



UTPL

La Universidad Católica de Loja

Vicerrectorado de Modalidad Abierta y a Distancia

Contabilidad Agraria

Guía didáctica





Facultad Ciencias Económicas y Empresariales

Contabilidad Agraria

Guía didáctica

Carrera	PAO Nivel
Contabilidad y Auditoría	V

Autora:

Tania Elizabeth Medina Jiménez



CONT_4033



Universidad Técnica Particular de Loja

Contabilidad Agraria

Guía didáctica

Tania Elizabeth Medina Jiménez

Diagramación y diseño digital

Ediloja Cía. Ltda.

Marcelino Champagnat s/n y París

edilocialtda@ediloja.com.ec

www.ediloja.com.ec

ISBN digital -978-9942-47-368-4

Año de edición: abril, 2025

Edición: primera edición

Loja-Ecuador



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>



Índice

1. Datos de información	8
1.1 Presentación de la asignatura.....	8
1.2 Competencias genéricas de la UTPL.....	8
1.3 Competencias del perfil profesional	8
1.4 Problemática que aborda la asignatura	9
2. Metodología de aprendizaje	10
3. Orientaciones didácticas por resultados de aprendizaje.....	11
Primer bimestre	11
Resultado de aprendizaje 1:	11
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	11
Semana 1	12
Unidad 1. Aspectos generales de las empresas agrarias	12
1.1. Definición y conceptos de actividad agraria.....	12
1.2. Estructura de empresas agrarias.	24
1.3. Clasificación de las empresas agrarias y principales características.	26
Actividades de aprendizaje recomendadas	29
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	29
Semana 2.....	29
Unidad 1. Aspectos generales de las empresas agrarias	29
1.4. Proceso productivo ganadero	29
1.5. Proceso productivo agrícola	31
Actividades de aprendizaje recomendadas	34
Autoevaluación 1	34
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	37
Semana 3.....	37
Unidad 2. Normativa internacional y regulaciones agrarias.....	37



2.1. Normas internacionales de información financiera relacionadas con actividades agrarias	37
Actividades de aprendizaje recomendadas	44
Resultado de aprendizaje 1 y 2:	45
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas	45
Semana 4	46
Unidad 2. Normativa internacional y regulaciones agrarias.....	46
2.1. Normas internacionales de información financiera relacionadas con actividades agrarias	46
Actividades de aprendizaje recomendadas	50
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas	51
Semana 5	51
Unidad 2. Normativa internacional y regulaciones agrarias.....	51
2.2. NIC 41 agricultura	51
Actividades de aprendizaje recomendadas	55
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas	56
Semana 6	56
Unidad 2. Normativa internacional y regulaciones agrarias.....	56
2.2. NIC 41 agricultura	56
Actividades de aprendizaje recomendadas	59
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas	59
Semana 7	59
Unidad 2. Normativa internacional y regulaciones agrarias.....	59
2.3. Regulaciones para el sector agrario	60
Actividades de aprendizaje recomendadas	63
Autoevaluación 2.....	63
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas	65
Semana 8	65
Actividades finales del bimestre	65



Segundo bimestre..... 66

Resultado de aprendizaje 1 y 2:..... 66

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas..... 66

Semana 9..... 67

 Unidad 3. Estructura contable del sector agrario..... 67

 3.1. Plan de cuentas y cuentas contables 67

 3.2. Cuentas contables. 68

 Actividades de aprendizaje recomendadas 70

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas..... 71

Semana 10..... 71

 Unidad 3. Estructura contable del sector agrario..... 71

 3.3. Sistema de costeo aplicable en el sector agrario 71

 Actividades de aprendizaje recomendadas 77

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas..... 78

Semana 11..... 78

 Unidad 3. Estructura contable del sector agrario..... 78

 3.4. Valoración del activo biológico 78

 Actividades de aprendizaje recomendadas 80

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas..... 81

Semana 12..... 81

 Unidad 3. Estructura contable del sector agrario..... 81

 3.5. Valoración de productos agrícolas 81

 Actividades de aprendizaje recomendadas 82

 Autoevaluación 3..... 83

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas..... 85

Semana 13..... 85

 Unidad 4. El proceso contable en las empresas agrarias..... 85

 4.1. Generalidades del proceso contable 85

 4.2. Registro del proceso productivo. 86



Actividades de aprendizaje recomendadas 89

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas..... 89

Semana 14..... 89

Unidad 4. El proceso contable en las empresas agrarias..... 89

4.3. Registro del activo biológico 89

4.4. Registro de los productos agrícolas. 91

Actividades de aprendizaje recomendadas 92

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas..... 93

Semana 15..... 93

Unidad 4. El proceso contable en las empresas agrarias..... 93

4.5. Presentación de estados financieros y revelación 93

Actividades de aprendizaje recomendadas 95

Autoevaluación 4..... 96

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas..... 98

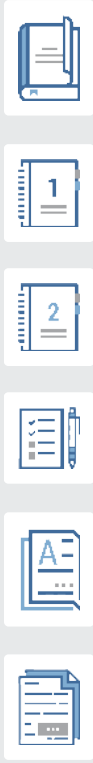
Semana 16..... 98

Actividades finales del bimestre 98

4. Autoevaluaciones 99

5. Referencias bibliográficas 103

6. Anexos 108





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 del perfil profesional

Aporta soluciones a los requerimientos de las empresas mediante la implementación o manejo de sistemas de costos, para apoyar a la gerencia en la toma de decisiones orientadas al control de los recursos, con creatividad, transparencia y compromiso en el desarrollo de las diferentes actividades económicas.



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 un proceso de aprendizaje significativo, desarrollando las competencias planteadas en el apartado anterior, se propone aplicar las siguientes metodologías en el desarrollo de la asignatura.

Aprendizaje por Indagación, es una tendencia para innovar y mejorar los procesos educativos, donde el estudiante es el centro de su proceso de aprendizaje. En lugar de recibir información de forma pasiva, se les anima a formular inquietudes y explorar activamente problemas del mundo real. Esta metodología fomenta el pensamiento crítico y la conexión entre los contenidos académicos y el mundo real; la curiosidad se convierte en el motor que impulsa el aprendizaje, (Vives, 2023).

En el siguiente blog puede conocer más sobre el [Aprendizaje por Indagación](#).

Aprendizaje basado en estudio de casos, con esta metodología los alumnos aprenderán sobre la base de experiencias y situaciones reales en el ámbito agrario, lo que les permitirá construir su propio aprendizaje en un contexto de aplicación práctica de los contenidos teóricos planteados en la presente guía. Esta metodología es interactiva y dinámica, centrada en el estudiante que cuenta con la guía del docente para resolver situaciones reales; siempre existirán diferentes alternativas para resolver la situación planteada.

Le invito a revisar el siguiente documento para conocer más sobre el [aprendizaje basado en casos](#).





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.

La importancia del estudio de Contabilidad Agraria radica en adquirir conocimiento de este sector importante en la economía del país, a fin de que los profesionales de la contabilidad brinden apoyo financiero para la toma de decisiones y adquirir destrezas como control de ingresos y gastos, generar informes financieros claros y confiables que permitan a las empresas agrarias cumplir con las diferentes disposiciones de la normativa contable. La contabilidad en empresas dedicadas a la actividad agraria es una herramienta estratégica fundamental para el desarrollo, crecimiento y sostenibilidad del sector agrícola.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas

Recuerde revisar de manera paralela los contenidos con las actividades de aprendizaje recomendadas y actividades de aprendizaje evaluadas.





Semana 1

Estimado estudiante, vamos a iniciar el estudio de la materia de Contabilidad Agraria, para lo cual revisaremos cuatro unidades que comprenden: Aspectos generales de las empresas agrarias, Normativa internacional y regulaciones agrarias, Estructura contable de las empresas agrarias, Proceso contable de las empresas agrarias, para lo cual los invito a revisar los recursos de aprendizaje en cada una de las unidades y realizar las actividades sugeridas y de esta manera lograr los resultados de aprendizaje deseados. Recuerde que cuenta con el apoyo del docente para resolver y despejar inquietudes que se presenten en cada uno de los temas a tratar. Le deseo un exitoso aprendizaje.

Unidad 1. Aspectos generales de las empresas agrarias

1.1. Definición y conceptos de actividad agraria

En la presente unidad, se realizará un estudio general de la asignatura desarrollando conceptos 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 del país, los principales productos de exportación y el tipo de producción de cada región.

La agricultura ha sido un pilar de la transformación social de los países y juega un rol importante en el desarrollo de la economía principalmente en los países en vías de desarrollo, debido a que estos dependen de su producción agropecuaria para proporcionar alimentos a su población, tomado de (Bula 2020).

A continuación, se presentan algunos datos del sector agropecuario y su aporte a la economía del Ecuador.

El sector agropecuario en el país es de vital importancia debido a su aporte al Producto Interno Bruto. De acuerdo con datos oficiales del Banco Central, el aporte del sector es del 7,57 %. Además, desempeña un papel estratégico



dentro del concepto global de seguridad alimentaria, ya que contribuye con una parte importante en la producción de bienes y servicios en el País (INEC, Buenas Cifras Mejores Vidas, 2024).

Algunos datos relevantes tomados de la Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua de abril 2024 se indican en la **Tabla 1**.

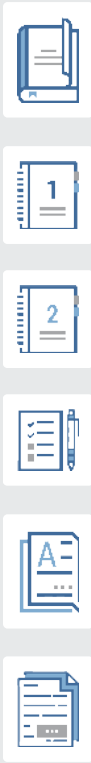
Tabla 1
Datos de la Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria del Ecuador

Datos	Descripción
Superficie de labor agropecuaria	5.1 millones de hectáreas; el 45.3% se destinan a pastizales
Cultivos permanentes del sector agrícola	Representan el 26,9 % de la superficie de labor agropecuaria; los cultivos con mayor producción son: banano, caña de azúcar y palma africana.
Sector ganadero	El ganado vacuno con 3,7 millones de cabezas a nivel nacional; de esta cifra el 19,5 % se encuentra en la provincia de Manabí.
Sector avícola	Se registran: 17,5 millones de gallinas ponedoras y 40,1 millones de pollos de engorde, estas se crían principalmente en la región Sierra

Nota. Adaptado de *Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua* (p. 6), por ESPAC, 2024.

El objetivo de la ESPAC es proporcionar información sobre los productos agrícolas (cultivos permanentes, transitorios y flores) y pecuarios más relevantes del sector, para planificar, generar y evaluar políticas que promuevan:

1. Formulación de planes de cultivos y diversificación de los productos agrícolas.
2. Preparación y ejecución de políticas de importación y exportación de productos agrícolas.



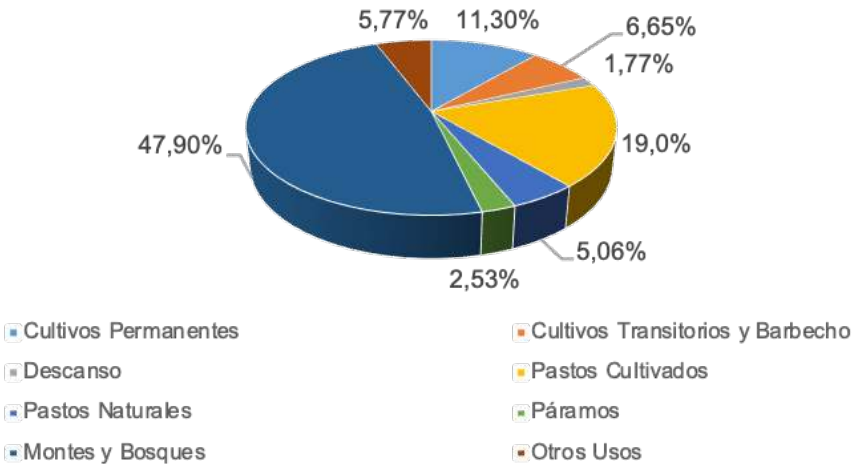
- 3. Formulación de normas sobre precios y más incentivos para mejorar la producción agropecuaria.
- 4. Elaboración de diagnósticos sobre la concentración de producción en las distintas zonas del país; y
- 5. Contribución del análisis económico sectorial.

Entre las cifras más relevantes del sector agropecuario que podemos encontrar en la [Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua](#) tenemos:

1. Utilización del suelo en el Ecuador

En la **Figura 1** se indica la distribución por categorías de cultivos que se mantienen en el país es importante mencionar que Ecuador cuenta con una ubicación privilegiada y en el suelo de nuestro país de dan productos muy buenos.

Figura 1
Uso del suelo según categorías de cultivos



Nota. Adaptado de *Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua* (p. 8), por ESPAC, 2024.

Analizando la **Figura 1**, se determina que el 47.9% del suelo está destinado a montes y bosques, los pastos cultivados ocupan el 19% y en menor volumen los cultivos permanentes con un 11.3%, es importante mencionar que la actividad agrícola no llama la atención de las nuevas generaciones lo que hace que la producción y explotación de la riqueza del suelo sea cada vez menor en nuestro país.

2. Uso agropecuario

Superficie destinada sembríos, labores agrícolas y pecuarias, en Ecuador la superficie agropecuaria se divide en actividades dedicadas a cultivos transitorios, invernaderos, piscicultura y agroindustria y otra gran parte corresponde a los bosques, plantaciones forestales que ayudan a la producción de madera y conservación de la ecología.

Figura 2
Superficie con uso agropecuario



Nota. Adaptado de *Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua* (p. 9), por ESPAC, 2024.

Según datos de la SEPAC, en el 2023 la superficie destinada para este propósito fue de 5.1 millones de hectáreas, según se indica en la **Figura 2**, evidenciando que la producción agrícola se mantiene.

Adicionalmente en la **Tabla 2**, se indica que 1.380.405 hectáreas se destinan para cultivos permanentes, 812.294 hectáreas para cultivos transitorios, 2.323.582 hectáreas para pastos cultivados y 617.688 hectáreas para pastos naturales.

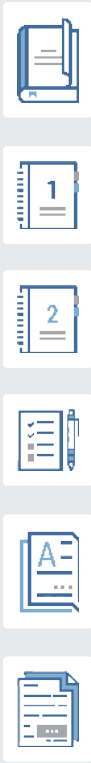
Tabla 2
Superficie destinada para uso agropecuario por categoría y por región

Región	Permanente	Transitorio y Barbecho	Pastos Cultivados	Pastos Naturales
Sierra	236.614	205.487	753.344	492.163
Costa	986.131	571.124	1.182.364	95.563
Amazonía	157.660	35.662	387.429	28.832
Zonas no delimitadas	-	21	445	1.130
Total	1.380.405	812.294	2.323.582	617.688

Nota. Adaptado de *Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua* (p. 8), por ESPAC, 2024.

Según la **Tabla 2**, la región costa concentra la mayor cantidad de superficie destinada para cultivos permanentes, transitorios y pastos cultivados, a excepción de los pastos naturales que se concentran en mayor extensión en la región sierra.

3. Sector agrícola



En la **Tabla 3**, se resalta que los pastos cultivados ocupan dos millones trecientas mil hectáreas, seguido del cultivo de arroz con trecientas cuarenta y tres mil hectáreas de arroz y trecientas veintiún mil doscientos veinte y nueve hectáreas de maíz seco; así mismo, entre los cultivos que producen mayor volumen está el banano con 7.2 millones de toneladas al año, y las flores con 3 millones seiscientos cuarenta mil tallos cortados al año.



