

UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS  
Y EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 41 en el sector  
ganadero vacuno del cantón Jipijapa.

AUTORA:

Macías Farfán, Gabriela Lilibeth

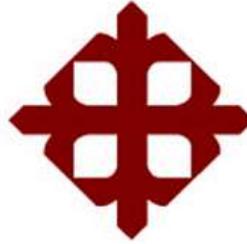
TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TUTOR:

Ing. Lucio Ortiz, Jorge Enrique, MSc.

Guayaquil, Ecuador

22 de febrero del 2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS  
Y EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**CERTIFICACIÓN**

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: **Macías Farfán, Gabriela Lilibeth**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

TUTOR

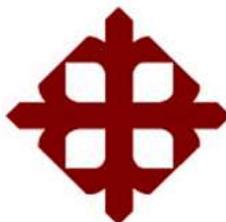
Ing. Lucio Ortiz, Jorge Enrique, MSc.

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. \_\_\_\_\_

Ing. Diez Farhat, Said Vicente, Ph.D.

Guayaquil, a los 22 días del mes de febrero del año 2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y  
EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

### **DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

Yo, Macías Farfán, Gabriela Lilibeth

#### **DECLARO QUE:**

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

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

Guayaquil, a los 22 días del mes de febrero del año 2022

AUTORA

f. \_\_\_\_\_

Macías Farfán, Gabriela Lilibeth



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y  
EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**AUTORIZACIÓN**

Yo, Macías Farfán, Gabriela Lilibeth

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

Guayaquil, a los 22 días del mes de febrero del año 2022

AUTORA

f. \_\_\_\_\_

  
Macías Farfán, Gabriela Lilibeth

<https://secure.orkund.com/old/view/122013830-545583-314128#q1bKLVayijYx1jEx0TEEx1TEEx0zE31jE3i9VRKs5Mz8tMy0xOzEtOVbly0DMwMDc3NTG3tDAyMDAxNzI1tqgFAA==>

URKUND

Lista de fuentes Bloques

Presentado 2022-02-14 18:33 (-05:00)

Presentado por gabriela.macias@cu.ucsg.edu.ec

Recibido jorge.lucio.ucsg@analysis.orkund.com

Mensaje TTFINALGABRIELAMACIASFARFAN [Mostrar el mensaje completo](#)

1% de estas 42 páginas, se componen de texto presente en 3 fuentes.

CINTHIA NUNEZ ROMAN.docx

MORALES\_VALLEJO\_VICENTE\_SAMUEL\_8VESPERTINO.docx

<https://1library.co/document/yd89jllg-agricultura-norma-internaci...>

<https://pdfcoffee.com/nic-41-monografia-6-pdf-free.html>

<http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/358/3581632010/html/ln...>

1 Advertencias. Reiniciar. Compartir.

TUTOR

f. \_\_\_\_\_  
CPA JORGE LUCIO O,

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Fernanda y Laura, unos dicen primas, yo les digo hermanas, al ingeniero Jorge Lucio Ortiz porque un tutor es un faro, es luz, es guía y a mí me asignaron el mejor, al Ing. Said Diez, porque dirigir como lo hace él, solo es propio de líderes, quien no solo contribuye un grano de arena, tiene a su cargo a todos los que elegimos esta apasionante carrera aportando a la sociedad profesionales capaces y dignos del título que bajo sus hombros llevan.

Ec. Mercedes Baño por su ayuda durante toda mi preparación universitaria e involucrarme en actividades académicas de relevancia en nuestra carrera.

CPA. Laura Vera Salas, privilegiados todos aquellos que recibimos su dirección, ejemplo magno de que nada hay en el mundo que logre extinguir su impecable trayectoria, más que directora una heroína de vida, sinónimo de tenacidad que a más de uno logra fuerzas dar.

