (por ejemplo, niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad y luminosidad).

Tal gestión distingue a la actividad agrícola de otras actividades. Por ejemplo, no constituye actividad agrícola la cosecha o recolección de recursos no gestionados previamente, tales como la pesca en el océano y la tala de bosques naturales.

c. Valoración del cambio: Cualitativo y cuantitativo

- Cambio cualitativo (por ejemplo, adecuación genética, densidad, maduración, cobertura grasa, contenido proteínico y fortaleza de la fibra)
- Cambio cuantitativo (por ejemplo, número de crías, peso, metros cúbicos, longitud o diámetro de la fibra y número de brotes) conseguido por la transformación biológica o cosecha, se valorará y controlará como una función rutinaria de la dirección.

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

a. Cambios en los activos

b. Obtención de productos agrícolas

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

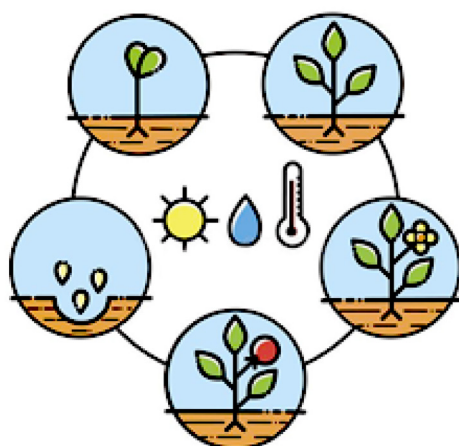
Anexos

En la práctica, se recomienda su aplicación en todas las actividades de producción biológica: la producción ganadera, piscícola, avícola, camaronera, forestal, entre otros, en lo relacionado con el reconocimiento y valoración de activos biológicos y productos agrícolas, con lo cual el profesional contable contribuye a determinar los costos de producción de estas actividades aplicando el criterio profesional con base en la normativa internacional para promover, de esta manera, un adecuado análisis y toma de decisiones que garanticen la sostenibilidad de la producción agraria a largo plazo.

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

Para una mejor comprensión, se puede indicar que un grupo de activos biológicos es una agrupación de animales vivos o de plantas que sean similares. La cosecha o recolección es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico. Los costes de venta son los costes incrementales directamente atribuibles a la venta o disposición por otra vía de un activo, excluyendo los costes financieros y los impuestos sobre las ganancias.

### Infografía de las etapas de crecimiento de las plantas



## Recursos de aprendizaje

Para el estudio de este tema, usted tiene a su disposición el texto básico y los recursos de aprendizaje que se detallan a continuación:

- Aguirre (2018).
- En el **capítulo. 5 Costos, rentabilidad y comercialización**, revise los temas 5.8 y 5.9 que se relacionan con la actividad agrícola, el producto agrícola, el activo biológico, la transformación biológica y la cosecha o recolección.
- Barrientos, M. (2009). *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF-IFRS: ejemplos, ejercicios y casos prácticos comentados*. Editorial Eco Ediciones.

Estudie el **capítulo 33. Agricultura (NIC 41)**, el que le permitirán profundizar el conocimiento sobre la aplicación práctica de esta norma, sobre el reconocimiento y valoración de activos y productos biológicos y su presentación en los estados financieros.

El libro mencionado se encuentra disponible en la Biblioteca Virtual de la UTPL: dirección opción servicios en línea – biblioteca – catálogo de libros

- Ingrese a la página web del ICAC del gobierno de España, en el que encontrará la normativa contable internacional vigente a la fecha: [enlace web](#).

Consulte la NIC 41 Agricultura, revise el contenido de la norma en los párrafos del 1 al 38, lo cual le permitirá profundizar el conocimiento sobre aspectos relacionados con alcance, definiciones, reconocimiento y valoración, y subvenciones oficiales.

Para una mejor comprensión de lo dispuesto en la NIC 41, realice las actividades de aprendizaje recomendadas.



## Actividades de aprendizaje recomendadas

Una vez que ha concluido con el estudio de los temas planteados en la semana 5, relacionados con la NIC 41 Agricultura, le invito a participar de las siguientes actividades de aprendizaje:

### Actividad recomendada 5

- Para reforzar el conocimiento, se recomienda que elabore mapas conceptuales para resumir los temas relacionados con la NIC 41 Agricultura, sobre los siguientes temas:
  - Reconocimiento y valoración
  - Subvenciones oficiales
  - Información por revelar
- Realice los ejercicios planteados en el anexo 3.

[Ir a anexos](#)

Para el desarrollo de la actividad recomendada 5, puede apoyarse con la información del texto básico, texto complementario y el REA de la norma indicada.

Otras técnicas de estudio que apoyarán su aprendizaje son el desarrollo de sus propios resúmenes, cuadros sinópticos y mapas conceptuales.



## Semana 6

### 2.2.3. Reconocimiento y valoración de productos agrícolas

En la semana 6, continúe con el estudio de la unidad 2, relacionada con la normativa internacional y regulaciones agrarias.

El estudio de la NIC 41, en esta semana, está orientado a profundizar el conocimiento relacionado con el reconocimiento y valoración de los productos agrícolas, combinando con aplicaciones prácticas que permitan reforzar el aprendizaje.

Recuerde que el producto agrícola es el producto ya recolectado, proveniente de los activos biológicos de la entidad, en ese momento se aplica la NIC 41. Después de la cosecha o recolección el producto agrícola pasa a formar parte de los inventarios y, por consiguiente, se tratará según la NIC2.

Los criterios para reconocer un activo, aplicados a la actividad agrícola según el párrafo 10 de la NIC 41, son:

- Criterios para reconocer un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:
- La entidad controla el activo como resultado de sucesos pasados;
  - Es probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
  - El valor razonable o el coste del activo puedan ser valorados de forma fiable.

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)[Anexos](#)

Las ganancias o pérdidas surgidas por el reconocimiento inicial de un producto agrícola, que se contabiliza según su valor razonable menos los costes de venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida del ejercicio en el que estas aparezcan (NIC 41, párrafo 28). Puede aparecer una ganancia o una pérdida, tras el reconocimiento inicial del producto agrícola, por ejemplo, como consecuencia de la cosecha o recolección (NIC 41, párrafo 29).

Según el párrafo 32, la entidad valorará el producto biológico en el punto de cosecha

o recolección, según su valor razonable menos los costes de venta. Esta norma refleja el punto de vista de que el valor razonable del producto agrícola, en el punto de su cosecha o recolección, puede determinarse siempre en forma fiable.

Es necesario aclararle que el alcance de la NIC 41, en cuanto se refiere al reconocimiento y valoración del producto biológico, comprende, hasta el momento, en que el producto biológico se separa del activo biológico, en ese instante se determina el valor del producto biológico (valor razonable menos costes de venta). Este valor así determinado constituye el costo del producto biológico, que pasa a formar parte del inventario, a partir de ese momento se tratará según lo dispone la NIC 2.

Los productos biológicos, después de la cosecha, pueden ser vendidos directamente en su estado natural o ser procesados para obtener otros productos, tal como se indica en el tema 5.8.3 del texto básico.

A continuación, se citan algunos ejemplos de activos biológico, productos agrícolas y derivados:

Tabla 3. Ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y derivados.

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Plantas de rosas	Flor cortada	Perfumes, adornos
Gallinas	Huevos, pollitos	Comida
Árbol de palma africana	Fruto, hojas, madera	Aceite comestible
Plantas de café	Granos de café	Café procesado
Reproductores de camarón	Alevín	Ceviche
Plantas de brócoli	Brócoli	Ensalada

## Recursos de aprendizaje

Para complementar el estudio de esta norma, se recomienda que revise los siguientes recursos de aprendizaje:

- **Video:** [Valoración de activos biológicos y productos agrícolas.](#)

El video relacionado con la valoración de activos biológicos y productos agrícolas se utiliza para fines educativos.