Tabla 3*Superficie destinada para uso agropecuario por categoría y por región*

Cultivo	Superficie Cosechada (hectáreas)	Producción Anual	Unidades de Medida	Región de mayor Producción	Provincias con mayor producción		
					1er lugar	2do lugar	3er lugar
Banano	175.181	7,2	millones toneladas	de Costa	Los Ríos	Guayas	El Oro
Caña de azúcar	79.580	6,3	millones toneladas	de Costa	Guayas	Cañar	Los Ríos
Palma africana	137.678	2	millones toneladas	de Costa	Esmeraldas	Los Ríos	Sucumbíos
Arroz	343.050	1,6	millones toneladas	de Costa	Guayas	Los Ríos	Manabí
Maíz seco	321.229	1,4	millones toneladas	de Costa	Manabí	Los Ríos	Guayas
Papa	17.997	0,3	millones toneladas	de Sierra	Carchi	Cotopaxi	Chimborazo
Flores	8.700	3.640	millones de tallos cortados	Sierra	-	-	-
Pastos cultivados	2.300.000	-	-	Costa	-	-	-



Nota. Adaptado de *Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua* (p. 13), por ESPAC, 2024.

Para mayor detalle de las cifras expuestas en la **Tabla 3**, le invito a revisar el tema Sector Agrícola del documento [Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua](#).

4. Sector Pecuario

Los datos del sector pecuario del Ecuador se detallan en la **Tabla 4**, donde se resalta mayor producción de ganado vacuno, porcino y ovino.

Tabla 4
Producción de ganado e en el Ecuador

Ganado		Producción en millones de cabezas	Unidades de medina
Vacuno		3.7	Millones
Porcinos		1.0	Millones
Ovinos	562		Miles
Caballares	143		Miles
Mulares	54		Miles
Asnales	34		Miles
Caprinos	29		Miles

Nota. Adaptado de *Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua*, por ESPAC, 2024.



Otros datos importantes en cuando al sector pecuario, es la producción de leche proveniente del ganado vacuno unos de los principales derivados de la producción agrícola e importante para el sector industrial en la elaboración de productos derivados, los datos se indican en la **Tabla 5**.

Tabla 5
Producción de leche según la región en unidades y litros.

Región		Número de cabezas	Número de vacas ordeñadas	Producción de leche (litros)
Nacional		3.723.196	841.529	5.581.133
Sierra		2.039.677	564.662	4.339.952
Costa		1.363.680	236.835	1.019.113
Amazonía		318.957	39.958	221.566
Zonas delimitadas	no	882	73	502

Nota. Adaptado de *Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua* (p. 13), por ESPAC, 2024.

Según la Tabla 5, la mayor cantidad de cabezas de ganado y por ende la mayor producción de leche se centra en la región sierra, donde se puede determinar que de 2.039.677 cabezas de ganado, se ordeñan 564.662 vacas produciendo 4.339.952 litros de leche.

En cuanto a la producción avícola en el Ecuador, se determina que la mayor producción de aves se registra en planteles avícolas con un total de 61.6 millones de aves, mientras que en el campo se crían 5.6 millones, los datos de esta producción se indican en la Tabla 6.

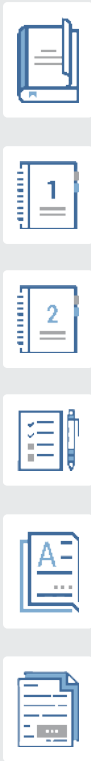


Tabla 6
Producción aves según especie (en miles).

Especies	Aves de campo	Aves de planteles avícolas	Total
Pollitos, Pollitas, Pollos, Pollas	2.423	40.105	42.529
Gallinas Ponedoras		17.516	17.516
Gallos y Gallinas	2.845		2.845
Gallinas Reproductoras		3.729	3.729
Patos	352		352
Avestruces			
Pavos	27	253	280
Codornices		91	91
TOTAL	5.647	61.694	67.342

Nota. Adaptado de *Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua* (p. 14), por ESPAC, 2024.

Estimados estudiantes de lo anteriormente descrito se puede precisar, que la producción analizada hasta el momento está destinada a consumo interno razón por la cual es importante conocer se trata de la base de información de la materia y de la producción agrícola en el territorio y de este derivan las exportaciones. Adicional a ello y para complementar en la Tabla 7 se resaltan los principales productos agropecuarios que Ecuador exporta al mundo, obteniendo divisas importantes para el país y que se dan en cumplimiento de disposiciones de ámbito legal, ambiental de la producción y aplicación de normas y certificaciones de producción.

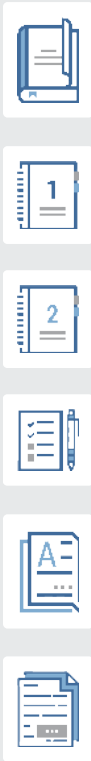


Tabla 7
Exportaciones de productos tradicionales del Ecuador, primer trimestre 2024.

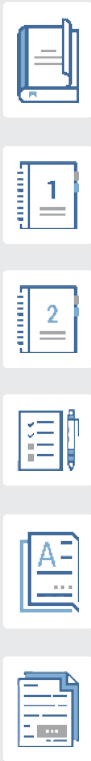
Producto	Volumen (Miles de TM)	Valor exportado (millones USD)
Banano y plátano	1.706,3	\$1.020,50
Camarón	275,0	\$1.521,40
Cacao y elaborados	101,3	\$510,80
Flores naturales	47,1	\$287,50
Atún y pescado	20,0	\$86,00
Café y elaborados	3,5	\$32,40

Nota. Adaptado de *Boletín Analítico Trimestral de Comercio Exterior* (pp. 9-10)), por Banco Central del Ecuador, 2024.

Los datos de la Tabla 7 reafirman que el banano es el producto agropecuario de mayor exportación en el Ecuador, convirtiendo al país en el mayor exportador de la fruta a nivel mundial.

El segundo producto es el camarón, el tercero el cacao; las flores ocupan un lugar importante de exportaciones seguido, de atún y finalmente el café. Existen otros productos que se están exportando, pero en menor volumen como el caso de: la balsa, el brócoli, la teca; granos andinos y sus derivados como: quinua, el chocho y el amaranto; y las frutas andinas como: tomate de árbol, uvilla y mora, entre otros.

Lo desarrollado hasta este apartado proporciona una visión macro de la importancia del sector agrario de Ecuador, por lo que, está en capacidad de desarrollar las siguientes interrogantes:





- La actividad agraria es importante en la economía del Ecuador?, ¿por qué?
- ¿Qué oportunidades de mejora identifica para incrementar la producción e incentivar a mayores exportaciones de productos agrícolas del Ecuador?

Cerramos esta sección analizando el concepto etimológico de la palabra agrario, empresas agrarias, contabilidad agraria y la NIC 41.

Según (Merriam-Webster, 2024), agrario es un adjetivo que proviene etimológicamente del latín agrarius de “propiedad territorial”, término integrado por agr con el significado de “pedazo de tierra, campo. Por tal razón, el término agrario está vinculado al campo, que abarca actividades como la cría de animales y procesos de producción agrícola en terrenos destinados para este propósito.

Las empresas agrarias son indispensables para la economía de cualquier país porque dotan de alimentos y materias primas. Hablando particularmente de lo que es una empresa agrícola, podemos decir que se trata de aquella encargada de sembrar, cultivar, cosechar y distribuir productos de la tierra antes de su transformación industria (Indeed, 2023)

La contabilidad agraria, “es una rama de la contabilidad general que se encarga del registro cronológico del proceso productivo de los activos biológicos (animales y plantas) a través de la norma internacional de contabilidad NIC 41. Es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información para poder producir estados financieros para la toma de decisiones empresariales” tomado de (Ortega R. Echeverria D. y Chang F., 2023).

Según (Deloitte, 2019), La norma NIC 41- Agricultura tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.



1.2. Estructura de empresas agrarias.

Para analizar la estructura de las empresas agrarias, iniciaremos analizando lo que es una empresa agraria o agropecuaria.

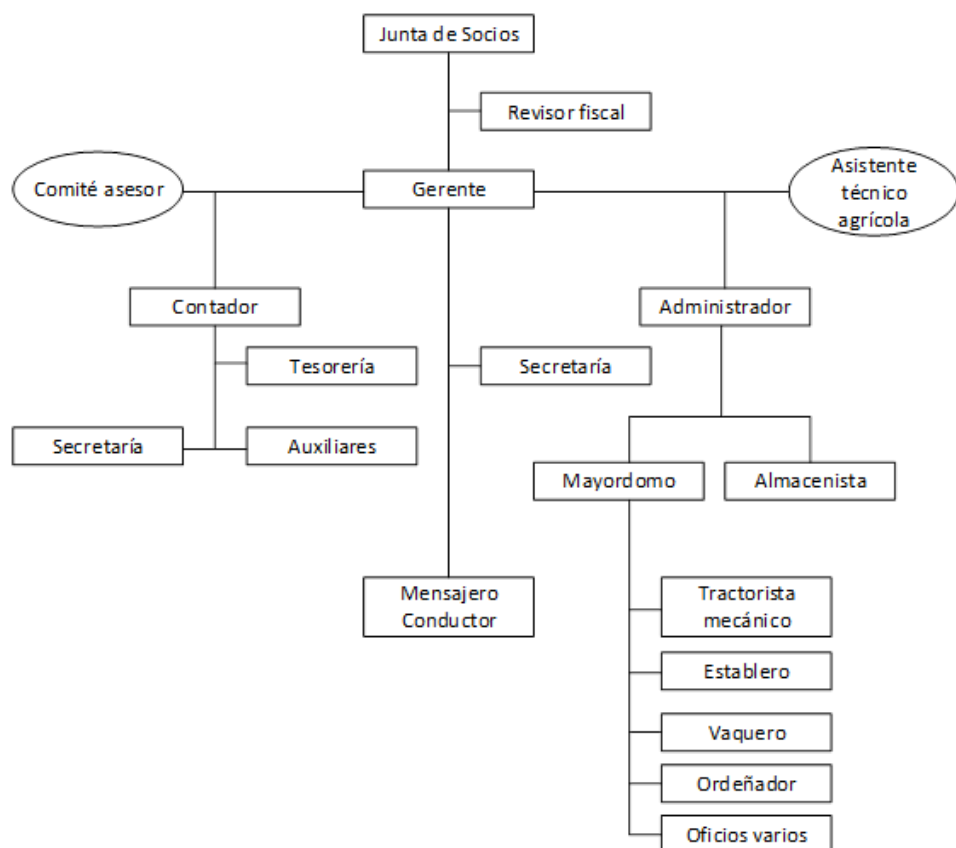
Según (Aguirre Pérez, 2018), las empresas agropecuarias se definen como organizaciones comerciales o grupos de personas que, se dedican a la explotación agrícola o ganadera persiguiendo el desarrollo agropecuario del sector; la actividad de estas empresas comprende la provisión y utilización de recursos renovables mediante aplicación de diversos procedimientos sin modificar significativamente la naturaleza, para satisfacer sus necesidades.

Como puede observar en la Figura 3, la estructura de una empresa agraria es similar a la de cualquier otra empresa independientemente de la actividad que realice; en ella se identifican niveles jerárquicos que varían en función del tamaño y ámbito de la empresa.



Figura 3

Estructura de una empresa agropecuaria



Nota. Adaptado de *Administración y control de empresas agropecuarias* (p. 48), por Aguirre Pérez, 2018.

La estructura funcional de las empresas agrarias dependerá del tipo de actividad que realicen dichas empresas.

Le invito a ampliar la discusión sobre la estructura funcional de una empresa agraria revisando el tema, estructura orgánica y manual de funciones de las empresas agrarias del documento [Contabilidad Agropecuaria](#), en este apartado se muestran ejemplos de los manuales de funciones de cada rol.

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.

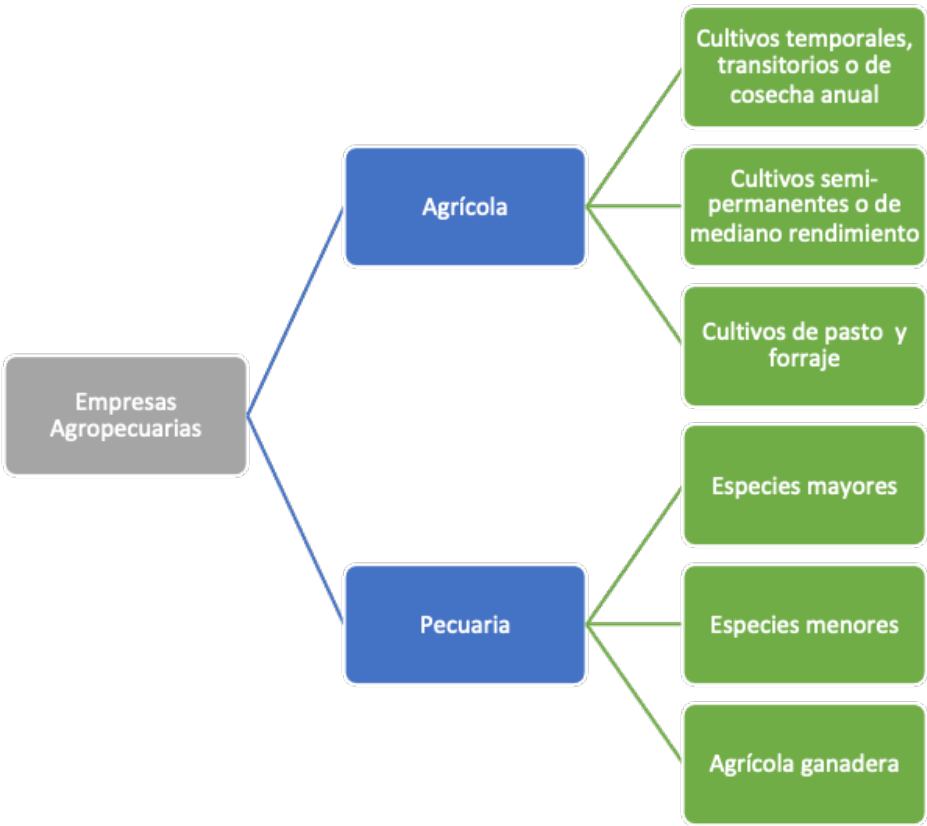
Le invito a revisar el tema empresas agropecuarias, disponible en las páginas 47 y 48 del REA [Administración y control de empresas agropecuarias](#), como puede observar en la lectura recomendada se detallan las funciones de cada rol de la estructura orgánica de las empresas agropecuarias.

1.3. Clasificación de las empresas agrarias y principales características.

Ahora vamos a conocer cómo se clasifican las empresas agropecuarias.



Figura 4
Clasificación de las empresas agropecuarias



Nota. Adaptado de *Administración y control de empresas agropecuarias* (p. 42), por Aguirre Pérez, 2018.

En la Figura 4, se clasifica en dos grandes grupos a las empresas agropecuarias según el tipo de cultivo, y se indican algunos ejemplos de productos característicos.

Según los datos del [Sistema de Información Pública del Ecuador SIPA](#), se puede conocer la Información Productiva Territorial con corte al año 2023, en donde se resalta la producción agrícola y pecuaria y su relación con empresas agrícolas. En la Tabla 8 se describen los principales productos cultivados en el Ecuador.

Tabla 8
Principales cultivos del Ecuador – año 2023.

Nro.	Producto	Nro.	Producto
1	Cacao	20	Brócoli
2	Arroz	21	Orito
3	Maíz duro seco	22	Soya
4	Palma aceitera	23	Fréjol tierno
5	Banano	24	Piña
6	Plátano	25	Aguacate
7	Caña de azúcar	26	Cebada
8	Maíz suave seco	27	Limón
9	Café	28	Maíz duro choclo
10	Fréjol seco	29	Haba tierna
11	Cara de azúcar para otros usos	30	Trigo
12	Mango	31	Cebolla blanca
13	Papa	32	Maní
14	Yuca	33	Arveja tierna
15	Maíz suave choclo	34	Haba seca
16	Naranja	35	Tomate riñón
17	Maracuyá	36	Arveja seca
18	Tabaco	37	Tomate de árbol
19	Palmito	38	Quinua



Nota. Adaptado de Sistema de Información Pública Agropecuaria del Ecuador, por Ministerio de Agricultura y Ganadería del Ecuador, 2023.