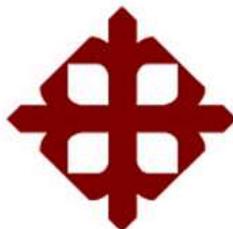
A mis compañeros Andrew López, Katherine Bonoso, Jocelyn Carrillo, Priscila Morocho e Ivonne Clavijo, la amistad que nace en un aula no debe morir jamás, estar en el mismo renglón de vida y encontrarlos sabiendo que nadie nos quita nuestras vivencias es una indeleble felicidad, a Julio Hidalgo y Clarita Navia por la ayuda brindada durante todo este proceso, a Juan Gabriel Hidalgo mi compañero de vida y quién me orientó hacia el tema de este trabajo y pudo guiarme con sus conocimientos técnicos para la realización de este trabajo.

A todos y cada uno de ellos, fuentes de tantas virtudes juntas, hoy que llegamos a la meta una palabra que más que conjunto de letras encierra un enorme significado porque somos el bien que hacemos y con ustedes lo he comprobado, mi infinita gratitud.

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo de Integración curricular a Josselyn Estrella, motivación principal para culminar todo aquello que empiezo, porque si tienes hermanos tu madre alumbra el camino y tú a ellos les marcas con tus pasos huellas visibles a las que mañana ellos llamarán ejemplo.

A Liliana Isabel para quien no importa el cómo ni el que, si es con mamá no hay imposibles.



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y  
EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**

f. \_\_\_\_\_

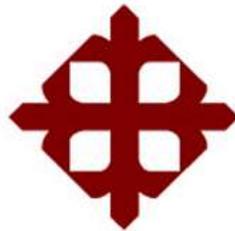
Ing. Diez Farhat, Said Vicente, Ph.D.  
DIRECTOR DE CARRERA

f. \_\_\_\_\_

Ec. Chávez García, Jack Alfredo, MSc  
COORDINADOR DEL ÁREA

f. \_\_\_\_\_

CPA. Salazar Torres, Patricia María, MSc  
OPONENTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y  
EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**CALIFICACIÓN**

f.

---

Ing. Lucio Ortiz, Jorge Enrique, MSc  
TUTOR

## INDICE

Introducción .....	2
Contextualización del problema.....	4
Justificación.....	6
Objetivo General .....	7
Objetivos Específicos .....	7
Preguntas de Investigación .....	7
Limitaciones .....	8
Delimitación .....	8
Definición de Términos:.....	8
Capítulo 1: Fundamentación Teórica .....	10
Marco teórico: .....	10
Marco teórico: teoría general del costo, teoría de la producción y costos .....	10
Marco Normativo .....	18
Breve reseña sobre la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41: .....	18
Marco Referencial: .....	21
Marco Conceptual .....	30
Ganadería .....	30
Actividad Agrícola.....	31
Tipos de ganadería según el ganado .....	31
Ganadería de carne.....	32
Ciclo productivo del ganado .....	32
Características que identifican a los bovinos de carne .....	32
Activos Biológicos.....	33
<b>Costos reales ganaderos .....</b>	<b>33</b>
Contabilidad Agropecuaria .....	34
Contabilidad Financiera.....	34

Contabilidad agrícola.....	34
Marco Legal .....	35
Acuerdo Ministerial No.281:.....	35
LEY ORGANICA DE SANIDAD AGROPECUARIA: .....	35
Capítulo 2: Metodología de la Investigación .....	41
Metodología.....	41
Diseño de la investigación.....	41
Enfoque de investigación .....	42
Enfoque Cualitativo .....	43
Enfoque Cuantitativo .....	43
Tipo de investigación .....	44
Población.....	44
Muestra .....	44
Muestreo Probabilístico .....	44
Muestra Aleatoria Estratificada .....	45
Muestreo no Probabilístico .....	45
Muestreo por Juicio .....	45
Técnicas de Recolección de Datos .....	47
Segmentación Demográfica .....	48
Segmentación psicográfica.....	48
Análisis de Datos.....	49
Resultados .....	61
Análisis .....	67
Capitulo III: Propuesta Metodológica.....	69
Resumen .....	69
Objetivos de la Propuesta.....	70
Objetivo General .....	70
Objetivos Específicos.....	70
Alcance de la Propuesta .....	70