## Actividades de aprendizaje recomendadas

Una vez que ha finalizado con el estudio del tema relacionado con el reconocimiento y valoración de inventarios de productos agrícolas, se recomienda el desarrollo de las siguientes actividades de aprendizaje:

### Actividad recomendada 6

1. Elabore un esquema del proceso de producción para el cultivo de flores naturales para diferenciar el activo biológico del producto agrícola.



2. Realice un cuadro sinóptico sobre la valoración del producto agrícola.
3. Realice los ejercicios planteados en el anexo 4 sobre valoración de productos agrícolas.

[Ir a anexos](#)

Otras técnicas de estudio que apoyarán su aprendizaje son el desarrollo de sus propios resúmenes, cuadros sinópticos y mapas conceptuales.



## Semana 7

### 2.3. Regulaciones agrarias

En la semana 7, continúe con el estudio de la unidad 2, relacionada con la normativa internacional y regulaciones agrarias. En esta ocasión, revisará las principales normas legales que regulan la actividad agraria.

Como es de su conocimiento, toda actividad económica que se realiza en el país incluye la actividad agraria, que está regulada por leyes y códigos. Para que tenga un mejor entendimiento, se pueden clasificar las distintas leyes y normas en: normas de carácter general, normas seccionales y normas específicas.

[Índice](#)

[Primer bimestre](#)

[Segundo bimestre](#)

[Solucionario](#)

[Referencias bibliográficas](#)

[Anexos](#)

Entre las leyes de carácter general se puede mencionar:

- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) y sus Reglamentos, Código Tributario, Ley de Compañías, Ley de Reactivación Económica, Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria, Código del Trabajo, Ley de Seguridad Social, Ley Orgánica de Incentivos Tributarios, entre otras.

Las disposiciones legales de carácter seccional comprenden:

- Disposiciones emitidas por los organismos, tales como municipios y consejos provinciales.

### 2.3.1. Legislación aplicable a las empresas agrarias

Para su conocimiento, se mencionan algunas de las regulaciones legales que influyen directamente en la actividad agraria, se sugiere revisar su contenido en los enlaces indicados en la bibliografía:

- Ley Orgánica de Fomento Productivo, Ley de Recursos Hídricos, Ley de Tierras y Territorios Ancestrales, Ley Orgánica de Sanidad Agropecuaria, Ley de Centros Agrícolas, Cámaras de Agricultura y Asociaciones de Productores, entre otras.
- Las empresas agrarias también deben cumplir las disposiciones del Ministerio del Medio Ambiente y de la Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, según corresponda a sus actividades.

- Las empresas dedicadas a la actividad agraria deben observar las disposiciones emanadas de los organismos de sus jurisdicciones para obtener los respectivos permisos de funcionamiento, tales como municipios, consejos provinciales, cuerpo de bomberos, empresas que proveen servicios públicos, etc.
- Normas de buenas prácticas agrícolas y pecuarias, Normas para una agricultura sostenible, Normas ISO 14001, Sistema de Gestión Ambiental y varias certificaciones nacionales o internacionales son necesarias para garantizar la calidad de los productos y obtener diferentes certificaciones de calidad, dependiendo de la actividad que realice, el tipo de productos y las expectativas de mercado. Ciertos mercados internacionales, especialmente el europeo, exigen determinadas certificaciones para importar productos de origen agropecuario y otras de carácter general como la certificación sobre prevención al lavado de activos, entre otras.

En todo caso, recuerde que las empresas agrarias, como todas las demás empresas, deben observar las disposiciones legales para garantizar un normal desarrollo de sus actividades dentro del marco de respeto al medio ambiente, motivando la participación de mano de obra calificada y aplicando los avances tecnológicos para mejorar la calidad de los productos, hacen del sector agrario un sector promisorio de la economía del país.

### Recursos de aprendizaje

Para reforzar el estudio del tema propuesto en esta semana, le invito a revisar los siguientes enlaces:

- Leyes relacionadas con el sector agrario: [enlace web](#).
- Buenas prácticas en la agricultura: [enlace web](#).
- Buenas prácticas pecuarias: [enlace web](#).

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos

- Normas para la agricultura sostenible: [enlace web](#).
- Norma ISO 14001 Sistema de Gestión Ambiental: [enlace web](#).
- Certificaciones de calidad en el sector agrícola: [enlace web](#).



### Actividades de aprendizaje recomendadas

Refuerce los conocimientos sobre el tema 2.3.1 y realice las siguientes actividades:

#### Actividad recomendada 7

- Realice cuadros sinópticos sobre los aspectos relevantes de las normas legales que, a su criterio, sean más importantes; considere una general, una seccional y una específica.

A continuación, le invito a participar de la autoevaluación 2

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos



## Autoevaluación 2

Lea detenidamente la pregunta, escoja la respuesta correcta y compare con el solucionario que se presenta al final de la guía.

1. ¿Qué son las NIIF?
  - a. Estándares internacionales de auditoría.
  - b. Estándares internacionales de contabilidad.
  - c. Estándares internacionales de tributación.
2. Los beneficios potenciales de aplicar NIIF son:
  - a. Incrementar las ventas, reducir los costos y mejorar la competencia.
  - b. Modernizar las instalaciones, tener acceso a la tecnología, tener un mismo lenguaje financiero.
  - c. Mayor transparencia, incrementar en la comparabilidad, mejorar la eficiencia.
3. Las NIIF comprenden tres grupos:
  - a. NIIF generales, NIIF específicas, NIIF no específicas.
  - b. NIIF generales, NIIF para grandes empresas, NIIF para PYMES.
  - c. NIIF generales, NIIF para PYMES, NIIF para microempresas.
4. Según la NIC 2, los inventarios, entre otros, se definen como activos:
  - a. Poseídos para vender al menor costo.
  - b. Para ser utilizados en la producción.
  - c. Poseídos para arrendarlos.

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos

5. Un producto agrícola es:
  - a. El producto para la venta después de la cosecha.
  - b. El producto del activo biológico.
  - c. El producto recolectado del activo biológico en el momento de la cosecha.
6. En el rubro de propiedad planta y equipo se incluyen:
  - a. Terrenos, edificios, vehículos, entre otros.
  - b. Terrenos, vehículos e intangibles, entre otros.
  - c. Terrenos, intangibles y productos, entre otros.
7. Los activos biológicos son:
  - a. Plantas reproductoras.
  - b. Plantas o animales vivos.
  - c. Plantas vivas que se reproducen.
8. Que son activos intangibles?
  - a. Conjunto de bienes que se utilizan en la producción.
  - b. Conjunto de bienes materiales que tienen una forma física.
  - c. Conjunto de bienes inmateriales que no tienen una forma física.
9. Según la NIC 19, los beneficios a empleados comprenden:
  - a. Beneficios en dinero que reciben los empleados.
  - b. Beneficios de corto plazo y largo plazo.
  - c. Beneficios a corto plazo, beneficios post empleo, otros beneficios posempleo y beneficios por terminación de contrato.

[Índice](#)[Primer  
bimestre](#)[Segundo  
bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias  
bibliográficas](#)[Anexos](#)

10. El alcance de la NIC 20 comprende:

- a. Contabilización e información a revelar acerca de las subvenciones oficiales.
- b. Contabilización e información a revelar acerca de las subvenciones oficiales cubiertas por NIC 41.
- c. Contabilización e información a revelar acerca de las subvenciones de activos biológicos.