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.

Revise de manera detallada la descripción de las funciones de la estructura de las empresas agropecuarias expuestas en el apartado Empresas Agropecuarias, página 47 del texto [Administración y control de empresas agropecuarias](#).

Describa las características de las empresas agrarias.

Asocie lo estudiado a empresas dedicadas a la actividad agraria.

Nota: por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 2

Unidad 1. Aspectos generales de las empresas agrarias

1.4. Proceso productivo ganadero

En la semana 2 se tratarán temas referentes a los principales procesos de producción agraria: el ganadero como se indica en la Figura 5 y el agrícola de la Figura 7, 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 la producción. Cada uno de estos



procesos comprenden una serie de etapas; estos procesos deben gestionarse de manera eficiente para garantizar la sostenibilidad y la rentabilidad del negocio.

Figura 5

Producción pecuaria



Nota. Tomado de *Síndrome del Vientre Vacío en Rodeos de Cría* [Fotografía], por NutriAR, s.f., [nutriar](https://nutriar.com), CC BY 4.0.

El ciclo de producción de ganado de la **Figura 6** comienza desde la construcción de infraestructuras o establos, continúa con la reproducción del ganado, el parco y manejo de crías en 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 plagas y enfermedades, la limpieza y desinfección para finalmente llegar a la producción de leche o carne.



Figura 6

Ciclo productivo del ganado



Nota. Adaptado de *Guía para la producción de ganado para carne y leche* (p. 7), por Eco Business Fund, 2021.

Le invito a ampliar el proceso de producción de ganado de leche y carne revisando desde las páginas 5 a la 10 del documento [Guía para la producción de carne y leche](#).

Una vez conocido el proceso de producción ganadera, revisaremos el proceso de producción agrícola en la siguiente sección.

1.5. Proceso productivo agrícola

La producción agrícola involucra diversas etapas y procesos que van desde la planificación de la producción hasta finalmente la cosecha para la comercialización, y cada una de estas etapas deben ser reflejadas contable y financieramente en la empresa.

Figura 7

Producción agrícola



Nota. Tomado de *Datos al servicio del desarrollo* [Fotografía], por Banco Mundial, s.f., [Banco Mundial](#), CC BY 4.0.

El ciclo agrícola comienza con la preparación del suelo, seguida de la siembra. Durante este proceso se busca asegurar que todos los cultivos se siembren en el momento óptimo para que cada uno de ellos logre su máximo rendimiento (Cono agriculture, s.f.).



Figura 8

Ciclo de producción agrícola



Nota. Adaptado de *Ciclo agrícola gestionado por agrónomos experimentados*, por Cono agriculture, s.f., [cono-agriculture](https://cono-agriculture.com), CC BY 4.0.

En la **Figura 8** se puede determinar que el ciclo de producción agrícola comprende las etapas de planificación de los cultivos, adquisición de insumos, preparación del suelo, la siembra, el monitoreo durante todo el proceso productivo, la cosecha, el procesamiento de los productos para finalmente llegar a la etapa de venta.

Para enriquecer su conocimiento, realice las actividades que se presentan a continuación:



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.

1. Detalle los procesos de producción, ganadero, camaronero y bananero del Ecuador, para lo cual le solicito revisar los siguientes videos disponibles en YouTube:
 - [Ecuador ganadero.](#)
 - [¿Cómo producir y exportar banano?](#)
 - [Ecuador cría sustentable de camarones.](#)
2. Identifique el material utilizado en cada proceso de producción indicado en el punto 1.
3. A continuación, le invito a evaluar su aprendizaje sobre la unidad 1 participando en la autoevaluación.



Autoevaluación 1

Instrucción: Lea detenidamente cada uno de los enunciados de las preguntas y seleccione la o las respuestas correctas.

1. La producción de cultivos y la cría de animales con fines de explotación de la tierra y la ganadería, sin realizar cambio en la naturaleza de estos, se define como actividad agrícola:
 - Verdadero
 - Falso
2. Qué es la contabilidad agraria:
 - a. Un proceso para calcular y pagar impuestos agrícolas.
 - b. Rama de la contabilidad que analiza, clasifica y registra operaciones derivadas de actividad agrícola y ganadera.



c. Sistema que permite controlar el desarrollo de la producción agrícola.

3. ¿Cuál es el objetivo principal de la contabilidad agraria?

- a. Controlar recursos agrícolas y medir la rentabilidad de la actividad.
- b. Realizar estudios de fluctuaciones en el mercado con el fin de exportar.
- c. Maximizar la recaudación de impuestos.

4. Las empresas agrícolas se clasifican en agrícolas y pecuarias:

- Verdadero
- Falso

5. Los principales productos que se exporta Ecuador, que se destacan en el mercado mundial, son los siguientes:

- a. Flores, Bananos, café, piñas, tabaco y pescado.
- b. Bananos, cacao, arándanos, flores, camarón y mango.
- c. Banano, camarón, cacao, flores, atún, café.

6. En la producción agrícola influyen ciertos factores determinantes para llevar a cabo el proceso productivo. Señale la respuesta correcta:

- a. Número de trabajadores en la producción.
- b. Factores climáticos como el suelo, clima, la región de producción.
- c. Cantidad de gastos e impuestos a pagar.

7. Los elementos que se relacionan con el proceso productivo agrícola son:

- a. Selección del ganado, materiales e insumos para invernaderos, control biológico.
- b. Planificación de cultivos, adquisición de insumos, preparación de suelo, siembra, monitoreo, cosecha, procesamiento, venta.



- c. Selección del ganado, materiales e insumos veterinarios, control biológico, preparación de pastizales.

8. El proceso de producción ganadera incluye:

- a. Desarrollo del ganado desde que termina su lactancia hasta cuando se completa su crecimiento.
- b. Cría, levante y ceba.
- c. Reproducción o multiplicación de los ganados.

9. ¿Cuál es el papel del gerente de producción en una empresa agraria?

- a. Vender y exportar productos agrícolas.
- b. Supervisar el desarrollo y ejecución de las actividades productivas.
- c. Comprar maquinaria y equipo.

10. El ciclo productivo en contabilidad agraria comprende:

- a. El período completo desde la preparación del terreno hasta la cosecha o venta del producto agrícola.
- b. Tiempo en el que se vende el producto agrícola.
- c. La vida útil de la maquinaria agrícola.
- d. Ninguna de las anteriores.

[Ir al solucionario](#)





Semana 3

Unidad 2. Normativa internacional y regulaciones agrarias

2.1. Normas internacionales de información financiera relacionadas con actividades agrarias

Avanzando con el desarrollo de nuestra materia, en la semana tres se inicia con el desarrollo de la Unidad 2 “Normativa internacional y regulaciones agrarias”. Analizaremos las principales Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) relacionadas con la actividad agraria y revisaremos las “Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)” enfocándonos en la NIC 2 “Inventarios” y en la NIC 16 “Propiedades, planta y equipo”, respectivamente, combinando el estudio de las normas con aplicaciones prácticas que permitan reforzar el proceso de aprendizaje.

Las NIIF son un conjunto de procesos o estándares contables emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, sus siglas en inglés). Estas normas dan las pautas para la presentación de información financiera y de esta manera garantizar la razonabilidad, claridad, comparabilidad y transparencia de la información contable (Herrera, M. / Zúñiga, M. A. / Vera, V., 2024).

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), son un conjunto de reglas que deben cumplir las compañías para asegurar que su información financiera refleje la realidad y, que esta realidad sea entendida en un mundo cada vez más globalizado. Estas normas tuvieron vigencia con el nombre de NIC desde 1973 hasta el 2001, a partir de este año han evolucionado ampliando su desarrollo e interpretaciones dando lugar a las NIIF, por lo que progresivamente se identifica una transición de la NIC hacia las NIIF (Grupo CPCON, 2023).





En Ecuador, es obligatoria la aplicación de las NIIF para aquellas empresas constituidas como sociedades que, por su naturaleza, reportan a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Para ampliar el estudio de las diferentes normas de contabilidad, le solicito revisar el enlace del [Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas \(ICAC\)](#), organismo autónomo en el cual encontrará cada una de las normas que vamos a estudiar en el presente componente.

2.1.1. NIC 2 inventarios

De acuerdo con (Deloitte, 2019), se establece que el objetivo de esta norma es regular el tratamiento contable de los inventarios, un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es determinar el costo que debe reconocerse como un activo para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Además, proporciona una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable; y suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

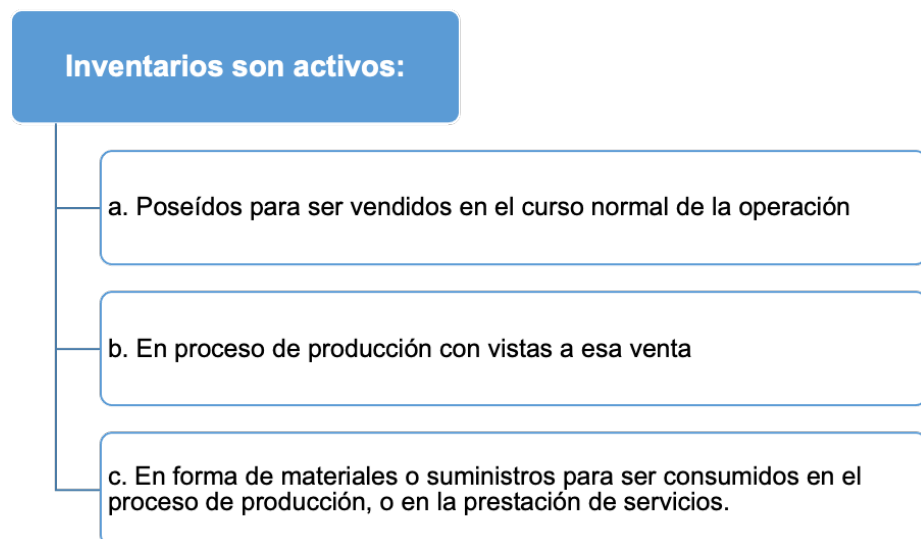
La NIC 2 se aplica a todos los inventarios, excepto a: los Instrumentos financieros (ver NIC 32); y a los activos biológicos relacionados con la actividad y productos agrícolas antes de la cosecha o recolección (ver la NIC 41 Agricultura).

En la sección Definiciones de la norma, se definen los inventarios de acuerdo con lo expuesto en la **Figura 9**.



Figura 9

Definición de inventario



Nota. Adaptado de *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* (pp. 1-2), por Deloitte, 2019.

Según (Deloitte, 2019), en la NIC 2, se establece que entre los inventarios también se debe incluir los bienes comprados y almacenados para su reventa, por ejemplo: mercaderías adquiridas minoristas para reventa, los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros; además establece que son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación, así como también los materiales y suministros utilizados en el proceso productivo.

(Deloitte, 2019) resalta que los costos incurridos para cumplir un contrato con un cliente que no dan lugar a inventarios se deben contabilizar de acuerdo con la NIIF 15, Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes. El costo de los inventarios está dado por todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales; estos costos se pueden ampliar en los párrafos 11, 12 de la norma.



La relación de esta norma con la actividad agraria radica en que los productos agrícolas, en el punto 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.

Para (Deloitte, 2019), la NIC 16 tiene por objetivo prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales inconvenientes que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

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

La NIC 16, define una planta productora como se indica en la **Figura 10**.



Figura 10

Planta productora

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.

Nota. Adaptado de NIC 16 Propiedad planta y equipo (Deloitte, 2019)

A continuación, en la **Figura 11** se detalla lo que la empresa debe considerar para determinar que se trata de propiedades, planta y equipo según lo detalla la NIC 16.

Figura 11

Concepto de propiedad planta y equipo

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
- c. Existe solamente una mínima probabilidad de que el activo sea vendido

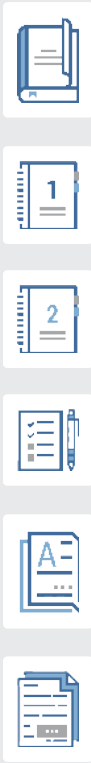
Nota. Adaptado de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (pp. 1-2), por Deloitte, 2019.

Para el análisis y registros contables de esta norma, es importante considerar los cálculos detallados en la **Tabla 9**.



Tabla 9
Cálculo de elementos para registros de registro de propiedad planta y equipo

Descripción	Cálculos
Costo o importe del bien =	Precio de adquisición o construcción + costos de importación + gastos hasta que se encuentre apto + impuestos no recuperables + gastos de desmantelamiento o remediación
Importe en libros =	Costo o importe del bien – depreciación acumulada – deterioro acumulado
Importe depreciable =	Costo o importe del bien - valor residual
Valor residual =	Importe estimado que la entidad podría obtener actualmente - costos estimados para la disposición
Depreciación anual =	Importe depreciable
Vida útil =	Período de tiempo en el que la entidad espera utilizar el activo, o cantidad de unidades de producción, o similares que se espera obtener del activo
Pérdida por deterioro =	Importe recuperable - importe en libros
Importe recuperable =	El valor mayor entre el valor razonable - costo de venta del activo incluyendo su valor de uso
Método de depreciación =	<p>Considerando:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. El método lineal, implica un cargo constante durante la vida útil del activo b. La depreciación decreciente, cargo que disminuye a lo largo de la vida útil del activo siempre y cuando su valor residual no cambie; o c. unidades de producción, cargo basado en la utilización o unidad de producción esperada.



Nota. Adaptado de *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* (pp. 1-2), por Deloitte, 2019.



Actividades de aprendizaje recomendadas

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

1. Elabore una bitácora de información para resumir aspectos más importantes de la normativa [NIC 2 Inventarios](#) [NIC 16 Propiedades, planta y equipo](#) y la , en el mismo le recomiendo incluir:
 - Definiciones.
 - Alcance.
 - Reconocimiento.
 - Medición inicial y final.
 - Otros aspectos que considere relevantes.
6. Realice los [ejercicios de aplicación de la NIC 2 y NIC 16 \(Anexo 1\)](#), para lo cual le sugiero apoyarse en los documentos de las normas indicadas.
7. Otras técnicas de estudio que apoyarán su aprendizaje son el desarrollo de sus propios resúmenes, cuadros sinópticos y mapas conceptuales.

Nota: por favor, complete las actividades en un cuaderno o documento Word.



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.

Con el estudio de estas semanas apreciado estudiante, se encuentra en condiciones de reconocer las generalidades de la empresa agraria, se enfoca 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 estos sectores prioritarios.

Por otro lado, la aplicación de normativa internacional en las actividades del sector agrario en los diferentes procesos contables, respetando consideraciones ambientales y contribuyendo a los sectores de prioridad, sin dejar de precisar que el proceso contable en sí se mantiene solamente que en este caso se enfoca en la actividad.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas

Recuerde revisar de manera paralela los contenidos con las actividades de aprendizaje recomendadas y actividades de aprendizaje evaluadas.





Semana 4

Unidad 2. Normativa internacional y regulaciones agrarias

2.1. Normas internacionales de información financiera relacionadas con actividades agrarias

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.

2.1.3. NIC 38 activos intangibles

Según (Deloitte, 2019), el propósito de la NIC 38 es normar el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados en otra norma. La norma requiere que las empresas reconozcan los activos intangibles cumpliendo ciertos criterios. La norma 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: 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.

En la Figura 12, se indica la definición de un activo según la NIC 38.