Justificación.....	70
Aplicación de la Propuesta .....	71
Presentación del Caso Practico .....	71
Presentación de los Estados financieros .....	72
Estado de Situación Inicial .....	75
Libro Diario .....	76
Control de Materia Prima .....	88
Control de Activos biológicos .....	90
Estado de resultados .....	93
Estado de situación final.....	94
Conclusiones .....	95
Recomendaciones .....	96
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	97
ANEXOS .....	104
Anexo 1. Mayorizaciones.....	104
Anexo 2. Formato de entrevistas .....	110

## Lista de Tablas

Tabla 1. Ganaderos de Experiencia.....	46
Tabla 2. Contadores Ganaderos .....	46
Tabla 3. Expertos Externos en la NIC 41 .....	47
Tabla 4: Matriz de Hallazgos Expertos Ganaderos.....	63
Tabla 5: Matriz de Hallazgos Contadores Ganaderos.....	64
Tabla 6: Matriz de Hallazgos Expertos en Aplicación de las NIC .....	65
Tabla 7: Resumen de Activos Biológicos al Inicio del Periodo.....	72
Tabla 8: Maquinaria Planta y Equipo al Inicio del Periodo .....	73
Tabla 9: Estado de Situación Inicial.....	75
Tabla 10: Presentación de los Asientos del Libro Diario.....	76
Tabla 11: Depreciación Acumulada en el Periodo.....	84
Tabla 12: Resumen de Depreciación.....	86
Tabla 13: Control de Materia Prima .....	88
Tabla 14: Control de Activos Biológicos.....	90
Tabla 15: Estado de resultados al finalizar el periodo .....	93
Tabla 16: Estado de situación al finalizar el periodo .....	94

## **Lista de Figuras**

Figura 1: Pasos para el Análisis de Datos Cualitativos.....	62
Figura 2: Clasificación del Crecimiento del Ganado Vacuno.....	71

## RESUMEN

En el presente trabajo de investigación se diseña una propuesta metodológica para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41, en el control de los estados financieros de los ganaderos del cantón Jipijapa, en la cual se detalla el manejo de los activos biológicos que poseen, de esta manera se realizó un tipo de investigación bajo un enfoque mixto, mediante la medición numérica y el análisis estadístico, asimismo, se utilizó el método de recolección de datos siendo la entrevista con preguntas estructuradas y abiertas hacia los actores inmersos en la investigación. El tipo de investigación fue de tipo descriptiva puesto que esta permite obtener información de manera detallada, en base a los procesos empleados en la crianza y comercialización del ganado vacuno, los mismos que son medidos contablemente mediante la aplicación de la NIC 41. Determinando así la importancia de la aplicación de la norma en los registros contables de los ganaderos del cantón Jipijapa, puesto que a lo largo del funcionamiento de sus actividades han mantenido un control de sus activos biológicos de manera empírica, por ello, se plantea la presente propuesta metodológica.

Palabras clave: Activos biológicos, NIC 41, ganaderos, control, estados financieros.

## **ABSTRACT**

In this research paper, a methodological proposal is designed for the application of the International Accounting Standard 41, in the control of the financial statements of farmers in the canton Jipijapa, in which the management of biological assets is detailed, in this way a type of research was carried out under a mixed approach, through numerical measurement and statistical analysis, Likewise, the method of data collection was used, being the interview with structured and open questions to the actors involved in the research.

The type of research was descriptive in that it allows detailed information to be obtained on the basis of the processes used in the rearing and marketing of cattle, which are measured by applying IAS 41. Thus determining the importance of the application of the rule in the accounting records of farmers in the canton of Jipijapa, since throughout their activities they have kept an empirical control of their biological assets, therefore, the present methodological proposal is proposed.