[Ir al solucionario](#)

[Índice](#)

[Primer  
bimestre](#)

[Segundo  
bimestre](#)

[Solucionario](#)

[Referencias  
bibliográficas](#)

[Anexos](#)



## Actividades finales del bimestre



### Semana 8

Felicitaciones por haber dedicado este tiempo para su estudio de los temas planteados en las unidades 1 y 2; en la semana 8 debe rendir su examen del primer bimestre, por lo que se recomienda:

Revise los diferentes recursos de aprendizaje realizando una lectura analítica:

- Texto básico, textos complementarios, sobre los temas relacionados con las unidades 1 y 2.
- Revise los recursos compartidos en el EVA para que se prepare para la evaluación.
- Si no participó en la actividad síncrona, evalúe su aprendizaje participando en la actividad suplementaria.
- Desarrolle la evaluación presencial del primer bimestre.

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)[Anexos](#)





## Segundo bimestre

### Resultados de aprendizaje 1 y 2

- Reconoce las generalidades de la empresa agraria, formula planes de cuentas específicos para el sector manipulando los conceptos contables pertinentes; considerando la valoración hombre naturaleza en el contexto agrícola y pecuario para que el aporte profesional sea relevante en los sectores prioritarios.
- Aplica la normativa internacional en las actividades del sector agrario en los diferentes procesos contables, respetando consideraciones ambientales y contribuyendo a los sectores de prioridad.

### Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje

Determinar la estructura contable, los sistemas de costeo y el proceso contable para las empresas del sector agrario implica tener un conocimiento profundo de la técnica contable y de la normativa contable internacional que proporcionan al estudiante los elementos necesarios para identificar los elementos de los estados financieros y aplicar los criterios de reconocimiento y valoración en cada una de las operaciones financieras y económicas de las empresas

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)[Anexos](#)

agrarias; de tal manera que tenga la capacidad de emitir informes financieros confiables como base para tomar acciones decisivas, que contribuyan en sustentabilidad y sostenibilidad de las empresas agrarias mediante el uso eficiente de los recursos, y promueve el desarrollo del sector primario de la economía con miras a convertirse en un proveedor competitivo de los mercados internacionales.



## Semana 9



## Unidad 3. Estructura contable del sector agrario

### 3.1. Cuentas contables y plan de cuentas

En la semana 9, se iniciará en el estudio de la unidad 3, que corresponde a la estructura contable del sector agrario. En el tema 3.1 revisará las cuentas contables y plan de cuentas y, en el tema 3.2, los sistemas de costeo. El estudio de estos temas se complementan con ejercicios prácticos.

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)[Anexos](#)

Recuerde que el estudio de las cuentas contables y plan de cuentas están orientado a la comprensión de su estructura para establecer el plan de cuentas de una empresa agraria. Es necesario indicar que el plan de cuentas de la empresa agraria difiere de un plan de cuentas de la industria, en general en las cuentas que se relacionan con los activos biológicos y productos agrícolas, en todas las demás cuentas son similares.

Tenga en cuenta la siguiente clasificación de las cuentas relacionadas con los activos biológicos.

Se clasifican como activos:

- Los productos agrícolas después de la cosecha se clasifican en el activo corriente como partida de los inventarios.
- Los activos biológicos –plantas vivas, frutos en crecimientos, animales vivos, entre otros– se clasifican en el activo corriente, siempre que el ciclo de producción sea menor a un año.
- Los activos biológicos cuyo ciclo de producción sea mayor a un año se clasifican como una partida dentro de los activos no corrientes.
- Las plantas reproductoras se clasifican dentro de la partida de propiedad planta y equipo.

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos

En los resultados del ejercicio se registrarán:

- Las ganancias o pérdidas netas originadas en la medición de los activos biológicos y productos agrícolas –en el momento de la cosecha o recolección– a valor razonable menos costos de venta.
- Las pérdidas por deterioro o las ganancias por reversión de deterioro de los activos biológicos.
- La depreciación de las plantas reproductoras y de otros activos biológicos.

### 3.2. Sistemas de costeo

Usted conoce que el estudio de los sistemas de costeo es importante, porque le permite identificar el más adecuado para aplicarlo en la empresa agraria para determinar los costos de producción. Como toda empresa de producción, la empresa agraria también tiene la necesidad de establecer un sistema de administración de costos que le permita determinar, de manera adecuada y técnica, sus costos totales de producción y los costos unitarios que, a la vez, son necesarios para determinar el nivel de rentabilidad y establecer los controles y mejoras pertinentes para una administración eficiente.

No hay un criterio establecido sobre qué sistema de costeo es apropiado para las empresas agrarias, todo dependerá de las actividades productivas que realice, del volumen de su producción, el mercado en el que participa; sin embargo, igual que toda empresa, debe identificar en su proceso productivo las necesidades de información y establecer el sistema de costos que mejor se adecúe a sus necesidades.

## Recursos de aprendizaje

Para una mejor comprensión de las cuentas contables y el plan de cuentas, revise los siguientes recursos de aprendizaje:

- Espejo y López (2018).

En el capítulo 1, unidad 3, los temas 3.3 y 3.4 del texto complementario, se estudia la cuenta contable y la estructura del plan de cuentas. Es importante que dedique un tiempo adecuado y realice la lectura comprensiva de los temas planteados compaginando la teoría con las aplicaciones prácticas.

- REA: Estructura del plan de cuentas: [enlace web](#).



## Actividades de aprendizaje recomendadas

Una vez que ha finalizado el estudio de los temas relacionados con las diferentes cuentas contables, se recomienda el desarrollo de las siguientes actividades de aprendizaje:

### Actividad recomendada 8

- Estructure el plan de cuentas de costos de la empresa indicada en el punto 1, con base en el sistema de costeo que usted recomendó en la actividad del foro académico.
- Descargue el formulario 101 de Declaración de impuesto a la renta para sociedades, que se encuentra vigente, en este puede identificar la clasificación de las cuentas relacionadas con las empresas agrarias.

- Desarrolle el cuestionario de evaluación que consta al final del capítulo 1 del texto complementario de Zapata, P.
- Realice el ejercicio planteado en el anexo 5.

[Ir a anexos](#)



## Semana 10

### 3.3. Sistemas de costeo aplicables en el sector agrario

En la semana 10, continúe con el estudio de la unidad 3 sobre la estructura contable del sector agrario, para lo cual es necesario que revise los diferentes sistemas de costeo que son aplicables al sector agrario. Analice los conceptos de los elementos del costo del proceso de producción agraria y las características de cada uno de ellos y determine qué sistema es el que mejor se adapta a las empresas agrarias; en todo caso, depende de la actividad y la necesidad de información de la empresa.

El texto complementario de Zapata (2019) presenta un estudio detallado de los diferentes sistemas de costeo, por lo que le invito a revisar el sistema de costos procesos, costos estándar y estimados, y costos por actividades, también denominado sistema de costos ABC.

[Índice](#)

[Primer bimestre](#)

[Segundo bimestre](#)

[Solucionario](#)

[Referencias bibliográficas](#)

[Anexos](#)

Recuerde que los sistemas de costos indicados en el párrafo anterior son los más susceptibles de aplicarse para determinar los costos de producción en las empresas agrarias; su aplicación depende de la actividad que realice, el volumen de operaciones, los procesos establecidos y la necesidad de información.

Ahora puede revisar las principales características de los sistemas de costos

mencionados (Zapata, 2019):

- El sistema de costo por procesos tiene como particularidad que los costos de los productos o servicios se determinan por períodos más o menos constantes y cortos, durante los cuales se acumulan los costos. La producción durante el período es relativamente homogénea y no es posible rastrear los elementos del costo por cada unidad producida.
- La expansión de las empresas y la necesidad de mantener un control más eficiente de la producción –antes de que esta se realice para corregir a tiempo, evitar deficiencias e irregularidades, determinar áreas donde se pierden unidades o con altos desperdicios– ha propiciado el desarrollo de una metodología para determinar los costos con base en datos predeterminados, este sistema se denomina sistema de costos estándar y estimados.