Figura 12

Concepto de activo

Un activo es un recurso:

- a. Controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados; y
- b. Del que la entidad espera obtener beneficios económicos en el futuro.

Nota. Adaptado de *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* (p. A1571), por Deloitte, 2019.

Otros conceptos por considerar en la presente norma son:

- **Activos intangibles desarrollados internamente**, cuyos costos incurridos en la fase de investigación se reconocen como gastos del ejercicio; y los costos incurridos en la fase de desarrollo se reconocen como activos.
- **Vida útil de los activos intangibles; (a) Finita:** El activo intangible tiene una duración por un periodo de tiempo determinado durante el cual se amortiza el costo; **(b) Indefinida:** El activo intangible tiene una duración por tiempo indefinido, en este caso no se amortiza el costo (Deloitte, 2019).

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 Beneficios a los empleados.

El estudio de la NIC 19 beneficios a empleados, les permite a las empresas agrarias registrar los costos de los beneficios de sus empleados; estas empresas demandan un alto número de empleados para las labores agrícolas en los cultivos, sobre todo aquellas que no se tecnifican por la naturaleza difícil del cultivo, por lo tanto, deben considerar esta norma para registro y contabilización de la mano de obra.

Al revisar la NIC 19 se determina que:

El objetivo de la norma es prescribir el tratamiento contable y la información a reportar sobre los beneficios a los empleados. La norma requiere que una empresa agraria reconozca: un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a pagar en el futuro; y un gasto cuando la empresa consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.

Los empleadores aplican la norma para contabilizar todos los beneficios a los empleados, excepto aquellos a los que se les aplica la NIIF 2 Pagos Basados en Acciones. Los beneficios a los empleados son todas las formas de contraprestación concedidas por una entidad a cambio de los servicios prestados por los empleados o por indemnizaciones por terminación de funciones. Según la norma, existen beneficios a corto plazo, post-empleo, beneficios a largo plazo, y beneficios por terminación (Deloitte, 2019)



2.1.5. NIC 20 Contabilización de subvenciones de gobiernos, e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.

Según (Deloitte, 2019), el alcance de la NIC 20 establece que debe aplicarse a la contabilización e información a revelar acerca de las subvenciones del gobierno, así como también la información a revelar sobre otras formas de ayuda gubernamental; sin embargo, aclara que esta norma no se ocupa de subvenciones oficiales cubiertas por la NIC 41 Agricultura.

Algunas definiciones que se deben analizar en esta norma son:

- **Gobierno**; son las agencias gubernamentales y organismos similares, ya sean locales, regionales, nacionales o internacionales (Deloitte, 2019).
- **Ayudas gubernamentales**; según (Deloitte, 2019), son acciones realizadas por el sector público con el objeto de suministrar beneficios económicos específicos a una entidad o tipo de entidades, seleccionadas bajo ciertos criterios. Así mismo, el autor establece que no son ayudas gubernamentales: los beneficios que se producen indirectamente sobre las entidades por actuaciones sobre las condiciones generales del comercio o la industria, tales como el suministro de infraestructura en áreas en desarrollo o la imposición de restricciones comerciales a los competidores.
- **Las subvenciones del gobierno**; (Deloitte, 2019) establece que son ayuda gubernamental en forma de transferencias de recursos a una entidad a cambio del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones relacionadas con las actividades de operación de la entidad. Se excluyen aquellas formas de ayuda gubernamental a las que no cabe razonablemente asignar un valor, así como las transacciones con el gobierno que no pueden distinguirse de las demás operaciones normales de la entidad.





Actividades de aprendizaje recomendadas

Una vez que ha finalizado 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 solicito desarrollar las actividades recomendadas número 4.

1. Elabore una bitácora de información para resumir aspectos más importantes de la normativa [NIC 38 Activos intangibles; NIC 19 Beneficios a empleados y NIC 20 Subvenciones del Estado](#), le recomiendo incluir:
 - Definiciones.
 - Alcance.
 - Reconocimiento.
 - Medición inicial y final.
 - Otros aspectos que considere relevantes.
2. Realice los [ejercicios de aplicación de las NIC 38, NIC 19 y NIC 20 \(Anexo 2\)](#). Para el desarrollo de esta actividad puede apoyarse con la información de los recursos educativos recomendados y las normas indicadas.
3. Otras técnicas de estudio que apoyarán su aprendizaje son el desarrollo de sus propios resúmenes, cuadros sinópticos y mapas conceptuales.

Nota: por favor, complete las actividades en un cuaderno o documento Word.





Semana 5

Unidad 2. Normativa internacional y regulaciones agrarias

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.

2.2. NIC 41 agricultura

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.

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola (Deloitte, 2019).

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.



2.2.1. Generalidades de la NIC 41

Según (Deloitte, 2019), la NIC 41 debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:

- a. Activos biológicos, excepto las plantas productoras.
- b. Productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección; y.
- c. Subvenciones del gobierno cubiertas por los párrafos 34 y 35 de la norma.

Al centrarse esta norma en la agricultura, se debe comprender el concepto de activo biológico, que es un animal vivo o una planta, mientras que, un grupo de activos biológicos son agrupaciones de animales vivos; otro concepto importante es el de producto agrícola, que es el producto final al momento de la cosecha, en la **Figura 13** se indica un ejemplo de activo biológico y de un producto agrícola.

Figura 13

Activo biológico y producto agrícola.

Activo Biológico



Producto agrícola en el punto de la cosecha



Nota. Tomado de *Avanza la cosecha de maíz* [Fotografía], por EST, 2024, [Infobae](#), CC BY 4.0.

Nota. Tomado de *Home - Campo Galego* [Fotografía], por Campo Galego s.f., [campogalego](#), CC BY 4.0.

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.

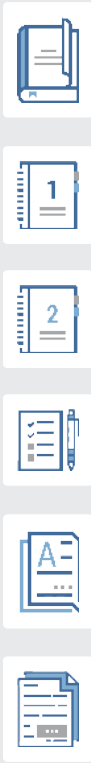
2.2.2. Reconocimiento y tratamiento de los activos biológicos.

La NIC 41 se denomina Agricultura, sin embargo, según (Deloitte, 2019), en el párrafo 6 de la norma se aclara que la actividad agrícola abarca una gama de actividades diversas, por ejemplo: el engorde del ganado, la silvicultura, 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 que se indican en la **Tabla 10**.

Tabla 10
Características comunes de las actividades agrícolas.

Característica		Descripción
Capacidad de cambio	de	Las plantas y los animales vivos experimentan transformaciones biológicas durante la producción.
Gestión del cambio	del	Los responsables de las empresas agrarias facilitan transformaciones biológicas mejorando las condiciones necesarias para este cambio tenga lugar, por ejemplo: el modificar niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad y luminosidad generan cambios en la producción.
Medición del cambio	del	El cambio puede ser medido de forma cuantitativa, por ejemplo: adecuación genética, densidad, maduración, cobertura grasa, contenido proteínico y fortaleza de la fibra; y cualitativa, al contabilizar el número de crías, registrar pesos, metros cúbicos, longitud o diámetro de la fibra y número de brotes.

Nota. Adaptado de *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* (pp. A1686-A1687), por Deloitte, 2019.



Según lo establecido en (Deloitte, 2019) la transformación biológica da lugar a los siguientes tipos de resultados:

- a. *Cambios en los activos*, a través de: crecimiento, que es un incremento en la cantidad o una mejora en la calidad de cierto animal o planta; degradación, un decremento en la cantidad o un deterioro en la calidad del animal o planta; o bien, procreación que es la obtención de plantas o animales vivos adicionales.
- b. *Obtención de productos agrícolas*, tales como el látex, la hoja de té, la lana y la leche.

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.

Finalmente, para una mejor comprensión de esta norma es importante tener claros los conceptos de activo biológico y producto agrícola, según (Deloitte, 2019), los activos biológicos son una agrupación de animales vivos o de plantas vivas inclusive de similares características, y el producto agrícola es el resultado de la cosecha o recolección, que es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico; y 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.



Consulte la NIC 41 Agricultura, revise el contenido de la norma en los párrafos correspondientes de tal forma que pueda 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:

1. Para reforzar su conocimiento, elabore una bitácora de información para resumir aspectos más importantes de la normativa [NIC 41 Agricultura](#) le recomiendo incluir:
 - Definiciones.
 - Alcance.
 - Reconocimiento.
 - Medición inicial y final.
 - Otros aspectos que considere relevantes.
6. Realice el [ejercicio planteado de la NIC 41 \(Anexo 3\)](#). Para el desarrollo de la actividad, puede apoyarse en la normativa indicada.
7. Otras técnicas de estudio que apoyarán su aprendizaje son el desarrollo de sus propios resúmenes, cuadros sinópticos y mapas conceptuales.

Nota: por favor, complete las actividades en un cuaderno o documento Word.





Semana 6

Unidad 2. Normativa internacional y regulaciones agrarias

2.2. NIC 41 agricultura

Hemos avanzado en conocimiento en la semana 6, continúe con el estudio de la unidad 2, relacionada con la normativa internacional y regulaciones agrarias puntos clave para la aplicación de contabilidad en las empresas del sector agrario; estamos próximos a culminar el primer bimestre lo invito a mantener el mismo entusiasmo.

2.2.3. Reconocimiento y tratamiento de productos agrícolas

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, según (Deloitte, 2019), el producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente 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 de Inventarios.

En la Tabla 11, se explican los criterios principales para reconocer y valorar un activo biológico o producto agrícola.



Tabla 11
Criterios para valorar y reconocer activo biológico o un producto agrícola

Criterio	Descripción
Se reconoce un activo biológico o producto agrícola solo cuando:	<p>La entidad controla el activo bilógico como resultado de eventos de producción</p> <p>Es probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la empresa; y</p> <p>El valor razonable o el costo del activo biológico pueden ser medidos de forma fiable.</p>
Valoración del producto biológico en el punto de cosecha o recolección.	<p>La entidad valorará el producto biológico en el punto de la cosecha o recolección según su valor razonable menos los costes de venta.</p>

Nota. Adaptado de *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* (pp. A1687-A1689), por Deloitte, 2019.

Es necesario aclarar 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, y 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, en la Tabla 12 se muestra algunos ejemplos de activos biológico, productos agrícolas y derivados.

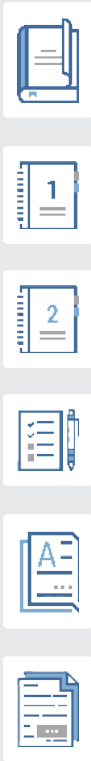


Tabla 12
Ejemplos de activos biológicos y productos agrícolas.

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Ovejas	Lana	Hilo de lana
Árboles de una plantación Forestal	Árboles talados	Troncos, madera
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Plantas de algodón	Algodón cosechado	Hilo de algodón, vestidos
Caña de azúcar	Caña cortada	Azúcar
Plantas de tabaco	Hojas recolectadas	Tabaco curado
Matas de té	Hojas recolectadas	Té
Viñedos	Uvas vendimiadas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada
Palmas aceiteras	Fruta recolectada	Aceite de palma
Árboles de caucho	Látex recolectado	Productos de caucho

Algunas plantas, por ejemplo, matas de té, viñedos, palmas aceiteras y árboles de caucho, habitualmente cumplen la definición de una planta productora y están en el alcance de la NIC 16. Sin embargo, los productos que se desarrollan en las plantas productoras, por ejemplo, las hojas de té, uvas, el fruto de la palma aceitera y el látex, están dentro del alcance de la NIC 41

Nota. Adaptado de *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* (p. A1685), por Deloitte, 2019; *Norma internacional de contabilidad 41 - Agricultura* [Tabla], por ICICAT, 2023, [icicat](#), CC BY 4.0.



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

- [NIC 41 - Activos Biológicos](#)
- [NIC 41 – Agricultura con caricaturas](#)

Los videos relacionados con la NIC 41 de activos biológicos y agricultura con caricaturas se utiliza con 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:

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.

Nota: por favor, complete las actividades en un cuaderno o documento Word.

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

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 7

Unidad 2. Normativa internacional y 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.



2.3. Regulaciones para el sector agrario

Nuestro país no es una excepción, al igual que se maneja en las economías internacionales. Toda actividad económica que se realiza en el país, incluyendo la actividad agraria, está regulada por leyes y códigos. Para una mejor comprensión de lo anteriormente descrito, se pueden clasificar las distintas leyes y normas en: normas de carácter general, normas seccionales y normas específicas dependiendo del sector, en nuestro caso, sector agrario.

Entre las leyes de carácter general tenemos la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) y su Reglamento, 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, considerando que cada una de estas tratan aspectos importantes para cumplimiento de las disposiciones de carácter gubernamental.

Las disposiciones legales de carácter seccional comprenden disposiciones emitidas por los organismos, tales como municipios y consejos provinciales; las mismas se dan a través de emisión de ordenanzas y disposiciones que se deben aplicar considerando la ubicación del negocio.

2.3.1. Legislación a aplicar en empresas agrarias

A continuación, para su conocimiento, se mencionan algunas de las principales regulaciones legales que se aplican 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 Medioambiente 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. Con el fin de incursionar en mercados internacionales, que exigen condiciones de producción para importar productos de origen agropecuario.

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 medioambiente, 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 enlaces web de la Tabla 13.

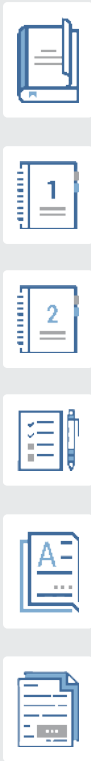


Tabla 13
Leyes, normativas y buenas prácticas agrícolas.

Tema	Descripción
Leyes relacionadas con el sector agrario	Leyes y normativas que buscan garantizar el desarrollo sostenible y seguridad jurídica de los productores, protección ambiental, y el acceso a los recursos de manera igualitaria para todos
Buenas prácticas agrícolas	Conjunto de principios, normas y procedimientos para garantizar la calidad y seguridad de los productos agrícolas, para mejorar la producción.
Buenas prácticas pecuarias	Corresponde a normas diseñadas para promover un manejo adecuado de los animales y de esta manera mejorar y optimizar los recursos y de esta manera reducir el impacto ambiental.
Normas para la agricultura sostenible	Estas normas buscan equilibrar la producción agrícola sin dañar el medio ambiente y buscan el bienestar social y económico de los productores sin comprometer la capacidad de las futuras generaciones.
Norma ISO 14001 Sistema de Gestión Ambiental	Norma internacional que estable los requisitos para un sistema de gestión (SGA), ayuda a las empresas a mejorar su desempeño ambiental implementando prácticas eficientes.
Certificaciones de calidad en el sector agrícola	Las certificaciones de calidad son importantes en todos los sectores para garantizar que los productos agrícolas cumplan con estándares internacionales y locales.

Nota. Medina, T., 2025.

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





Actividades de aprendizaje recomendadas

1. 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.

Nota: por favor, complete la actividad en un cuaderno o documento Word.

2. A continuación, le invito a participar de la autoevaluación 2.



Autoevaluación 2

Instrucción: Lea detenidamente cada uno de los enunciados de las preguntas y seleccione la o las respuestas correctas.