**Keywords:** Biological assets, IAS 41, livestock, control, financial statements

## **Introducción**

Desde la perspectiva del desarrollo local y económico de la sociedad, el sector agropecuario ha enfrentado varios retos respecto al cambio climático, social, económico y laboral. La actividad de los ganaderos en torno al faenamiento del ganado bovino es una problemática evidenciada frente a la falta de propuestas metodológicas de la Norma NIC 41 en el sector agropecuario.

La aplicación de normas al sector ganadero promueve la generación de información de mejor calidad, lo cual lleva a tomar mejores decisiones gerenciales y operativas por parte de los dueños del negocio. Es importante destacar el apoyo que debe mantener el gobierno local en relación al uso de normas de protección y garantía al sector agropecuario permitiendo así el desarrollo productivo y económico de las provincias, cantones y ciudades del Ecuador.

No cabe duda de que los sectores productivos centrados en la agricultura y la ganadería son importantes en las economías de muchos países, especialmente los países en desarrollo. Ahora, a lo largo de la historia, como norma contable generalmente aceptada, se consideran "activos biológicos" en los estados financieros de entidades dedicadas a la agricultura, la ganadería y actividades similares (como apicultura, flores, acuicultura y silvicultura, biología). Sin embargo, partiendo del inicio de la verdad económica, queda claro que, dada su naturaleza y características, la biología no puede formar parte de la clasificación contable anterior. Debe establecerse una base clara y precisa para la confirmación contable de las plantaciones agrícolas y los animales. (Morán, 2021, p.19).

Jaramillo et al. (2020) Manifiestan:

En el Ecuador la aplicación de esta norma tuvo gran controversia al momento de su ejecución, por las diferencias de criterio existentes con la política fiscal

ecuatoriana, al respecto, en el país se desarrollaron mecanismos de armonización y homogeneización de las normas internacionales bajo las disposiciones legales, acordes con las necesidades de información de los mercados internacionales. Cabe recalcar que las NIIF establecen la forma de presentar la estructura de la información en los estados financieros de manera que sea comparable con otros periodos, los mismos son presentados al organismo de control que es la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, quien se encarga de revisar su correcta aplicación. (p.1).

Frente a esta situación el trabajo de investigación es pertinente y coherente a una propuesta metodológica con la aplicación de la NIC 41 en el sector ganadero vacuno del cantón Jipijapa, promoviendo la iniciativa de procesos de calidad y transparencia desde la panorámica contable y sus diversos beneficios y diferentes déficits en relación a la pérdida contable del ganado vacuno como un problema latente.

Es importante destacar el soporte de la Norma NIC 41 en el desarrollo empresarial de los ganaderos del Cantón Jipijapa precisando así mayores resultados eficientes en los estados financieros para evidenciar mejor toma de decisiones referentes al ingreso y egreso del producto ganadero.

En cuanto al ambiente académico el mencionado proyecto permite potenciar las habilidades metodológicas frente a las necesidades del campo agropecuario. A partir de ello es muy importante tener en cuenta el valor social de esta investigación en relación al desarrollo de la sociedad como eje de crecimiento y aprovechamiento de la carne de res como producto alimenticio.

Desde la aparición del ganado bovino en América a partir del año 1525 se ha enmarcado la incidencia de este producto animal como eje de desarrollo de las economías de los países. Históricamente el sector agropecuario ha pasado

desapercibido como la fuente real de desarrollo de las sociedades. Básicamente el sector agropecuario ha dejado de tener el valor asignado como medio de crecimiento económico para la evolución de tendencias en el mercado internacional. De tal manera, esta investigación se constituye con datos consolidados en búsquedas bibliográficas y el apoyo de ganaderos que evidencian sus necesidades frente a la falta de apoyo de las instituciones.