Los costos estándar se basan en datos calculados antes de que se realice la producción; por procedimientos científicos, se obtiene lo que se espera sean los costos en condiciones normales y eficientes. Los costos estimados se basan en datos e información de distinta fuente como del gobierno, de la competencia, de clientes o proveedores y, fundamentalmente, de la propia empresa, se requiere hacer un pronóstico de la producción.

Estos sistemas de costos se utilizan con la finalidad de establecer las estrategias de comercialización y fijar políticas de venta; cuando el proceso de producción finaliza, y se obtienen los costos reales, en los dos casos, es necesario realizar los ajustes correspondientes.

- Como usted conoce, actualmente todas las empresas deben competir abiertamente en mercados internacionales, por tanto, necesitan diversificar la producción y los servicios, y establecer costos precisos de su producción y de cada uno de los productos para ser competitivos. En los últimos años han aparecido nuevos pensamientos y propuestas para fijar los costos de los productos y servicios, por ejemplo, el sistema de costeo basado en actividades (ABC), que basa la cuantificación de las actividades operativas, administrativas y comerciales necesarias en la elaboración, administración y ventas de los productos, constituyéndose una alternativa de costeo aplicable no solamente a las actividades de producción sino también a las actividades de apoyo.

## Recursos de aprendizaje

Los recursos de aprendizaje que le permitirán reforzar su aprendizaje sobre los sistemas de costeo aplicables en el sector agrario son:

- Zapata (2019).

En el **capítulo 5. Sistema de costo por procesos**, del texto complementario, unidad 5.4, se describe la naturaleza del costeo por procesos; en la unidad 5.5, las características del sistema de costeo por procesos, y en las unidades del 5.9 al 5.17, se detallan el tratamiento de los elementos del costo según este sistema.

En el **capítulo 6. Costeo estándar**, unidades 6.4 al 6.11 de describen las ventajas de este sistema, su implantación y el tratamiento de los diferentes elementos del costo dentro del sistema de costeo estándar.



En el **capítulo 7. Costeo basado en actividades**, en las unidades 7.7 al 7.12, se detallan el alcance, objetivos, requerimientos, asignación de costos según este sistema y las etapas para organizar e implementar el sistema ABC.

- Revise el REA: Costos en el sector agrario

**Caso Bloomways: Roses from QualisA** (proceso de producción de flores)

Revise el video compartido y realice el detalle de las actividades que comprende el ciclo de producción de rosas de la empresa QualisA



### Actividades de aprendizaje recomendadas

Una vez que ha finalizado el estudio del tema sobre los sistemas de costeo aplicables en el sector agrario, se recomienda el desarrollo de las siguientes actividades de aprendizaje:

#### Actividad recomendada 9

1. Elabore un diagrama sobre los sistemas de costeo estudiados en el que identifique el tratamiento de los elementos del costo, para lo cual se recomienda que revise los temas estudiados en el texto complementario
2. Detalle las actividades realizada en la producción de flores, según del video de Bloomways: Roses from QualisA.



## Semana 11

### 3.4. Valoración del activo biológico

En la semana 11, continúe con el estudio de la unidad 3 sobre la estructura contable del sector agrario. En esta ocasión, para profundizar el conocimiento tiene la oportunidad de aplicar los conocimientos adquiridos sobre los diferentes sistemas de costeo y aplicarlos en un caso práctico de una empresa dedicada a la producción agrícola, con base en la NIC 41.

Aplicar un sistema de costos en las empresas agrarias constituye una decisión saludable de la administración; de esta manera, obtendrá una herramienta de análisis para determinar la eficiencia en el manejo de los elementos del costo para determinar adecuadamente los costos de producción; determinar, de manera técnica, el costo de los activos biológicos y de los productos biológicos en el momento de la cosecha y fijar precios de venta competitivos que permitan la sostenibilidad de la actividad agraria.

Es el momento de aplicar los contenidos estudiados en la valoración de activos biológicos, para lo cual le invito a revisar los conocimientos adquiridos sobre reconocimiento y medición de activos biológicos, y los recursos de aprendizaje, para una mejor comprensión del caso de estudio.

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)[Anexos](#)

## Recursos de aprendizaje

Revise en el texto básico los temas que se indican a continuación:

- Aguirre (2018).

En el **capítulo. 5 Costos, rentabilidad y comercialización**, del texto básico, revise los temas **5.1 Costos de producción, 5.7 Procesos para determinar los costos del ganado bovino, 5.8 Agricultura en NIIF Y NIC y 5.9 Aplicación del valor razonable en los activos biológicos y su impacto en las ganancias y pérdidas.**



### Actividades de aprendizaje recomendadas

Una vez que ha finalizado el estudio del tema sobre los sistemas de costeo aplicables en el sector agrario, se recomienda el desarrollo de las siguientes actividades de aprendizaje:

#### Actividad recomendada 10

- Elabore un mapa conceptual sobre el tema 5.1 estudiado del texto básico.
- Revise el ejemplo sobre modelo del valor razonable en activos biológicos en el tema 5.8 del texto básico.



### Semana 12

### 3.5. Valoración de productos agrícolas

En la semana 12 le corresponde realizar la valoración de los productos agrícolas aplicando el sistema de costos por procesos con base en lo dispuesto en la NIC41, para lo cual se sugiere que revise los conocimientos adquiridos sobre reconocimiento y medición de productos agrícolas, y los recursos de aprendizaje, para una mejor comprensión del caso de estudio.

#### Recursos de aprendizaje

**Revise en el texto básico el tema que se indica a continuación:**

- Aguirre (2018).

En el capítulo 5, revise los ejemplos que constan en el tema 5.9.4 sobre la medición de productos agrícolas y determinación del valor razonable menos los costos de venta.



#### Actividades de aprendizaje recomendadas

- Realice ejercicios de valoración con base en el modelo que consta en el recurso de aprendizaje.
- Desarrolle el ejercicio planteado en el anexo 6.

[Ir a anexos](#)

A continuación, evalúe sus conocimientos sobre los temas 3.1 al 3.5, participando de la autoevaluación 3.



### Autoevaluación 3

Lea detenidamente la pregunta, escoja la respuesta correcta y compare con el solucionario que se presenta al final de la guía.

1. Los activos biológicos se clasifican en los estados financieros como:
  - a. Activos corrientes.
  - b. Activos no corrientes.
  - c. Los dos anteriores.
2. Las plantas reproductoras se clasifican en el estado de situación financiera como:
  - a. Activos corrientes.
  - b. Activos no corrientes.
  - c. Activos intangibles.
3. Las ganancias o pérdidas netas originadas en la medición de los activos biológicos se registran en:
  - a. El patrimonio.
  - b. El resultado del ejercicio.
  - c. El resultado integral del ejercicio.
4. La depreciación de las plantas reproductoras se registra en:
  - a. Activo no corriente.
  - b. Activos no corrientes.
  - c. El resultado del ejercicio.

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos

5. Los costos de los productos o servicios se determinan por periodos más o menos constantes y cortos, corresponde a:
  - a. Sistema de costos estándar.
  - b. Sistema de costos por procesos.
  - c. Sistema de costos ABC.
6. En el sistema de costos estándar no es posible rastrear los elementos del costo por cada unidad producida:
  - a. Verdadero.
  - b. Falso.
7. El sistema de costos por procesos se basa en datos calculados antes que se realice la producción:
  - a. Verdadero.
  - b. Falso.
8. El sistema de costos ABC se basa en la cuantificación de las actividades:
  - a. Verdadero.
  - b. Falso.
9. Aplicar un sistema de costos en las empresas agrarias sirve para:
  - a. Mejorar la productividad.
  - b. Mejorar el análisis.
  - c. Mejorar los sueldos de los empleados.