1. ¿Cuál es el objetivo principal de las NIIF?
 - a. Maximizar las ganancias de los accionistas.
 - b. Estandarizar la presentación de la información financiera a nivel internacional.
 - c. Estandarizar procesos de cálculos de impuestos en las empresas.
2. Las NIIF garantizan la transparencia, comparabilidad y uniformidad de la información contable reflejada en la presentación de estados financieros, facilitando a los inversionistas la toma de decisiones:
 - Verdadero
 - Falso
- 3.Cuál es la clasificación de las NIIF según su aplicación:
 - 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. De los siguientes costos, según NIC 2 de Inventarios, puede incluirse en el costo del inventario:
- a. Descuento a los clientes.
 - b. Costos de importación de materia prima.
 - c. Gastos financieros por concepto de intereses.
5. Según la NIC 41 Agricultura, se define al producto agrícola como:
- a. El producto para la venta después de la cosecha.
 - b. El producto del activo biológico.
 - c. El producto del activo biológico en el punto de la cosecha, cuando va a ser separado del activo biológico.
6. Según la NIC 16 de Propiedad, Planta y Equipo, cuáles de los siguientes corresponden a este grupo:
- a. Terrenos, edificios, vehículos, entre otros.
 - b. Terrenos, vehículos, intangibles, entre otros.
 - c. Terrenos, intangibles y productos.
7. La NIC 19 trata sobre los beneficios a empleados, cuál de los siguientes es un beneficio al empleado:
- a. Indemnización por despido.
 - b. Pago a proveedores de transporte y alimentación.
 - c. Pago de dividendos a accionistas.
8. ¿Qué tipo de subvenciones gubernamentales no registran bajo la NIC 20?
- a. Subvenciones relacionadas con activos.
 - b. Subvenciones relacionadas con activos biológicos.
 - c. Subvenciones económicas y beneficios fiscales.
9. Según la NIC 41, los activos biológicos se valúan:
- a. Costos históricos más costos de venta.



- b. Al precio de adquisición.
- c. Al valor razonable, menos los costos de venta.

10. ¿Cuál de los siguientes ejemplos corresponde a un activo biológico según la NIC 41?

- a. Tercena de carne.
- b. Un cultivo de árboles frutales en crecimiento.
- c. Un galpón de almacenamiento.
- d. Todos los anteriores.

[Ir al solucionario](#)

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 8

Actividades finales del bimestre

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:

- Guía de estudio, 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.





Segundo bimestre

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.

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 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.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas

Recuerde revisar de manera paralela los contenidos con las actividades de aprendizaje recomendadas y actividades de aprendizaje evaluadas.





Unidad 3. Estructura contable del sector agrario

3.1. Plan de cuentas y cuentas contables

En esta semana, se inicia la unidad 3, en la que revisaremos la estructura contable de las empresas agrarias, a contabilidad constituye elemento primordial para el éxito de estas por ello en esta unidad se revisará plan estructura del plan de cuentas, cuentas contables relacionadas con el activo biológico y también sobre los sistemas de costeo que se pueden aplicar a este tipo de empresas.

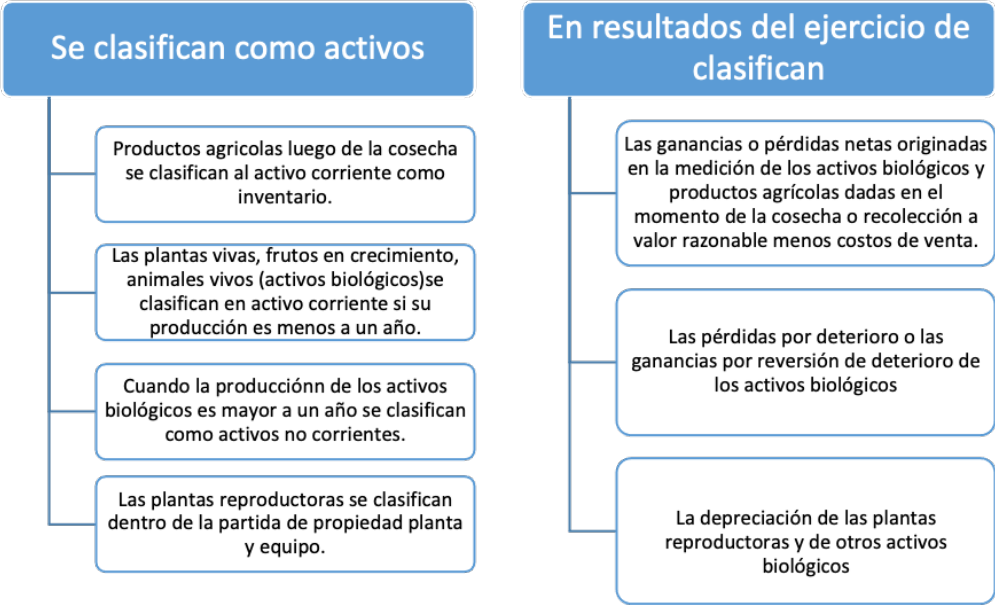
Las cuentas contables son herramientas muy importantes en el proceso contable tiene como objetivo clasificar y ayudan al registro de las diferentes transacciones que se san en el giro del negocio, cada una de esta ayuda a identificar el grupo de cuentas según el grupo al que pertenecen a activo, pasivo, patrimonio ingresos, gastos (Virtualex Normativa Cotable y Legal, 2025).

Su correcta utilización permite tener un control más adecuado y acertado en el control de los recursos de las empresas indistintamente del tamaño o su actividad, cada empresa realiza o ajusta su plan de cuentas de acuerdo con sus necesidades, por lo tanto, es importante aclarar que la estructura del plan de cuentas en el caso de las empresas agrarias no difiere en la estructura más bien se ajusta en lo que refiere a la actividad puntualmente en el grupo del activo se incrementa el biológico y productos agrícolas.

En la **Figura 14**. Se detallan algunas consideraciones a tomar en cuenta en el momento de realizar el plan de cuentas en el caso de empresas relacionadas con la actividad agraria y activos biológicos.



Figura 14
Consideraciones para realizar el plan de cuentas



Nota. Adaptado de *Contabilidad General* (pp. 82-85), por Espejo y López, 2018.

3.2. Cuentas contables.

En las empresas dedicadas a la producción agraria es importante distinguir lo que la misma posee en cada uno de los rubros como por ejemplo la cantidad de activo en lo que refiere a bienes muebles, instalaciones, maquinaria, activo biológico, etc. De igual manera en los demás grupos para de esta manera tomar decisiones que pueden ayudar a sostener la empresa con recursos propios o con financiamiento de terceros si bien es cierto de esta información deriva los reportes e informes que revelaran esta información.

En la **Figura 15** se detalla un resumen de los principales grupos de un plan de cuentas que posteriormente son la base para la presentación de estados financieros:

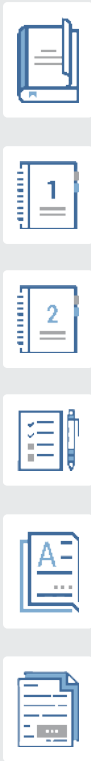


Figura 15

Resumen de los principales grupos de un plan de cuentas

Activos: Lo que posee la empresa bienes específicos o derechos sobre terceros. Esto incluye en el caso de la actividad agraria (tierras de cultivo, ganado de engorde y bienes de origen agrícola y pecuario siempre y cuando estén vivos y en proceso de transformación biológica)

- **Pasivos:** Obligaciones con terceros en este caso deudas con terceros a corto o largo plazo para mayor entendimiento es cuando se recibe financiamiento por terceros adicional a ello también se contempla impuestos por pagar.

Ingresos: Los activos fijos o bienes de uso, contribuyen indirectamente a la generación de ingresos cuando se disponen a la venta, los ingresos se generan de venta de los bienes o servicios que produce la empresa en el ámbito de la agricultura la venta de la cosecha de los cultivos, la venta de ganado en el caso de la producción pecuaria.

- **Costos y gastos:** Los gastos darán cuenta a los de la gestión de administración y la gestión comercial que en algunos casos no están, normalmente relacionados a la mantención y provisión de infraestructura productiva de las tierras, como, por ejemplo, la mantención de cercos, caminos y trabajos culturales, además los directamente relacionados con la producción

Nota. Adaptado de *Contabilidad de gestión agropecuaria* (p. 87-89), por Ferrada, 2003.

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 existe un sistema específico para aplicarse en las empresas agrarias, todo radica 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 de esta manera determinar qué sistema de costos es el que mejor se adapte a las necesidades de esta.



El plan de cuentas en las empresas es la base del registro contable y de esta manera iniciar el ciclo contable en las empresas. Es por ello estimado estudiante, que, para una mejor comprensión de las cuentas contables y el plan de cuentas, revise los siguientes recursos de aprendizaje:

- Recomendando revisar en el capítulo 1, unidad 3, puntos 3.3 y 3.4 del libro [Contabilidad General: enfoque con normas internacionales de información financiera \(NIF\) de Espejo y López 2018](#).
- Revise el apartado 1.3 del libro: [Contabilidad de gestión agropecuaria de Juan Lerdon Ferrada](#).
- Revise la página de [Superintendencia de Compañías](#) para una mejor comprensión con relación a las cuentas utilizadas por las empresas del sector agrario.



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:

1. Descargue el formulario 101 de Declaración de impuesto a la renta para sociedades, que se encuentra vigente de la página del SRI.
2. Descargue los estados financieros del año 2023 de la página de la superintendencia de compañías y trate de asociar las cuentas contables que utilizan de las empresas de actividad agraria.
3. Estructure un plan de cuentas completo con el fin de adquirir destrezas y se familiarice con la actividad agrícola.
4. Realice el siguiente [ejercicio planteado sobre el plan de cuentas \(Anexo 4\)](#).





Semana 10

Unidad 3. Estructura contable del sector agrario

3.3. Sistema de costeo aplicable 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. Para aplicar un sistema de costeo, las empresas del sector agrario deben analizar que este se adapte a las particularidades del sector como la estacionalidad, la dependencia de factores naturales, ciclos de producción impredecibles, la actividad y necesidad de información que la empresa requiere.

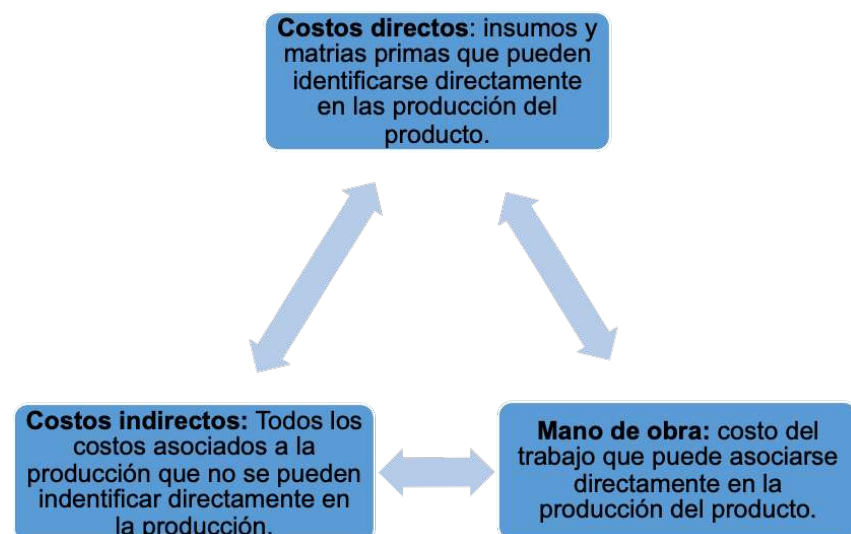
Los sistemas de costos en las empresas agrarias permiten clasificar, controlar y asignar costos en las diferentes actividades, procesos y productos, esta información facilita a los administradores de las empresas la gestión y la toma de decisiones considerando las necesidades y el tipo de proceso productivo (Gamboa y Jiménez, 2023).

Al aplicar sistemas de costeo, es importante conocer los elementos del costo, que se refiere a los costos involucrados en la producción. Estos se clasifican en tres categorías: costos directos, mano de obra y costos indirectos, a continuación en la **Figura 16**. Se detalla cada uno de estos costos.



Figura 16

Elementos del costo



Nota. Adaptado de *Contabilidad de costos en industrias en transformación* (pp. 34-64), por Rojas, M., 2020.

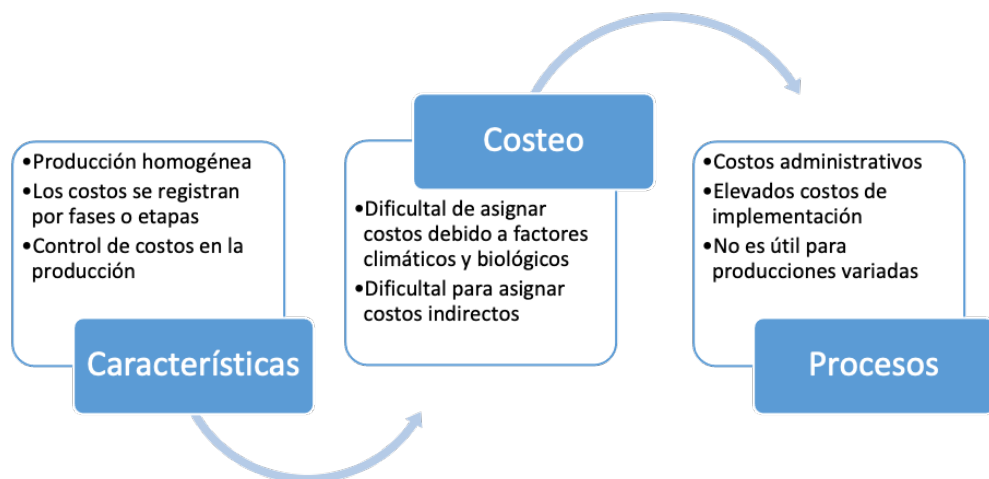
Según Zapata (2019) detalla los sistemas de costeo que se pueden aplicar para procesos productivos de empresas agrarias con relación a las características de cada uno de estos ya sea por la actividad, volumen de operaciones, procesos establecidos y generación de información que la empresa requiera.

1. Costeo por procesos

A continuación, en la **Figura 17** se muestra las características principales del sistema de costeo por procesos.

Figura 17

Características costeo por procesos



Nota. Adaptado de *Contabilidad de costos* (p. 172), por Zapata, 2019, Alfaomega.

Este sistema de costeo presenta ciertas ventajas para actividades de procesos continuos es decir pasan por distintas etapas hasta obtener el producto final como por ejemplo la producción de leche puesto que facilita la acumulación de los costos por cada etapa del proceso, o también se adapta para procesos homogéneos o de producción en masa. Pero también es importante mencionar que puede ser complicado asignar costos indirectos cuando intervienen múltiples cultivos o actividades.

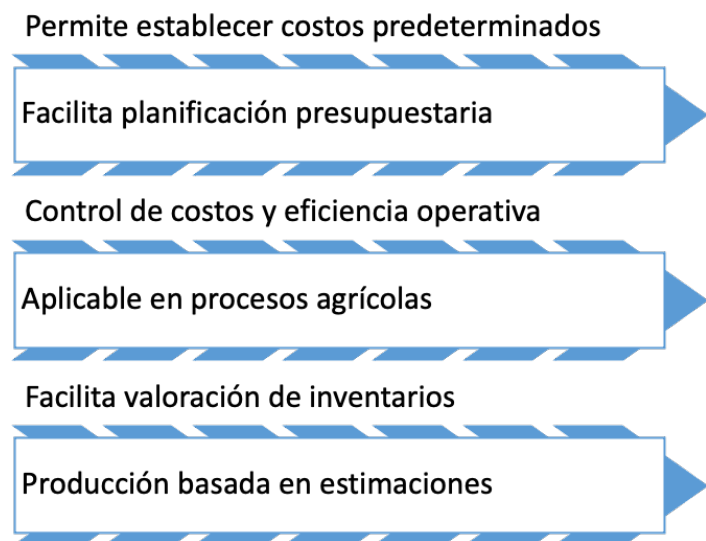
A lo anteriormente mencionado se debe indicar que el sistema de costo por procesos tiene como particularidad que los costos de los productos o servicios se determinan por períodos más o menos constantes y cortos, durante los cuales se acumulan los costos. La producción durante el período es relativamente homogénea y no es posible rastrear los elementos del costo por cada unidad producida.