Es importante destacar la carencia de cifras actualizadas y oficiales por parte del Ministerio de Agricultura y Ganadería de la cantidad de ganado existente en el país. Sin embargo la búsqueda de información de forma directa a instituciones que relacionan el accionar investigado permite tener en cuenta que en el Cantón Jipijapa existen 12.412 bovinos teniendo como propietarios a 792 ganaderos, dato obtenido por la vacunación de fiebre aftosa la cual permitió tener datos reales entorno a la cantidad exacta , los datos mencionados fueron tomados gracias a la Gerente de la Asociación de Ganaderos Olmedo y Administradora de la Operadora de vacunación que cubre la zona centro-sur de Manabí la Abogada Vanessa Moreira Castro.

A partir del uso de una propuesta metodológica en el sector ganadero se permite incentivar el trabajo de los ganaderos a escala productiva y satisfactoria. Es importante tener en cuenta que la labor agropecuaria en el Ecuador es un trabajo no tan remunerado y por tanto existe la brecha laboral en relación a las otras plazas laborales que tienen mayores ingresos.

### **Contextualización del problema**

Desde el inicio de la antigüedad el hombre vivió de la caza y la domesticación de animales. A partir de todas estas costumbres el ser humano comenzó a construir el soporte de la ganadería como fuente de alimento y a su vez aplicó el comercio del ganado para el desarrollo económico desde una mirada empresarial bajo el comercio empírico con influencia del trueque o intercambio.

El involucrar el sector ganadero desde el principio de la humanidad es una actividad provechosa para el ser humano, teniendo como punto de partida el origen del comercio desde la venta de pequeñas cabezas de ganado hasta una cantidad considerable de ganado; considerando el aporte de la ganadería desde tiempos remotos, varios países del mundo tienen como identidad comercial la inversión de ganado de forma ascendente y de crecimiento.

A nivel del mundo uno de los países con mayor incidencia que encabeza la lista como uno de los países productores de carne de res en el mundo corresponde a ser: Estados Unidos con 12.601 millones de toneladas métricas de ganado vacuno. No obstante, a nivel de la región el país suramericano Brasil, concentra mayor incidencia dentro la actividad ganadera teniendo en cuenta 10.400 millones de toneladas métricas de cabezas de ganado. (Orús, 2021).

Desde el contexto a nivel del sector ganadero en el Ecuador, en la Provincia de Manabí del cantón Jipijapa es de mucho aporte económico. (INEC & UNFPA, 2001). Sin embargo, esta actividad es manejada por la mayoría de sus productores de forma empírica, lo que conlleva a tener una información contable inadecuada, lo que no permite conocer con precisión costos y gastos para poder analizar de forma eficiente sus pérdidas o ganancias en un periodo. El problema que analiza este trabajo de integración curricular es el deficiente uso de la norma NIC 41 en el sector ganadero vacuno del cantón Jipijapa.

La mencionada norma es de suma importancia para llevar a cabo un correcto tratamiento contable de la actividad ganadera de forma eficiente, al no hacer uso de esta norma la actividad económica se ve perjudicada, ya que al evaluar incorrectamente el activo biológico y el control de sus recursos (como materias primas, estos no se registran correctamente, lo que resulta en un costo desconocido y genera un problema contable a largo plazo. (Moran,2021)

Entre los costos no incluidos en la adecuada valoración de la crianza de ganado vacuno, se pueden enumerar los siguientes: (a) comida, (b) cuidador, (c) vacunas, entre otros. Esta falta de control, produce pérdidas a los productores y afecta a la industria ganadera a una escala mayor.

Este proyecto se centra en la creación de una propuesta metodológica de la NIC 41, la cual será una herramienta útil y aplicable con beneficios para la toma de decisiones, con orientación para ayudar al ganadero a obtener un adecuado valor del activo biológico. Se pretende que esta propuesta sirva como una guía para el beneficio de los productores ganaderos en su labor de conceptualizar los costos y gastos. La aplicación de la norma NIC 41 en el Cantón Jipijapa es de suma importancia para llevar a cabo un proceso contable de forma eficiente y productiva con la finalidad de contabilizar el activo biológico de forma responsable y coherente.