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)[Anexos](#)

10. Los costos de las empresas agrarias sirven para determinar el valor de:
- a. Los activos no corrientes.
  - b. Los activos biológicos.
  - c. Los productos biológicos en el momento de la cosecha.

[Ir al solucionario](#)

[Índice](#)

[Primer  
bimestre](#)

[Segundo  
bimestre](#)

[Solucionario](#)

[Referencias  
bibliográficas](#)

[Anexos](#)



## Semana 13



### Unidad 4. Proceso contable en las empresas agrarias

#### 4.1. Aspectos generales del proceso contable

En la semana 13 se iniciará en el estudio de la unidad 4 relacionada con el proceso contable en las empresas agrarias, para lo cual revisará los aspectos generales del proceso contable en y el registro del proceso productivo de las empresas agrarias. El estudio de este tema es importante para aplicar en la contabilización de los costos en los procesos productivos de empresas agrarias.

Recuerde que el proceso contable en las empresas agrarias sigue el mismo lineamiento del proceso contable de cualquier otro tipo de empresa, por lo tanto, reconocerá y contabilizará sus operaciones con base en las NIIF, utilizando los registros contables convencionales en forma manual o mediante paquetes informáticos.

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)[Anexos](#)



Espejo y López (2018) manifiestan que el ciclo contable es un proceso ordenado y sistemático de registro de las transacciones que se producen en el giro del negocio, en un determinado período de tiempo, con la finalidad de integrar una base de datos que permita la obtención de información útil y completa mediante los estados financieros.

Antes del registro contable del proceso productivo de las empresas agrarias, se recomienda tener en cuentas las siguientes consideraciones:

1. Determinar el sistema de costeo que va a aplicar, esto dependerá del tipo de actividad que realiza la empresa y el nivel de información que se requiere.
2. Elaborar el plan de cuentas generales y el plan de cuentas de los diferentes centros de costos o actividades según el sistema de costos que aplique.
3. Elaborar las políticas contables para cada partida que conforman los estados financieros. Se recuerda que las políticas contables se basan en las NIIF.
4. Realizar la medición a valor razonable (véase NIIF 13), en los casos aplique, incluyen los activos biológicos y productos agrícolas.
5. Determinar el deterioro de los activos (véase NIC 36), en los casos que aplique incluyen los activos biológicos y productos agrícolas.

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)[Anexos](#)

## 4.2. Registro del proceso productivo

Al momento, usted se encuentra en capacidad de realizar el registro contable del proceso productivo de las empresas agrarias que comprende: la contabilización de los elementos del costo, la contabilización de la valoración de activos biológicos y de productos agrícolas reconociendo las cuentas de activo y de resultados correspondientes, de acuerdo con la NIC 41, contabilización por el reconocimiento de inventarios y de los ingresos por la venta de productos agrícolas.

Recuerde que la contabilización del proceso productivo en las empresas agrarias comprende:

1. Determinar el proceso de transformación biológica de los activos biológicos; es importante para reconocer los elementos del costo incurridos: materia prima, mano de obra y otros costos de producción.
2. Asignar los costos de acuerdo con el sistema de costos que se haya determinado en las políticas contables.
3. Reconocer los activos biológicos según NIC 41.
4. Reconocer los productos agrícolas en el momento de la cosecha o recolección según NIC 41.
5. Reconocer las ganancias o pérdidas en la valoración a valor razonable menos costos de ventas de activos biológicos y productos agrícolas.
6. Reconocer las depreciaciones y cualquier deterioro que se produzca en los activos biológicos.

## Recursos de aprendizaje

Los recursos de aprendizaje que le permitirán reforzar su aprendizaje son:

- Aguirre (2018).

En el capítulo 3 del texto básico puede revisar los modelos de registros, formas, controles e informes que se utilizan en la actividad agropecuarias, así como manuales de procedimiento y diagramas de los diferentes procesos que se aplican en este tipo de empresas.

- Espejo y López (2018).

Revise en el capítulo 5, unidad 9 del texto complementario, los temas 9.1 al 9.6; se recomienda que realice la lectura comprensiva de los temas antes indicados.

- REA: Metodología de costos para los productos agrícolas basada en las normas internacionales de contabilidad. Caso: Una aplicación en las ciruelas europeas variedad D'Agen: [enlace web](#).



## Actividades de aprendizaje recomendadas

Una vez que ha finalizado el estudio del tema sobre sistemas de costeo aplicables en el sector agrario, se recomienda el desarrollo de las siguientes actividades de aprendizaje:

### Actividad recomendada 11

- Con base en el video que consta en los recursos de aprendizaje de esta semana, elabore un cuadro sinóptico sobre la metodología de costos utilizada en el caso presentado.



## Semana 14

### 4.3. Registro del activo biológico

En la semana 14, continúe con el estudio de la unidad 4 relacionada con el proceso contable en las empresas agrarias. En esta ocasión, revise los temas 4.3 y 4.4 relacionados con el registro del activo biológico y de los productos agrícolas. Se abordan temas relacionados con estados financieros, a tal efecto, revise en el texto básico los aspectos teóricos sobre esta temática y profundice el estudio del estado de situación financiera y el estado del resultado integral; finalmente, analice el procedimiento para el cierre del ciclo contable.

Recuerde que la empresa agraria debe determinar su política contable para cada clase de activos biológicos identificando el proceso de transformación biológica para determinar la valoración correspondiente.

Según la NIC 41, párrafo 7, la transformación biológica da lugar a los siguientes tipos de resultados:

- a. Cambios en los activos mediante:
  - 1. Crecimiento (un incremento en la cantidad o una mejora en la calidad de cierto animal o planta);
  - 2. Degradación (un decremento en la cantidad o un deterioro en la calidad del animal o planta), o bien
  - 3. Procreación (obtención de plantas o animales vivos adicionales).

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)[Anexos](#)

- b. Obtención de productos agrícolas, tales como el látex, la hoja de té, la lana y la leche.

Un activo biológico debe ser valorado tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costes de venta, excepto en el caso –descrito en el párrafo 30– de que el valor razonable no pueda ser determinado con fiabilidad (NIC 41, p.12).

Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un activo biológico según su valor razonable menos los costes de venta, así como las surgidas por todos los cambios sucesivos en el valor razonable menos los costes de su venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida del ejercicio contable en que aparezcan (NIC 41, p.26)

#### 4.4. Registro de los productos agrícolas

Tenga en cuenta que la empresa agraria también debe determinar la política contable para el reconocimiento y valoración de los productos agrícolas.

- Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de una entidad deben ser valorados, en el punto de cosecha o recolección, según su valor razonable menos los costes de venta.
- Tal valoración es el coste en esa fecha, a partir de entonces, se aplique la NIC 2 Existencias (NIC 41, p.13).

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos

Las ganancias o pérdidas surgidas por el reconocimiento inicial de un producto agrícola, que se contabiliza según su valor razonable menos los costes de venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida del ejercicio en el que estas aparezcan (NIC 41, p.28).

## Recursos de aprendizaje

Para reforzar el aprendizaje, revise el siguiente video

- **Video:** *Un sistema de costos basado en actividades para las unidades de explotación pecuaria de doble propósito. Caso: Agropecuaria El Lago, SA:* [enlace web](#).



## Actividades de aprendizaje recomendadas

Una vez que ha finalizado el estudio del tema sobre sistemas de costeo aplicables en el sector agrario, se recomienda el desarrollo de las siguientes actividades de aprendizaje:

### Actividad recomendada 12

- Elabore un esquema sobre los aspectos que considere relevantes para el registro contable de los activos biológicos y los productos agrícolas.
- Realice las contabilizaciones solicitadas en el anexo 7.