2. Costeo estándar

En la Figura 18 se detallan las características principales del sistema de costeo estándar.

Figura 18

Características costo estándar



Nota. Adaptado de *Contabilidad de costos* (pp. 253-255), por Zapata, 2019, Alfaomega.

Se debe enfatizar que el sistema de costeo aplicable en producciones repetitivas con poca variabilidad como por ejemplo cultivos estandarizados puesto que facilita la comparación entre costos reales y costo estándar muy útil para establecer presupuestos y proveer costos. Como desventaja de este sistema de costeo en la actividad agraria tenemos las variaciones climáticas ya que dificultan la asignación estándares.

En conclusión, los costes de este tipo de costeo se basan en datos calculados bajo procedimientos científicos, basados en información distinta a la fuente como por ejemplo la competencia, clientes y proveedores, el gobierno y los datos de la empresa encargada de la producción.

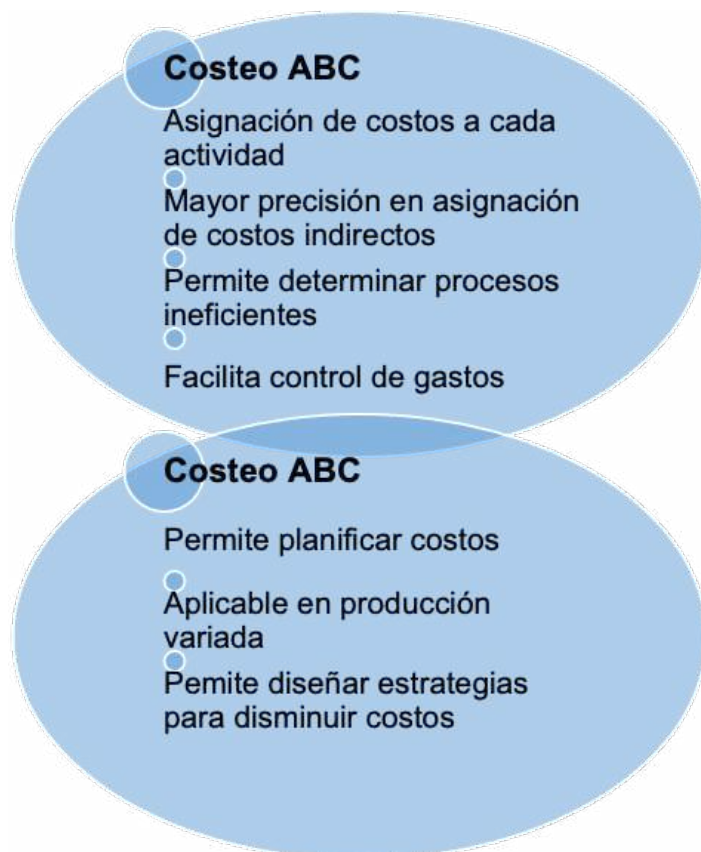
3. Costo por actividades o costeo ABC

En la Figura 19 podemos observar las principales características del sistema de costeo por actividades generalmente llamado costeo ABC.



Figura 19

Características de costeo ABC



Nota. Adaptado de *Contabilidad de costos* (p. 307), por Zapata, 2019, Alfaomega.

El costeo ABC en las empresas agrarias permite asignar costos indirectos de manera más precisa, ya que distribuye los costos indirectos considerando la actividad y la operatividad, una ventaja para el sector agrario al aplicar este sistema de costeo es la asignación de los costos indirectos difíciles de asignar en producciones variadas que regularmente manejan empresas del sector.

Al aplicar costeo ABC en las empresas encontramos actividades operativas, administrativas y comerciales, garantizando que estas tengan un control adecuado permitiendo que estas cada vez sean más



competitivas, por lo que este tipo de costeo ayuda a tener una visión más clara para, gestionar recursos e identificar áreas de mejora y actividades con alto costo.

Los sistemas de costeo detallados anteriormente son los más aptos a aplicarse en la producción de las empresas dedicadas a la actividad agraria obviamente el tipo de costeo a aplicar dependerá de la actividad de la empresa y las necesidades de generar información.

El uso de sistemas de gestión de costos en las empresas agrarias ayuda a estas a respaldar decisiones y estrategias, enfocados en la operatividad de estas indistintamente del sector al que pertenecen, es importante mencionar que al aplicar sistemas de costos las empresas agrarias deben enfrentarse a ciertas ventajas y desventajas mismas que se presentan en la Figura 20:

Figura 20

Sistema de gestión de costos

Ventajas	Desventajas
<ul style="list-style-type: none">• Control de costos• Toma de decisiones• Optimización de recursos• Cumplimiento• Adaptación a mejoras tecnológicas	<ul style="list-style-type: none">• Cambio de procesos• Dependencia de datos• Costo de implementación• Resistencia al cambio• Porcesesos exactos

Nota. Adaptado de *Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas* (p. 309), por Casanova Villalba, 2021.

En conclusión, la aplicación de sistemas de costeo en las empresas dedicadas a la actividad agraria es crucial para un buen desempeño en la asignación de costos en el proceso productivo, aunque esto implique ciertos costos y complejidad en los procesos, los beneficios en el largo plazo ayudaran a la toma de decisiones a los directivos de la empresa. (Chica Salgado, 2022)





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, para lo cual previamente revise lo siguiente:

- Observe el siguiente video que le ayudará a comprender [los elementos del costo en las empresas agrarias](#).
- Lea el documento: [Diseño y desarrollo de un aplicativo para el cálculo de costos en actividades de producción en el sector agropecuario – SimulAgroCostApp](#).
- Revise el video: [Sistema de costeo basado en actividades](#).
- [Costos agropecuarios](#).
- Lea el artículo: [Los costos de producción agrícola en el marco de la normativa financiera internacional](#).

Una vez analizado el material propuesto, realice lo siguiente:

1. Analice y elabore una matriz sobre los sistemas de costeo estudiados en el que identifique el tratamiento de los elementos del costo, ventajas y desventajas de cada uno.
2. Analice las ventajas de aplicar sistema de costeo en empresas agrarias e identifique los elementos del costo.

Nota: por favor, complete las actividades en un cuaderno o documento Word.





Semana 11

Unidad 3. Estructura contable del sector agrario

3.4. Valoración del activo biológico

Continuando con el estudio de la unidad 3, en la semana 11, abordaremos la estructura contable del sector agrario. En esta ocasión, para profundizar el conocimiento de la materia y aplicar lo que indica la NIC 41, revisaremos cómo valorar un activo biológico.

Con el conocimiento previo de aplicar un sistema de costos en las empresas agrarias constituye una decisión saludable de la administración; de esta manera, se puede mejorar el 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 fijar precios de venta competitivos que permitan la sostenibilidad de la actividad agraria.

Como lo afirma (Marrufo Garcia, 2021) para la valoración de activos biológicos los activos biológicos deben cumplir con tres condiciones establecidas en el marco conceptual de la normativa NIC 41 en la que se especifica que para reconocer y valorar activos biológicos estos deben cumplir las siguientes condiciones:

1. Que la entidad controle el activo biológico como resultado de sucesos pasados.
2. Que sea probable que la entidad reciba beneficios económicos futuros asociados al activo.
3. El valor razonable o el coste del activo pueden ser medidos de forma fiable.

En la **Figura 21**. Se detallan ciertas consideraciones a tomar en cuenta en el momento de valorar activos biológicos según lo determina la norma internacional NIC 41 de Agricultura.



Figura 21

Consideraciones para la valoración de los activos biológicos.

Párrafo 12: Un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad.

Párrafo 15: La medición del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos. La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

Párrafo 30: Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable. Sin embargo, esa presunción puede ser refutada, sólo en el momento del reconocimiento inicial, en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios cotizados de mercado, y para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras mediciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Párrafo 26: Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta y por un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan.

Nota. Adaptado de *Aplicación Nic 41 “activos biológicos” en las Empresas Camaroneras, Provincia el Oro–Ecuador* (p. A1688-A1689), por Agila, 2022, Revista Científica Agroecosistemas.

En relación con lo anteriormente referenciado se puede concluir que existen dos métodos principales para valorar los activos biológicos a valor razonable menos el costo de ventas (transporte, comisiones, impuestos, etc.) es decir el valor que se recibirá por vender el activo biológico. Y por otro lado también se considera la valoración de activos biológicos al costo menos depreciación acumulada cuando no es posible determinar el valor razonable de una manera confiable y para ello se utiliza el costo acumulado menos la depreciación o deterioro.

Existen ciertos factores que se deben considerar el momento de valorar activos biológicos como la etapa de desarrollo, las condiciones del mercado es decir que se trate de un mercado activo en el que se pueda vender,



determinar los costos de mantenimiento, transporte y ventas; finalmente y no menos importante se deben considerar las condiciones climáticas, regulaciones gubernamentales. (Maldonado, 2018)



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, para lo cual se le solicita:

1. Revisar en el libro [Administración y control de empresas agropecuarias de Aguirre \(2018\)](#), capítulo 5 Costos, rentabilidad y comercialización, 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.
2. Realice lectura comprensiva del proceso de [registro contable de la valoración de activos biológicos](#).
3. Luego de revisar detalladamente los recursos de aprendizaje, elabore un mapa conceptual sobre aspectos principales a considerar en la valoración de activos biológicos.
4. Realice una infografía que resuma el proceso contable de la valoración de activos biológicos.

Nota: por favor, complete las actividades en un cuaderno o documento Word.





Unidad 3. Estructura contable del sector agrario

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 NIC 41, para lo cual se sugiere que revise los conocimientos adquiridos sobre reconocimiento y medición de productos agrícolas.

Según (Agila, 2022), la valoración de productos agrícolas detallada en el párrafo 13 de la NIC 41 establece que los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Tal medición es el costo a esa fecha, y luego de la cual se aplica la NIC 2 Inventarios, u otra norma en el caso de que corresponda.

Figura 22

Valoración de los productos agrícolas.



Nota. Adaptado de Aplicación Nic 41 "activos biológicos" en las Empresas Camaroneras, Provincia el Oro–Ecuador (p. 11), por Agila, 2022, Revista Científica Agroecosistemas.

En la **Figura 22** se resume el resultado de la valoración de productos agrícolas y adicional a ello se deben considerar de igual manera ciertos factores que permiten facilitar la medición de productos agrícolas

- Agrupar los productos según sus características más significativas.



- Mercado activo
- Referencia del precio de bienes similares
- Precio referencial de transacciones anteriores

Es importante considerar de igual manera lo que la norma establece el párrafo 28 en el que indica que las ganancias o las pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial del producto agrícola, menos los costos de venta ya sea que se obtenga ganancia o pérdida esta debe ser registrada en el periodo que estas se presenten. (Virtualex)

Para enriquecer su conocimiento, realice las actividades que se presentan a continuación:



Actividades de aprendizaje recomendadas

Para las actividades de aprendizaje planteadas, le solicito:

1. Revisar en el siguiente libro [Administración y control de empresas agropecuarias de Aguirre \(2018\)](#), capítulo 5 Costos, rentabilidad y comercialización, el tema 5.9.4 sobre la medición de productos agrícolas y determinación del valor razonable menos los costos de venta.
2. Revisar la [NIC 41 Agricultura](#).
3. Realice un cuadro resumen que distinga los factores para la valoración de activos biológicos y la valoración de productos agrícolas.
4. Realice ejercicios de valoración con base en el modelo que consta en el recurso de aprendizaje.
5. Desarrolle el siguiente [ejercicio de aplicación de la NIC 41 \(Anexo 5\)](#).

Nota: por favor, complete las actividades en un cuaderno o documento Word.

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





Autoevaluación 3

Instrucción: Lea detenidamente cada uno de los enunciados de las preguntas y seleccione la o las respuestas correctas.

1. En la elaboración de plan de cuentas de empresas agrarias se debe considerar:
 - a. Incluir únicamente ingresos y gastos.
 - b. Adaptarlo a las normas gubernamentales.
 - c. Adaptarlo en función de las actividades del sector al que se dedica la empresa.
 - d. Sea útil para todas las empresas sin importar la actividad.
2. Las plantas reproductoras se clasifican en el estado de situación financiera como:
 - a. Activos corrientes.
 - b. Activos no corrientes.
 - c. Activos intangibles.
3. Los cambios en el valor razonable de un activo biológico entre una fecha y otra, este se debe registrar en el estado de resultados:
 - Verdadero
 - Falso
4. Por qué es importante aplicar sistemas de costeo en las empresas del sector agrario:
 - a. Para calcular los impuestos a pagar.
 - b. Para registrar las ganancias en el estado de resultado.
 - c. Para determinar el costo real de la producción y mejorar la toma de decisiones.



5. En el sistema de costos por procesos se adapta a procesos productivos cortos y se complica asignar costos a producciones variadas:
- Verdadero
 - Falso
6. ¿En el sector agrario se encuentran definidos los sistemas de costeo que se pueden aplicar a esta actividad específica?
- Verdadero
 - Falso
7. El sistema de costos por procesos se basa en datos calculados antes de que se realice la producción:
- Verdadero
 - Falso
8. El sistema de costos ABC se basa en la cuantificación de las actividades: y se adapta con mayor facilidad a producciones variadas:
- Verdadero
 - Falso
9. Tratándose de costos en empresas agrarias, ¿cuál de los siguientes rubros se considera clave en la producción agrícola?
- a. Costos de capacitación personal administrativo.
 - b. Costos de mantenimiento de maquinaria agrícola.
 - c. Costos de invasión.
10. ¿Cuál de los siguientes factores afecta directamente al costo de producción en la actividad agrícola?
- a. La publicidad.
 - b. Los pagos mensuales por concepto de retenciones a la administración tributaria.



c. El clima y las condiciones ambientales.

[Ir al solucionario](#)

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 13

Unidad 4. El proceso contable en las empresas agrarias

4.1. Generalidades del proceso contable

Nos encontramos en la semana 13 y con ello damos inicio al 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.

El ciclo contable según lo detalla Espejo y López (2018) es un proceso de registro de transacciones que tienen un orden sistémico e integral de información, que surgen de la actividad de la empresa; con el objetivo de consolidar la información financiera presentada a través de los estados financieros y de esta manera sea útil para la toma de decisiones.

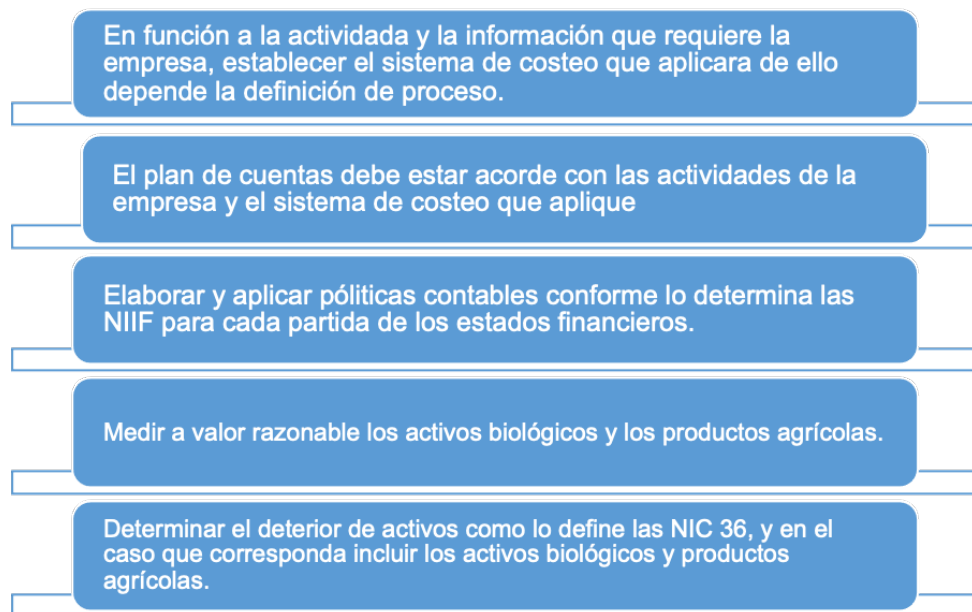
Recuerde el proceso contable en el caso de las empresas agrarias no difiere del que ya conocemos los lineamientos son los mismos en todo tipo de empresa, se contabilizan las operaciones con base a las Normas Internacionales de Información financiera cuando así se lo requiere, utilizando las diversas herramientas ya sea manual o mediante programas contables que en la actualidad se encuentran en el mercado.