### **Justificación**

El propósito de este trabajo de integración curricular es estructurar la propuesta metodológica de la norma NIC 41 con la finalidad que se cumplan las directrices presentes en la norma contable, logrando así una valoración adecuada del activo biológico, direccionado hacia el sector ganadero vacuno, a fin de obtener precisión en los estados financieros para una correcta toma de decisiones.

En el enfoque empresarial, la aplicación de esta propuesta beneficia a los ganaderos del cantón Jipijapa en la provincia de Manabí, puesto que la norma les brindará una guía de pasos y requisitos que pueden utilizar para implementar la valoración contable de sus activos biológicos, lo que permitirá que cuantifiquen de manera eficiente sus costos de producción, de tal forma que podrán conocer con precisión las utilidades y pérdidas de sus ventas de ganado vacuno.

En el enfoque académico, el diseño de esta propuesta, brindará a los alumnos de carreras contables, un ejemplo real de la aplicación de la metodología en lo relacionado a activos biológicos de tipo ganadero. Adicionalmente, este trabajo también servirá a los profesionales contables que trabajan en el sector de la ganadería, pues podrá ser utilizada como una guía para la implementación de la NIC 41.

En el enfoque social: el aporte del sector ganadero beneficia el sector comercial de los habitantes contribuyendo así a la reactivación económica del cantón, mediante el consumo de carne y la dinámica laboral del personal obrero.

### **Objetivo General**

Proponer una metodología para la aplicación de la Norma Internacional de la Contabilidad 41 para la medición de los activos biológicos del sector ganadero vacuno en el cantón Jipijapa.

### **Objetivos Específicos**

- Fundamentar teóricamente los pasos para la aplicación de la NIC 41 en lo relacionado al sector ganadero vacuno.
- Diseñar la metodología para la recopilación de la información, la misma que servirá para el trabajo de integración curricular.
- Proponer la metodología para la aplicación de la NIC 41 en el sector ganadero vacuno.

### **Preguntas de Investigación**

- ¿Cómo están valorando los ganaderos del cantón Jipijapa todo el proceso de crecimiento del ganado vacuno?
- ¿Cómo la aplicación de la NIC 41 en el sector ganadero del cantón Jipijapa ayudará a obtener información sobre los costos del ganado vacuno, lo cual redundará en la toma de acertadas decisiones de negocio en este sector?

## **Limitaciones**

En cuanto a las limitaciones, el trabajo de integración curricular actual se ve afectado debido a la carencia de fuentes de información actualizada las cuales se emplearán como sustento teórico que respalda la veracidad de los datos empleados en la investigación.

Por tanto, es de suma importancia reconocer la sagacidad del investigador para satisfacer las demandas informativas respecto a la elaboración del proyecto haciendo uso de consulta a personas con conocimientos firmes en el tema trabajo. No obstante, la información con el paso del tiempo pierde vigencia y credibilidad por ende se pretende aclarar de forma veraz lo propuesto en este proyecto.

El limitante de fuentes de información nos dificulta saber exactamente o probabilísticamente la cantidad de ganaderos y la población de ganado que existe en el cantón Jipijapa, no obstante, se puede conocer, a través de entidades reguladoras y controladoras como MAGAP y Agro calidad, pero la limitación se da en que estas entidades no categorizan al ganadero como productor de ganado especializado en res, leche o doble propósito. Lo que dificulta llegar a conocer con precisión qué porcentaje se especializa en la producción de ganado de carne, que es donde se enfoca este trabajo de integración curricular para la aplicación metodológica de la NIC 41. Este trabajo no incluye ganado lechero

## **Delimitación**

El presente trabajo integrador curricular se aplica en las empresas del sector ganadero del cantón Jipijapa en el periodo comprendido entre 2021.