[Ir a anexos](#)



## Semana 15

### 4.5. Presentación en los estados financieros y revelación

En la semana 15 le corresponde el estudio de la unidad 4 relacionada con el proceso contable de las empresas agrarias con el tema **4.5 Presentación en los estados financieros y revelación**. El estudio de este tema le permitirá completar el conocimiento sobre el proceso contable en las empresas agrarias y podrá aportar con su conocimiento al desarrollo de uno de los sectores prioritarios en la economía del país, mediante la aplicación de la normativa internacional, para generar información confiable que sirva de base para la toma de decisiones por parte de los administradores para garantizar la sustentabilidad del sector agrario.

Recuerde lo dispuesto en la NIC 1 (IASB, 2014) referente a la presentación de los estados financieros: en la finalidad se indica que los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad.

El objetivo es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les ha sido confiados.

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)[Anexos](#)

Como usted conoce, el conjunto completo de estados financieros comprende:

1. Estado de situación financiera que comprende: activos, pasivos y patrimonio neto.
2. Estado de resultados y de otro resultado integral que comprende: ingresos y gastos, en los se incluyen las ganancias o pérdidas, y los otros resultados integrales que se originan en los ajustes provenientes de la aplicación de las normas.
3. Estado de cambios en el patrimonio neto que refleja el movimiento en las cuentas patrimoniales y que se clasifican en: transferencias de una cuenta a otra, nuevos incrementos y movimientos originados en cambios de políticas contables o corrección de errores de años anteriores.
4. Estado de flujos de efectivo que refleja el movimiento del efectivo en: actividades de operación, de inversión y de financiamiento.
5. Las notas explicativas, que son parte integrante de los estados financieros, incluyen aspectos generales de la entidad, políticas contables, información explicativa de las partidas de los estados financieros, revelación sobre aspectos relevantes de obligaciones contractuales, de exposición al riesgo y eventos subsecuentes, entre otras.

### Recursos de aprendizaje

Para reforzar el estudio de este tema, revise el siguiente recurso de aprendizaje:

- Espejo y López (2018)

Revise en el capítulo 5, unidad 9 del texto complementario, los temas 9, sobre los estados financieros, **9.8 Hechos posteriores a la fecha de balance** y **9.9 Cierre del ciclo contable**.



- Ingrese a la página web del ICAC del gobierno de España, en la que encontrará la normativa contable internacional vigente a la fecha: [enlace web](#).

Consulte la NIC 41 Agricultura y revise el contenido de la norma en los párrafos del 39 al 57, lo cual le permitirá analizar los aspectos relacionados con la información por revelar sobre activos biológicos, productos agrícolas y subvenciones del gobierno.



### Actividades de aprendizaje recomendadas

Una vez que ha finalizado el estudio del tema sobre sistemas de costeo aplicables en el sector agrario, se recomienda el desarrollo de las siguientes actividades de aprendizaje:

#### Actividad recomendada 13

1. Realice la evaluación 9 propuesta al final del capítulo 5 del texto complementario de Espejo y López (2018).

Refuerce los conocimientos sobre la unidad 4, participando de la autoevaluación 4.

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos



## Autoevaluación 4

Lea detenidamente la pregunta, escoja la respuesta correcta y compare con el solucionario que se presenta al final de la guía.

1. El proceso contable consiste en contabilizar los documentos que respaldan las compras y las ventas.
  - a. Verdadero.
  - b. Falso.
2. Previo al registro contable, se debe crear el plan de cuentas y las políticas contables.
  - a. Verdadero.
  - b. Falso.
3. El registro de los costos en las empresas agrarias se realiza al final del ejercicio.
  - a. Verdadero.
  - b. Falso.
4. Para registrar los costos en las empresas agrarias es necesario establecer el proceso transformación biológica.
  - a. Verdadero.
  - b. Falso.
5. Las ganancias o pérdidas en la valoración a valor razonable menos costos de ventas de activos biológicos se reconocen en el estado de situación financiera.
  - a. Verdadero.
  - b. Falso.

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos

6. El ciclo contable inicia con:
  - a. El registro de las transacciones en el diario general.
  - b. El análisis de la esencia económica de las transacciones.
  - c. La información de los saldos iniciales de las cuentas de ingresos y gastos.
7. Los costos del activos biológicos se presentan en:
  - a. Estado de resultados integrales.
  - b. Estado de situación financiera.
  - c. Estado de evolución del patrimonio.
8. El ajuste originado en la medición neta del activo biológico se presenta en:
  - a. Estado de resultados integrales.
  - b. Estado de situación financiera.
  - c. Estado de flujos del efectivo.
9. Los costos de los productos agrícolas se presentan en:
  - a. Estado de resultados integrales.
  - b. Estado de situación financiera.
  - c. Estado de flujos del efectivo.
10. El registro de los beneficios a empleados, originan:
  - a. Un gasto y un activo.
  - b. Un activo y un ingreso.
  - c. Un gasto y un pasivo.

[Ir al solucionario](#)

[Índice](#)

[Primer  
bimestre](#)

[Segundo  
bimestre](#)

[Solucionario](#)

[Referencias  
bibliográficas](#)

[Anexos](#)



## Actividades finales del bimestre



### Semana 16

¡Felicitaciones! Ha concluido el estudio del contenido previsto para el segundo bimestre.

Con el propósito de prepararse para el examen final, se recomienda que revise los diferentes recursos educativos relacionados con las temáticas de las unidades 3 y 4.

En esta semana le corresponde presentarse el examen del segundo bimestre, por lo que se recomienda que:

- Revise los diferentes recursos educativos relacionados con las temáticas de las unidades 3 y 4.
- Revise el ejercicio desarrollado en el caso práctico 4.
- Si no participó en la actividad síncrona, evalúe su aprendizaje participando en la actividad suplementaria.
- Desarrolle la evaluación presencial del segundo bimestre.

[Índice](#)[Primer bimestre](#)[Segundo bimestre](#)[Solucionario](#)[Referencias bibliográficas](#)[Anexos](#)



## 4. Solucionario

Autoevaluación 1		
Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	b	La actividad agropecuaria corresponde al desarrollo o proceso de explotación de la tierra y ganadería, caracterizado por la correlación que existe entre ellos.
2	c	Este es un concepto moderno, incluido en NIC 41 Agricultura, ya que anteriormente se concebía como un término exclusivo para los cultivos vegetales.
3	b	Esta clasificación corresponde al tipo de explotación que se realiza de acuerdo con fin que persigue la empresa.
4	b	La actividad agrícola transitoria comprende períodos entre 3 y 12 meses, depende de las características climatológicas y del tipo de cultivos.
5	c	La actividad agrícola abarca varias actividades de producción biológica.
6	a	Las principales actividades agrarias en Ecuador son agricultura, ganadería, acuicultura y pesca.
7	c	La selección del ganado puede ser para reproducción, venta en pie o para producción de carne, leche o doble propósito. Los materiales e insumos en la producción pecuaria tienen un tratamiento administrativo y técnico diferente. El control biológico consiste en efectuar prácticas en ganado correspondientes a la desparasitación externa o interna.
8	c	Los cinco primeros productos ecuatorianos de exportación son: bananos, camarón, flores, cacao, pescados; representan el 90 % del total de exportaciones agropecuarias.

Autoevaluación 1		
Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
9	b	Si el proceso de desarrollo de la agricultura es fluido, las exportaciones aumentan y las importaciones se reducen considerablemente, por lo tanto, ayuda a reducir la balanza de pagos adversa y a ahorrar las divisas.
10	a	Las ventajas comparativas que tiene Ecuador respecto de otros países son: riqueza del suelo y subsuelo, clima, posición geográfica, entre otros.