Para el registro de las transacciones en las empresas agrarias, es importante considerar las siguientes consideraciones detalladas en **Figura 23**:



Figura 23

Consideraciones del registro de transacciones en empresas agrarias.



Nota. Adaptado de Aplicación Nic 41 "activos biológicos" en las Empresas Camaroneras, Provincia el Oro–Ecuador (pp. 7-9), por Agila, 2022, Revista Científica Agroecosistemas.

4.2. Registro del proceso productivo.

El registro contable de las empresas del sector agrario comprende realizar ciertos procesos entre los principales tenemos los siguientes:

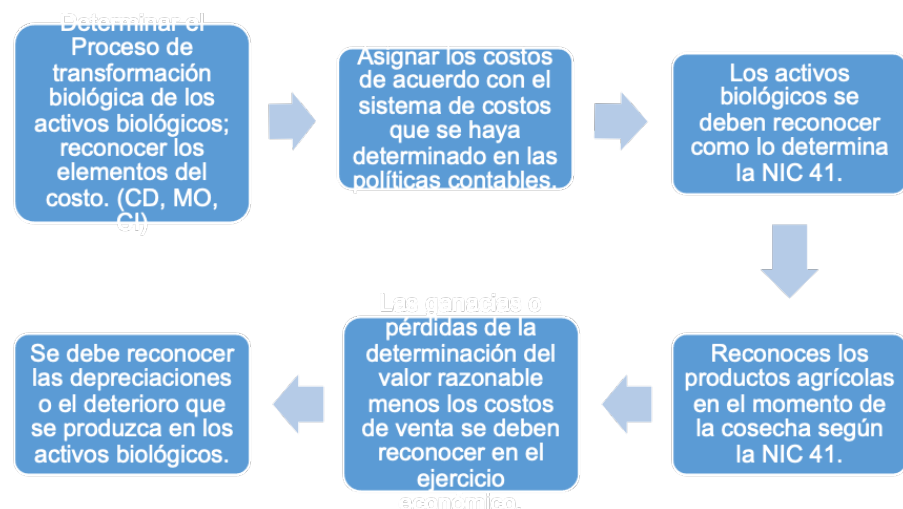
- Contabilizar los elementos del costo (Costos directos, mano de obra, costos indirectos)
- Contabilizar la valorización de activos biológicos y productos agrícolas
- Reconocer cuando corresponda contabilizar al activo o al resultado del ejercicio según lo determina la NIC 41
- Contabilizar reconocimiento de inventarios de productos agrícolas
- Contabilizar los ingresos por la venta de productos agrícolas



Adicional a lo anteriormente detallado para registrar las transacciones del proceso contable de las empresas agrarias es importante considerar lo detallado en la **Figura 24** en relación con el proceso productivo de las empresas dedicadas a esta actividad.

Figura 24

Proceso productivo empresas agrarias



Nota. Adaptado de *Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas* (p. 46), por Marrufo Garcia, 2021, Revista Científica Visión De Futuro.

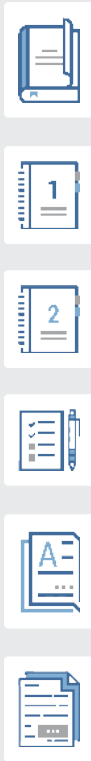
Finalmente, el proceso contable en empresas agrarias comprende la integración de información del proceso productivo reflejado en la transformación biológica de activo hasta el final del proceso cuando se obtiene el producto agrícola; y la información financiera que se proporciona en cumplimiento de la normativa bajo estándares internacionales asegurando la transparencia, comparabilidad y calidad de esta.

Es importante recalcar que independientemente del cumplimiento de normativa contable es importante, acatar las distintas disposiciones de carácter fiscal dadas a través de entidades gubernamentales entre las principales las que se detallan en la **Figura 25**:

Figura 25
Disposiciones de régimen fiscal



Nota. Adaptado de *Sistema de Información Pública Agropecuaria del Ecuador*, por Ministerio de Agricultura y Ganadería del Ecuador, 2023.





Actividades de aprendizaje recomendadas

Una vez que ha finalizado el estudio del tema sobre sistemas de costeo aplicables en el sector agrario, se recomienda revisar lo siguiente:

1. Artículo: [NIC 41: Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas](#).
2. Revisar el libro [Administración y control de empresas agropecuarias de Aguirre \(2018\)](#), capítulo 3.
3. Metodología de costos para los productos agrícolas basada en las normas internacionales de contabilidad. [Caso: Una aplicación en las ciruelas europeas de variedad D'Agen](#).
4. Lea y, analice el proceso contable del recurso educativo: Metodología de costos para los productos agrícolas basada en las normas internacionales de contabilidad para una mejor comprensión.
5. Visite las páginas de entes de control gubernamental, [Servicio de Rentas Internas](#) y [Ministerio de agricultura, ganadería, acuacultura y pesca](#) y familiarícese con el entorno.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 14

Unidad 4. El proceso contable en las empresas agrarias

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, revisaremos los temas 4.3 y 4.4 relacionados con el registro del activo biológico y de los productos agrícolas.



Para realizar el registro contable del activo biológico se deben determinar políticas contables considerando el tipo de activo, asociado al proceso de transformación biológico y demás características que permitan diferenciar un grupo de otro, para una mejor comprensión en la **Tabla 14** se detallan ciertos factores al valorar activos biológicos.

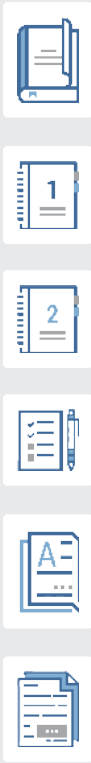
Tabla 14
Factores de valoración de activos biológicos

Activo	Descripción
Biológico	Ciclo de vida del activo biológico
	Condiciones del mercado: activo o no activo
	Condiciones ambientales
	Costos relacionados parte de la producción

Nota. Adaptado de Aplicación Nic 41 “activos biológicos” en las Empresas Camaroneras, Provincia el Oro–Ecuador (p. 10), por Agila, 2022, Revista Científica Agroecosistemas.

Según (Deloitte, 2019) en el párrafo 7 de la NIC 41, 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.
- b. Obtención de productos agrícolas, tales como el látex, la hoja de té, la lana y la leche.



Según (ICAC, 2020) en la NIC 41, 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; 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.

4.4. Registro de los productos agrícolas.

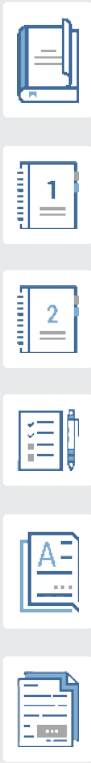
Las políticas contables en las empresas del sector agrario ayudan al reconocimiento y valoración de los productos agrícolas considerando los siguientes aspectos importantes y que inciden de forma directa en los registros contables de los productos agrícolas estos se detallan a continuación en la **Tabla 15**.

Tabla 15
Aspectos para contabilizar productos agrícolas

Detalle	Consideración
	Cosechados y recolectados en el punto de cosecha o recolección
Producto agrícola	Considerar el valor razonable menos los costos de venta
	Posterior a la cosecha el tratamiento contable se da bajo NIC 1 de inventarios revisar párrafo 13 de la NIC 41

Nota. Adaptado de *Aplicación Nic 41 “activos biológicos” en las Empresas Camaroneras, Provincia el Oro–Ecuador* (p. 11), por Agila, 2022, Revista Científica Agroecosistemas.

Otro detalle relevante el momento de contabilizar productos agrícolas es el registro de las ganancias o pérdidas, surgidas por el reconocimiento inicial de un producto agrícola, tomando en cuenta que al valor razonable se le deben



restar los costos de venta y el resultado de esta operación va a generar ganancia o pérdida y estas deben ser reconocidas en el ejercicio económico (NIC 41, p.28).



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, para lo cual debe revisar lo siguiente:

- [Tratamiento contable de los activos biológicos ganaderos y su incidencia en la toma de decisiones.](#)
- [Valoración de activos biológicos aplicando NIC 41 para el caso de plantaciones de banano.](#)

Una vez analizado el material propuesto, realice lo siguiente:

1. Elabore un esquema sobre los aspectos que considere relevantes para el registro contable de los activos biológicos y los productos agrícolas en función de los recursos recomendados.
2. Realice los ejercicios de aplicación de registro contable de activos biológicos y productos agrícolas según la NIC 41 de la empresa Agrícola S.A.
 - a. Realice los [asientos contables de los ejercicios 1 y 2 del Anexo 3](#), sobre medición de productos agrícolas y activos biológicos, respectivamente.
 - b. Estructure un estado de resultados con los registros contables de los ejercicios realizados.

Nota: por favor, complete las actividades en un cuaderno o documento Word.





Semana 15

Unidad 4. El proceso contable en las empresas agrarias

4.5. Presentación de estados financieros y revelación

En la semana 15 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.

Los estados financieros brindan información de la situación económica de la empresa a través de los diferentes reportes, que reflejan los movimientos de la entidad, y que a su vez son útiles para los usuarios de estos para la toma de decisiones un juego completo de estados financieros según la NIC 1 párrafo 10 comprende cómo se detalla en la **Figura 26**.



Figura 26

Estados financieros

Estado de situación Financiera	<ul style="list-style-type: none">•Presenta de manera detallada completa y razonable la situación financiera de la empresa.•Su estructura comprende activo, pasivo y patrimonio
Estado de resultados	<ul style="list-style-type: none">•Informe financiero que presenta los resultados de la actividad de la empresa propiamente dicho del giro del negocio.•Su estructura comprende ingresos, gastos y utilidad.
Estado de cambios en el patrimonio	<ul style="list-style-type: none">•Presenta la evolución del patrimonio de la empresa durante el ejercicio económico.•Resultado integral del ejercicio, efectos de aplicación de reexpresión, conciliación de partidas que revelen los cambios de patrimonio.
Flujo de efectivo	<ul style="list-style-type: none">•Presenta información fundamental, condensada sobre movimientos de efectivo y ayuda a determinar la necesidad de financiamiento de una entidad•Se presentan las actividades de operación o explotación, de inversión, de financiamiento.
Nota a Estados Financieros	<ul style="list-style-type: none">•Comprende políticas contables significativas y otra información relevante de los informes financieros.•Comprende políticas contables, información requerida por las NIIF, proporcionan información que no se presenta en ningún estado financiero.

Nota. Adaptado de NIC 1 *Presentación de Estados Financieros* (p. 9), por IASB, 2014.

La NIC 1 (IASB, 2014) refiere la presentación de los estados financieros en las empresas y en el caso de las empresas agrarias no es la excepción esta norma establece los lineamientos generales y la estructura, contenido de estos informes financieros, en los que se refleja la situación financiera de la empresa, a la par en cumplimiento de lo que dispone NIC 41 de activos biológicos y productos agrícolas aplicando el criterio de medición del uso de valor razonable menos costos de ventas.

Por lo cual los estados financieros de las empresas del sector agrario brindan información relevante y confiable para los usuarios de estos: como entes de control, inversionistas, clientes, permitiéndoles evaluar la sostenibilidad de las

operaciones agrarias, respaldando de esta manera la información en función a la normativa y técnicas claves propias de la actividad como variaciones del mercado, factores climáticos y ciclos de producción.

Recursos de aprendizaje

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

- Consulte y analice la [NIC 41 Agricultura](#), párrafos del 39 al 57, información a revelar y subvenciones del gobierno sobre activos biológicos, lo cual le dará una mejor comprensión del tema abordado.
- Revise el siguiente enlace y realice lectura comprensiva de la [NIC 1, presentación de estados financieros](#).
- Como complemento puede revisar Espejo y López (2018): [Contabilidad General: enfoque con normas internacionales de información financiera \(NIF\)](#), capítulo 5, unidad 9, sobre los estados financieros, apartados del 9.7 al 9.9.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Una vez que ha finalizado el estudio del tema sobre el proceso contable aplicable en el sector agrario, se recomienda el desarrollo de las siguientes actividades de aprendizaje:

1. Realice un resumen de los aspectos más relevantes de la NIC 1, presentación de estados financieros.
2. Revise capítulo 5 Contabilidad General I de Espejo y López (2018).
3. Refuerce los conocimientos sobre la unidad 4, participando en la autoevaluación 4.





Autoevaluación 4

Instrucción: Lea detenidamente cada uno de los enunciados de las preguntas y seleccione la o las respuestas correctas.

1. En proceso contable, el primer paso es identificar y analizar las transacciones para su registro.
 - Verdadero
 - Falso
2. En el plan de cuentas de empresas agrarias se considera un grupo de activos biológicos.
 - Verdadero
 - Falso
3. En las empresas agrarias, el plan de cuentas se crea sin considerar el sistema de costeo que se aplique.
 - Verdadero
 - Falso
4. En las empresas agrarias, los productos agrícolas deben valorarse al:
 - a. Costo histórico.
 - b. Valor razonable, menos costos de venta.
 - c. Valor residual.
 - d. Costo de adquisición más depreciación.
5. Las ganancias o pérdidas en la valoración a valor razonable y menos costos de ventas de activos biológicos se reconocen en el estado de situación financiera.
 - Verdadero
 - Falso



6. Los activos biológicos no deben ser clasificados como activos corrientes o no corrientes dependiendo de su ciclo de producción.

- Verdadero
- Falso

7. Si los activos biológicos no pueden ser medidos a valor razonable, se pueden valorar a costo histórico.

- Verdadero
- Falso

8. En una empresa agraria, el objeto de elaborar políticas contables es:

- a. Con el fin de cumplir requerimientos de auditoría.
- b. Garantizar la comparabilidad, relevancia y claridad en los estados financieros.
- c. Por requerimiento de entes de control.
- d. Ser irrelevantes si los estados financieros cumplen con las NIIF.

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 estado de situación financiera de una empresa agraria no incluye notas explicativas sobre los métodos de valoración utilizados.

- Verdadero
- Falso

[Ir al solucionario](#)





Semana 16

Actividades finales del bimestre

Como recomendación, revise los contenidos de las unidades 3 y 4 previo a la presentación del examen del segundo bimestre, asegúrese de haber cumplido con las actividades planificadas. De ser el caso, valide su participación en la actividad suplementaria.