[Ir a la autoevaluación](#)

[Índice](#)

[Primer bimestre](#)

[Segundo bimestre](#)

[Solucionario](#)

[Referencias bibliográficas](#)

[Anexos](#)

Autoevaluación 2		
Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	a	Las NIIF son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad emitidas por el IASB.
2	c	La adopción de las NIIF ofrece la oportunidad de mejorar la función financiera mediante una mayor consistencia en las políticas contables que se reflejan en la información presentada en los estados financieros.
3	c	El IASB ha emitido tres conjuntos de normas para aplicarse en las diferentes entidades de acuerdo con sus características: grandes empresas, pequeñas y medianas empresas y microempresas.
4	b	Los inventarios se definen como activos: Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; En proceso de producción con vistas a esa venta; o En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
5	c	El producto agrícola es recolectado del activo biológico en el momento de la cosecha.
6	a	En el rubro de propiedades, planta y equipo se incluyen aquellos bienes tangibles que tienen vida útil mayor a un año.
7	b	Las plantas y los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas.
8	c	Los activos intangibles están representados por derechos, privilegios o ventajas de competencia que son importantes porque contribuyen a incrementar los ingresos mediante su uso.
9	c	Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.
10	a	Las subvenciones oficiales son ayudas procedentes del sector público en forma de transferencias de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relativas a sus actividades de explotación,

Ir a la  
autoevaluación

Autoevaluación 3		
Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	a	Las plantas vivas, frutos en crecimiento y los animales vivos se clasifican en el activo corriente.
2	b	Las plantas reproductoras se tratan según la NIC 16, por consiguiente, se clasifican en el estado de situación financiera en los activos o corrientes, porque vida útil es superior a un año.
3	c	Las ganancias o pérdidas netas por mediciones de activos biológicos a valor razonable menos costos de venta se clasifican como otros ingresos u otros gastos en el estado de resultados del ejercicio.
4	c	La depreciación de las plantas reproductoras constituye un gasto del ejercicio.
5	b	El sistema de costos por procesos tiene como particularidad que los costos de los productos o servicios se determinan por períodos más o menos constantes y cortos.
6	F	En el sistema de costos por procesos, la producción durante el período es relativamente homogénea y no es posible rastrear los elementos del costo por cada unidad producida.
7	V	Los costos estándar se basan en datos calculados antes que se realice la producción, por procedimientos científicos se obtiene lo que se espera sean los costos en condiciones normales y eficientes.
8	V	El sistema de costeo basado en actividades (ABC) se basa en la cuantificación de las actividades operativas, administrativas y comerciales necesarias en la elaboración, administración y ventas de los productos.
9	b	Aplicar un sistema de costos en las empresas agrarias constituye una decisión saludable de la administración, de esta manera, obtendrá una herramienta de análisis para determinar la eficiencia en el manejo de los elementos del costo.
10	c	Determinar de manera técnica el costo de los productos biológicos en el momento de la cosecha y fijar precios de venta competitivos permiten la sostenibilidad de la actividad agraria.



Autoevaluación 4		
Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	F	El proceso contable es un proceso ordenado y sistemático de registro de las transacciones que se producen en el giro del negocio, en un determinado período de tiempo, con la finalidad de integrar una base de datos que permita la obtención de información útil y completa mediante los estados financieros.
2	V	El plan de cuentas permite clasificar la información contable y las políticas determinar el tratamiento contable de las operaciones financieras y económicas de la empresa.
3	F	El registro de los costos se debe realizar durante todo el período contable, en el momento que se produzca el hecho económico.
4	V	Establecer el proceso de transformación biológica es necesario para asignar los costos a los diferentes procesos o actividades.
5	F	Las ganancias o pérdidas en la valoración a valor razonable menos costos de ventas de activos biológicos se reconocen en el estado de resultados.
6	a	El hecho económico o hecho generador, como la esencia básica del ciclo contable, representa la sustancia de un fenómeno económico en lugar de su forma legal.
7	b	Las plantas vivas, los frutos en crecimiento y los animales vivos se clasifican en el activo corriente.
8	a	Las ganancias o pérdidas en la medición de los activos biológicos se registran en los resultados del ejercicio.
9	a	Los costos de los productos agrícolas se registran en los resultados del ejercicio al que corresponden.
10	c	Los beneficios a empleados corresponden a los gastos del ejercicio y generan un pasivo por las obligaciones del empleador.

Ir a la  
autoevaluación



## 5. Referencias bibliográficas

Aguirre, J. (2018). *Administración y control de empresas agropecuarias*. Editorial Ecoediciones.

Banco Central del Ecuador. (Enero 2020). Reporte de coyuntura sector agropecuario.

Barrientos, M. (2009). *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF-IFRS: ejemplos, ejercicios y casos prácticos comentados*. Editorial Eco Ediciones.

Colegio de Economistas del Ecuador. "Las exportaciones no tradicionales del Ecuador". Boletín 162. [Recuperado de enlace web](#)

DeConcepto. (s/f). Concepto de agrario. [Recuperado de enlace web](#). DeConcepto

Deloitte. *Normas Internacionales de la Información Financiera*. [Recuperado de enlace web](#)

El Productor. (Junio 2020). *Cifras de crecimiento de hectareaje del agro en el 2019*. [Recuperado de enlace web](#)

Espejo, L., y López G. (2018). *Contabilidad General: enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja.

International Accounting Standards Board. (2010). *Marco conceptual para la información financiera*. IASB.

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos

Ministerio de Agricultura y Ganadería. (Febrero 2020). Seis ejes de política convertirán al agro en el motor de la economía.

La importancia de la agricultura en nuestro país. [Recuperado de enlace web](#)

Solano, D. *Ventaja de la administración de un sistema de costos*. [Recuperado de enlace web](#)

*X-Pedientes Económicos*, 3 (2), mayo-agosto 2018, pp. 84-102.

Zapata, P. (2019). *Contabilidad de costos*. Editorial Alfaomega.

Índice

Primer  
bimestre

Segundo  
bimestre

Solucionario

Referencias  
bibliográficas

Anexos



## 6. Anexos

### Anexo 1. Ejercicios de Aplicación NIC 2 y NIC 16

#### 1. NIC 2 INVENTARIOS

La empresa Agrícola S.A., ubicada en Cayambe, adquiere 50.000 kilos de fertilizante en Colombia, el transporte se realiza vía terrestre, presenta los siguientes datos.

Detalle	Valor USD:	IVA USD:
Precio FOB en EE.UU.	30.000	3.600
Seguros	3.000	360
Aranceles	1.000	
Transporte	5.000	
Gastos de importación	1.500	180

Datos adicionales:

- El precio de venta estimado es de USD 1.50 el kilo de fertilizante.
- Los costos estimados totales para realizar la venta son USD 2.500.

Determinar:

- Costo total del inventario
- Costo unitario de cada kilo de fertilizante y
- Valor neto realizable. (V.N.R)

## 2. NIC 16 propiedades, planta y equipos

La empresa Agrícola S.A. adquiere un tractor para las actividades del campo en USD35.000 más IVA; en la política contable de propiedades, planta y equipos se indica los siguientes datos:

Familia de P.P.R.: Maquinaria pesada

Valor residual: 20% del costo

Vida útil: 20.000 horas

Se pide: Elaborar la tabla de depreciación anual.

[Ir al contenido](#)

[Índice](#)

[Primer  
bimestre](#)

[Segundo  
bimestre](#)

[Solucionario](#)

[Referencias  
bibliográficas](#)

[Anexos](#)

## Anexo 2. Ejercicios de Aplicación NIC 38, NIC 19 y NIC 20

### 1. NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES

La empresa Agrícola S.A. firma un convenio con un proveedor europeo para explotar una variedad exótica de flores, el acuerdo de pago es de USD 1.000 mensuales por 1 año que se paga al exterior, el contrato tiene una vigencia de 10 años.

Se pide:

- Determinar si se reconoce o no como activo intangible, explique por qué.
- Determinar el costo de la transacción.
- En caso de reconocer como activo intangible, elabore la tabla de amortización.

### 2. NIC 19 RETRIBUCIONES A EMPLEADOS

Determine el costo de las retribuciones de los empleados de la empresa Agrícola S.A., de acuerdo con los siguientes datos del mes de agosto de 2020.

Empleado	Area de trabajo	Puesto	Sueldo mensual	Horas suplementarias	Horas extras	Comisiones	Bonificaciones
Albuja Juan	Producción	Empleado agrícola	400	40	10		20
Cárdenas María	Producción	Empleado agrícola	400	30	15		20
Manosalvas Luis	Producción	Supervisor	600	20	10		30
Rueda Fernando	Producción	Jefe técnico	1000	0	0		50
Silva Mónica	Administrativa	Contador	1000	0	0		50
Vinueza Marco	Administrativa	Gerente	3000	0	0		
Yépez José	Ventas	Jefe de ventas	2000	0	0	200	

Datos adicionales:

Durante el mes de agosto se han realizado los siguientes pagos:

- Seguro médico \$ 400
- Transporte \$ 200
- Alimentación \$ 300

Se pide:

- a. Calcular el rol de pagos de los empleados, considerando el aporte al IESS.
  - b. Calcular los beneficios sociales: décimo tercer, décimo cuarto, vacaciones, fondos de reserva (todos los empleados trabajan más de un año en la empresa).
  - c. Determinar el costo total de la mano de obra directa, mano de obra indirecta, gastos administrativos y gastos de ventas de la nómina.
3. NIC 20 contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas.

La empresa Agrícola S.A. recibe una donación de la fundación Lundin que consiste en un terreno valorado en \$ 50.000 y un tractor valorado en \$ 20.000, para incentivar el trabajo comunitario de la zona.

Se pide:

1. Realice los registros contables por la donación recibida.

[Ir al contenido](#)

### Anexo 3. Ejercicios de Aplicación NIC 41

1. Reconocimiento de activos biológicos , productos agrícolas y derivados:

Con los siguientes datos de productos resultantes, identifique el producto agrícola y el activo biológico:

- a. Vino
  - b. Puré de manzana
  - c. Leche
  - d. Aceite vegetal
  - e. Bananos
2. La empresa Agrícola S.A., al 1 de enero de 2020, presenta los siguientes datos de sus activos biológicos, menos el costo de venta:

Activo biológico	Valor razonable costos de venta	Cantidad	Precio total
Ganado de 1 año	300	30	9000
Ganado de 2 años	310	20	6200
Ganado de 3 años	350	10	3500
Ganado de 4 años	380	5	1900
Total			20600

Se pide medir el activo biológico al 31/12/2020, asumiendo que el valor razonable menos los costos de venta se ha mantenido.

[Ir al contenido](#)



## Anexo 4. Ejercicios de Aplicación NIC 41

### 1. Reconocimiento de productos agrícolas:

La empresa Agrícola S.A. requiere determinar el valor del producto agrícola, presenta los siguientes datos:

- a. Valor de mercado \$ 20.000
- b. Costos estimados hasta el punto de venta:
  - \$ 2000 Costo de carga
  - \$ 4000 Costo de transporte
  - \$ 500 Otros gastos
- c. Costos estimados en el punto de venta:
  - -\$ 2500 Comisiones
- \$ 1000 Otros costos
- d. Costo real del producto agrícola \$15.000

Se pide: realizar la medición del producto agrícola en el momento de la cosecha.

[Ir al contenido](#)

## Anexo 5. Cuentas contables

En el siguiente cuadro realice la siguiente actividad:

- Identifique la cuenta contable a la que corresponde cada concepto.
- Clasifique las cuentas contables en los elementos de los estados financieros y categorías.
- Determine a qué estado financiero pertenecen los elementos o categorías de la columna anterior.

Transacciones comerciales	Cuenta contable	Elementos y categorías a que pertenecen	Estado financiero
Dinero en efectivo (monedas, billetes y cheques a la vista)			
Dinero depositado en cuentas bancarias (cuenta corriente y de ahorros)			
Crédito concedido a los clientes por venta de mercaderías			
Pollitos de una semana de edad			
Escritorios, sillas, archivadores, estantería para uso de la empresa			
Máquinas registradoras para uso de la empresa, centrales telefónicas			
Árboles frutales en producción			
Deudas con los proveedores por adquisición de mercaderías a crédito			
Pago de servicios básicos (agua, luz y telecomunicaciones)			

Transacciones comerciales	Cuenta contable	Elementos y categorías a que pertenecen	Estado financiero
Pago de arriendo de locales comerciales.			
Pago por publicidad en los diferentes medios de comunicación (radio, televisión, prensa)			
Préstamos bancarios con hipoteca de inmuebles			
Pago de comisiones a los vendedores por el monto de ventas			
Artículos para la venta			
Ventas al contado o crédito de las mercaderías que dispone una empresa comercial			
Plantas productora que tienen una vida útil de 10 años			
Fondo para atender gastos urgentes y por montos pequeños			
Adquisición de esferos, lápices, papel bond, correctores, borradores, etc., para uso del personal de la empresa			

Fuente: López G. Curso Auxiliar Contable (2015)

[Ir al contenido](#)

## Anexo 6. Ejercicios de Aplicación NIC 41

### 1. Valoración inicial de activos biológicos:

La empresa Agrícola S.A., el 1 de julio de 2020, adquirió una bananera en \$ 2.000.000, incluye \$ 200.000 del terreno.

Presenta los siguientes datos:

- a. \$ 100.000 por la cosecha
- b. \$ 50.000 por embalaje
- c. \$ 30.000 para los comisionistas
- d. \$ 10.000 en otros gastos

Se pide:

Determinar el valor inicial del activo biológico

2. La bananera tiene 200 hectáreas, con una producción promedio de 500 cajas de banano. El precio de la caja de banano es de \$25, el de la cosecha es de \$90.000, \$45.000 de embalaje, \$40.000 cobra el comisionista y los otros gastos son de \$15.000.

Considere el valor inicial del activo biológico determinado en el punto anterior.

Se pide:

Realizar la medición posterior del activo biológico .

Según la NIC 41, la medición posterior de la bananera se la debe realizar según su capacidad de producción, al valor razonable menos los costos de venta.

3. Realice la valoración del producto agrícola en el momento de la cosecha, considerando los datos expuestos en el punto 2.

## **Anexo 7. Ejercicios de aplicación de registro contable de activos biológicos y productos agrícolas según la NIC 41 de la empresa Agrícola S.A.**

1. Realice los asientos contables del ejercicio 2 planteado en el anexo 4 sobre medición de activos biológicos.
2. Realice los asientos contables del ejercicio 1 planteado en el anexo 4 sobre medición de productos agrícolas.
3. Realice los asientos contables de los ejercicios 1, 2 y 3 planteados en el anexo 6 sobre medición inicial y posterior de activos biológicos y de productos agrícolas.

Revise la clasificación de cuentas del formulario 101 de declaración de impuesto a la renta de sociedades vigente.

[Ir al contenido](#)

[Índice](#)

[Primer bimestre](#)

[Segundo bimestre](#)

[Solucionario](#)

[Referencias bibliográficas](#)

[Anexos](#)