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





4. Autoevaluaciones

Autoevaluación 1

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	V	La actividad agrícola comprende la producción de cultivos y la cría de animales con fines de explotación de la tierra y la ganadería, sin realizar cambios en la naturaleza de estos.
2	b	La contabilidad agraria es una rama de la contabilidad especializada en el registro y contabilización de activos biológicos y productos agrícolas.
3	a	La contabilidad agraria tiene como objetivo controlar recursos agrícolas y medir la rentabilidad de la actividad.
4	V	La clasificación de las empresas agropecuarias según su actividad se clasifica en agrícolas y pecuarias.
5	c	Según datos publicados por el Banco central del Ecuador, los productos más exportados en Ecuador durante el 2024 son: banano, camarón, cacao, flores, atún y café.
6	c	Los factores que determinan la producción agrícola son factores climáticos, suelo, clima, región de producción.
7	b	Los elementos relacionados con la producción agrícola son planificación de cultivos, adquisición de insumos, preparación de suelo, siembra, monitoreo, cosecha, procesamiento y venta.
8	b	El objetivo de la producción ganadera incluye cría, levante y ceba.
9	b	En las empresas agrarias, el gerente de producción tiene como actividad principal supervisar el desarrollo y ejecución de las actividades productivas.
10	a	Un proceso completo de producción agrícola en contabilidad comprende el proceso completo, desde la preparación del terreno hasta la cosecha o recolección.

[Ir a la autoevaluación](#)



Autoevaluación 2

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	b	Las NIIF son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad emitidas por el IASB, con el fin de estandarizar la información financiera.
2	V	Las NIIF garantizan que la información contable sea transparente, comparable y uniforme en los estados financieros para la toma de decisiones.
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	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. Se debe incurrir en gastos de importación de materia prima.
5	c	El producto agrícola es recolectado del activo biológico en el punto de la cosecha, luego de la transformación biológica.
6	a	En el rubro de propiedades, planta y equipo se incluyen aquellos bienes tangibles que tienen una vida útil mayor a un año.
7	a	Según el alcance de la NIC 20, bajo esta norma no se contabilizan las ayudas o subvenciones del gobierno que se encuentren destinadas para la actividad agrícola.
8	b	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	Según el párrafo 12 de la NIC 41, se deben valorar los activos biológicos al valor razonable menos los costos de venta.
10	b	Según lo establece la NIC 41, el activo biológico es el animal o la planta que se encuentra en proceso de transformación biológica.

[Ir a la autoevaluación](#)



Autoevaluación 3

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	c	Las empresas agrarias deben adaptar su plan de cuentas en función de la actividad y del tipo de costeo que apliquen.
2	b	Las plantas reproductoras se tratan según la NIC 16, por consiguiente, se clasifican en el estado de situación financiera en los activos no corrientes, porque la vida útil es superior a un año.
3	V	Las ganancias o pérdidas netas por cambios en el valor razonable de activos biológicos se clasifican como ingresos o gastos, por lo tanto, deben ser registrados en el estado de resultados.
4	c	Aplicar sistemas de costeo en las empresas agrarias ayuda a determinar los costos reales de la producción, brindando elementos importantes para la alta gerencia en la toma de decisiones.
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 o cortos y no se dificulta asignar costos a los procesos.
6	F	No existe un sistema de costeo definido a ser aplicado en las empresas agrarias. Para su aplicación se debe evaluar el tipo de producción y las necesidades de información de la empresa.
7	V	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.
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	Uno de los principales factores que inciden en el desarrollo de la producción agrícola es el tema del clima y condiciones ambientales.

[Ir a la autoevaluación](#)



Autoevaluación 4

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	V	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 la información, pero ello implica previamente analizar los hechos económicos y hecho generador.
2	V	El plan de cuentas permite clasificar la información contable y en las empresas agrarias mantiene su estructura con una diferencia en lo que respecta al activo en el cual se deben incluir los activos biológicos corriente y no corriente.
3	F	Las empresas deben seleccionar el sistema de costeo que aplicarán de acuerdo a sus necesidades y en función de ello crearán el plan de cuentas para el registro de los costos durante todo el período contable.
4	b	La NIC 41 establece en el párrafo 13 que los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección.
5	F	Las ganancias o pérdidas en la valoración de activos biológicos a valor razonable y menos costos de ventas de activos biológicos se reconocen en el estado de resultados.
6	F	En el plan de cuentas, los activos biológicos se deben clasificar de acuerdo con su ciclo de producción menores a un año en corrientes, mayores a un año en no corrientes.
7	V	La NIC 41 determina que, de no ser posible la valoración del activo biológico, se tomará el valor inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida o deterioro.
8	b	Dentro del proceso contable es imprescindible la elaboración de políticas contables con el fin de garantizar la comparabilidad, relevancia y claridad de la información financiera.
9	a	En el estado de situación financiera se registran los ingresos, gastos y resultado del ejercicio económico de una empresa.
10	F	Las notas explicativas revelan información relevante de los estados financieros y de sus políticas contables más significativas, por lo que todos los estados financieros deben tener sus notas.

[Ir a la autoevaluación](#)





5. Referencias bibliográficas

- Agila, R. D. (10-1 de 2022). *Aplicación Nic 41 "activos biológicos" en las Empresas Camaroneras, Provincia el Oro-Ecuador*. Obtenido de Revista Científica Agroecosistemas: <https://scholar.archive.org/work/e63h2fxuqjdl3hkydgvs24inry/access/wayback/https://aes.ucf.edu.cu/index.php/aes/article/download/511/486>
- Aguirre Pérez, J. H. (2018). *Administración y control de empresas agropecuarias*. Obtenido de <https://www-digitaliapublishing-com.eu1.proxy.openathens.net/viewepub/?id=126643>
- Armas-Vega F. V. Posso-Machado M. T. Puruncajas-Segarra W. A. & Parise-Vasco J. M. (2023). Una mirada a la agricultura en el Ecuador con una perspectiva social. *Publicando*. Obtenido de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/2374#google_vignette
- Banco Central del Ecuador. (2024). *Boletín Analítico Trimestral de Comercio Exterior*.
- Calvo, A. C. (2004). NIC 41: Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas. "XXVas. Jornadas Universitarias de Contabilidad y I Jornadas Internacionales de Contabilidad Facultades de Ciencias Económicas - Universidad de Buenos Aires, 1-12.
- Cámara de Comercio de Quito. (2024). *Boletín Jurídico - Clasificación de las pymes, pequeñas y medianas empresas*. Obtenido de https://www.ccq.ec/wp-content/uploads/2017/06/Consulta_Societaria_Junio_2017.pdf



Casanova Villalba, C. I. (2021). Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XXVII(1), 302-314.

Cevallos Bravo, M. (2021). Efectividad del sistema de gestión del costo como un óptimo empresarial. *Ciencias administrativas*, 14-22.

Chica Salgado, C. A. (2022). *DISEÑO Y DESARROLLO DE UN APLICATIVO PARA EL CÁLCULO DE COSTOS EN ACTIVIDADES DE PRODUCCIÓN EN EL SECTOR AGROPECUARIO – SimulAgroCostApp*. Obtenido de [h
https://www.redalyc.org/journal/141/14173239003/html](https://www.redalyc.org/journal/141/14173239003/html)

Cono agriculture. (s.f.). *Ciclo agrícola*. Obtenido de [https://www.cono-
agriculture.com/es/ciclo-agricola](https://www.cono-agriculture.com/es/ciclo-agricola)

Deloitte. (2019). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Obtenido de [https://www2.deloitte.com/content/dam/
Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF-2019-
Completas.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF-2019-Completas.pdf)

Eco Business Fund. (2021). *Guía para la producción de ganado para carne y leche*. Obtenido de [https://www.ecobusiness.fund/
fileadmin/user_upload/Sustainability_Academy/Recursos/
Guia_para_la_produccion_de_ganado_de_leche_y_carne_con_resu
men.pdf](https://www.ecobusiness.fund/fileadmin/user_upload/Sustainability_Academy/Recursos/Guia_para_la_produccion_de_ganado_de_leche_y_carne_con_resumen.pdf)

ESPAC. (2024). *Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua (ESPAC)*.

Espejo, L. B. (2018). *Contabilidad General*. Ediloja.

Ferrada, J. (2003). Contabilidad de gestión agropecuaria. En J. L. Ferrada. Chile.

Gamboa Suárez, R. &. (2023). *Contabilidad de costos: herramienta de gestión vista desde la norma internacional*. Obtenido de Elibro: [https:
//elibro.net/es/lc/bibliotecaupl/titulos/228381](https://elibro.net/es/lc/bibliotecaupl/titulos/228381)



Grupo CPCON. (2023). *NIC y NIIF ¿Qué son las Normas Internacionales de Contabilidad?*. Obtenido de <https://www.grupocpcon.com/es-mx/nic-y-niif-que-son-las-normas-internacionales-de-contabilidad/>

Herrera M. / Zúñiga, M. A. / Vera, V. (2024). *Normas Internacionales de Información Financiera, un enfoque desde la academia*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/28073/4/Normas%20Internacionales%20de%20informacio%CC%81n%20financiera%20NIIF.pdf>

ICAC. (2020). *Norma Internacional de Contabilidad N° 41 Agricultura*. Obtenido de <https://www.icac.gob.es/sites/default/files/2020-12/410.NIC%2041%20Agricultura.pdf>

ICICAT. (2023). *Norma Internacional de Contabilidad 41 - Agricultura*. Obtenido de <https://icicat.co/norma-internacional-de-contabilidad-41-agricultura/>

Indeed, E. e. (junio de 2023). *Indeed - Orientación Profesional*. Obtenido de <https://mx.indeed.com/orientacion-profesional/desarrollo-profesional/que-es-empresa-agricola-caracteristicas>

INEC, Buenas Cifras Mejores Vidas. (2024). *Encuesta de superficie y producción agropecuaria*. Obtenido de https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_agropecuarias/espac/2023/Boletin_tecnico_ESPAC_2023.pdf

Internas, S. d., & SRI. (2025). *SRI*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/web/intersri/home>

Legal Normativa Contable y. (s.f.). *La Contabilidad Tomo III*. Obtenido de Virtualtex: <https://app.virtualex.ec/app/visor.php?id=Mjc3MjlLRVIQUKIWQQ==>



- Maldonado, N. M. (2018). *Dificultades en la medición de los activos biológicos en Colombia*. Obtenido de Contabilidad y Negocios: <https://www.redalyc.org/journal/2816/281658405003/281658405003.pdf>
- Marrufo Garcia, R. D. (2021). *Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas*. Obtenido de Revista Científica Visión De Futuro: <https://visiondefuturo.fce.unam.edu.ar/index.php/visiondefuturo/article/view/489>
- Merriam-Webster. (2024). *Diccionario Merriam-Webster*. Obtenido de <https://www.merriam-webster.com/dictionary/agrarian>
- Ministerio de Agricultura y Ganadería del Ecuador. (2019). *Agricultura, la base de la economía y la alimentación*. Obtenido de <https://www.agricultura.gob.ec/agricultura-la-base-de-la-economia-y-la-alimentacion/>
- Ministerio de Agricultura y Ganadería del Ecuador. (2023). *Sistema de Información Pública Agropecuaria del Ecuador*.
- Ortega R. Echeverria D. y Chang F. (2023). *Contabilidad Agropecuaria*. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/afa18fbb-16a8-42fe-a65b-7077c241225f/content>
- Rojas Cataño, M. (2020). *Contabilidad de costos en industrias de transformación*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/130931?page=31>
- SRI, S. d. (2025). Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/web/intersri/home>
- Virtualex, N. C. (s.f.). *NIC 41*. Obtenido de <https://app.virtualex.ec/app/visor.php?id=Mjc3MjlLRVIQUklWQQ==>
- Virtualtex, N. C. (s.f.). *NIC 1 Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de <https://app.virtualex.ec/app/?id=5522&hash=84ba57e82245b802cf0289378753484c>



Vives, J. (2023). *Las claves del aprendizaje basado en la indagación*.
Obtenido de <https://junior-report.media/las-claves-del-aprendizaje-basado-en-la-indagacion/>

Zapata, S. P. (2019). *Contabilidad de Costos*. Alfaomega.





6. Anexos



Anexo 1. Ejercicios de aplicación de la NIC 2 y NIC 16

a. NIC 2 Inventarios

La empresa Surcos S.A., ubicada en Pichincha, adquiere 70.000 kilos de fertilizante en Perú, el transporte se realiza vía terrestre, presenta los siguientes datos.

Tabla 1

Valores

Detalle	Valor USD:	IVA USD:
Precio FOB	28.000	4.200
Seguros	2.500	375
Aranceles Transporte	1.000	
	3.500	
Gastos de importación	1.500	180

Nota.

Datos adicionales:

- El precio de venta estimado es de USD 2.80 el kilo de fertilizante.
- Los costos estimados totales para realizar la venta son USD 3.200.

Determinar:

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

b. NIC 16 Propiedad, planta y equipo

La empresa Surcos S.A. adquiere un tractor para las actividades del campo en USD55.000 más IVA; en la política contable de propiedades, planta y equipos se indica los siguientes datos:

- Grupo de PPE: Maquinaria pesada
- Valor residual: 20% del costo
- Vida útil: 30.000 horas

Se pide: Elaborar la tabla de depreciación anual.

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

1. NIC 38 Activos Intangibles

La empresa Surcos S.A. firma un convenio con un proveedor europeo para explotar una variedad exótica de flores, el acuerdo de pago es de USD 4.000 mensuales por 2 año que se paga al exterior, el contrato tiene una vigencia de 8 años.

Se pide:

- a. Determinar si se reconoce o no como activo intangible, explique por qué.
- b. Determinar el costo de la transacción.
- c. 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 Surcos S.A., de acuerdo con los siguientes datos del mes de agosto de 2024.

Tabla 1
Valores

Empleado	Área 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	

Nota.

Se solicita:

- a. Realizar rol de pagos de los empleados, considerando el aporte al IESS.
 - b. Calcular los beneficios sociales: décimo tercer, décimo cuarto, 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 Surcos S.A. recibe una donación del GAD provincial de Pichincha que consiste en abonos para plantación valorado en \$ 10.000 y un tractor valorado en \$ 17.000, para incentivar el trabajo comunitario de la zona.

Se pide:

- a. Realizar los registros contables por la donación recibida.

Anexo 3. Ejercicio planteado de la NIC 41

1. La empresa Agrícola S.A., al 1 de enero de 2024, presenta los siguientes datos de sus activos biológicos, menos el costo de venta:

Tabla 1
Valores

Activo biológico	Valor razonable costos de venta	Cantidad	Precio total
Ganado de 1 año	420	20	8400
Ganado de 2 años	560	20	11200
Ganado de 3 años	740	10	7400
Ganado de 4 años	820	5	4100
Total			31100

Nota.

Se pide medir el activo biológico al 31/12/2024, asumiendo que el valor razonable menos los costos de venta se han mantenido.

Anexo 4. Plan de cuentas

En la siguiente tabla realice la siguiente actividad:

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

Tabla 1. Tabla de transacciones comerciales

Transacciones comerciales	Cuenta contable	Grupo contable al 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)			

Nota. Elaboración propia.

Anexo 5. Ejercicio de aplicación de la NIC 41

1. Valoración inicial de activos biológicos:

La empresa La Concordia S.A., el 1 de julio de 2023, adquirió una plantación de arroz en \$ 1.500.000, incluye \$ 200.000 del terreno.

Presenta los siguientes datos:

- a. \$ 90.000 por la cosecha
- b. \$ 30.000 por embalaje
- c. \$ 20.000 para los comisionistas
- d. \$ 8.000 en otros gastos

Se pide: Determinar el valor inicial del activo biológico y sus registros contables.

2. La arrocería tiene 200 hectáreas, con una producción promedio de 5000 quintales. El precio de quintal de arroz es de \$35.00, el de la cosecha es de \$50.000, \$15.000 de embalaje, \$20.000 cobra el comisionista y los otros gastos son de \$10.000.

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 arrocería se la debe realizar según su capacidad de producción, al valor razonable menos los costos de venta.