## **Definición de Términos:**

Dentro de este apartado se verá reflejado conceptos básicos y técnicos relacionados con la actividad bovina y términos contables, los cuales ayudarán a comprender el presente trabajo de integración curricular.

En el presente apartado se reflejarán conceptos relacionados a la actividad bovina y términos contables, los cuales fundamentaran y respaldaran el trabajo de investigación curricular.

**NIC:** Se denominan NIC a las Normas Internacionales de Contabilidad, son estándares mediante los cuales se establece información que es presentada en los estados financieros de la empresa.

**NIIF:** Se denomina NIIF a las Normas Internacionales de Información Financiera, son una serie de reglas o estándares aceptados por diferentes países, tienen como objetivo estandarizar la aplicación de normas contables en el mundo.

**MAGAP:** Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca.

**Agro Calidad:** Es una institución pública adscrita al Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, que en sus facultades de Autoridad Fitozoosanitaria Nacional es la encargada de la definición y ejecución de políticas de control y regulación para la protección y el mejoramiento de la sanidad animal, sanidad vegetal e inocuidad alimentaria.

**Hato:** Se denomina hato al conjunto de animales de ganado al por mayor y menor.

## Capítulo 1: Fundamentación Teórica

### Marco teórico:

#### Marco teórico: teoría general del costo, teoría de la producción y costos

Si bien es cierto, en la actualidad la mayoría de cuestiones determinadas han sido producto y respuesta a diversos acontecimientos sucedidos, por los cuales se ha permitido obtener nuevos beneficios en virtud a las enseñanzas alcanzadas. A partir de ello surgen lo reconocido como teoría.

La variedad de información que extienden las teorías es un hecho que permite comprender que el término “teoría” es altamente polisémico, lo cual conceptualmente puede ser definido como cierto suceso con el que pueden designarse muchas cosas, a veces notoriamente diferentes entre sí. Prácticamente la teoría es “el conjunto de las siguientes citas, todas referidas a la palabra ‘teoría’ y donde intervienen escritores, artistas, filósofos, etc.” (Padrón, 1994).

En el caso de las cuestiones numéricas los sucesos abstraídos por las teorías han permitido traer resultados positivos, pero vale destacar que el surgimiento de lo que corresponde a las teorías de aportaciones numéricas tienen su origen a causa de crear un contexto que estipule ciertos criterios del contenido de la contabilidad en general, de la contabilidad de gestión y por último de la contabilidad de costos. Teniendo como resultado una teoría general de los costos en el cual se plasman variedad de aspectos.

El campo de la teoría es abarcativo de todas aquellas ramas del conocimiento que esperan sus aportes o brindan parte de ello que se puede vislumbrar en la Contabilidad, la Administración, los Sistemas de Información y la Economía. Analizando entonces que la teoría de la producción de la microeconomía es prácticamente una referencia

insoslayable para el desarrollo de la teoría general del costo, ya que en cierta parte le contribuye de manera satisfactoria. (Cartier, 2008,p.6)

Vale iniciar recopilando de manera crítica la importancia de la contabilidad de costos en la sociedad y para ello se ha requerido de sus teorías, siendo así como Torres (1996) define que:

En contabilidad, es el proceso de seguimiento, registro y análisis de los costes asociados con la actividad de una organización, donde coste se define como "tiempo requerido o recursos". Los costes se miden por conveniencia (uniformidad) en unidades monetarias (en su caso se valorará el elemento patrimonial para poder contabilizarlo). Forma parte de la Contabilidad de gestión. (p.1)

Para ser más breves, se dice que “contabilidad de costos es un sistema de información para registrar, determinar, distribuir, acumular, analizar, interpretar, controlar e informar de los costos de producción, distribución, administración, y financiamiento” (Chang, González, López, & Moreno, 2000, p. 1). Por lo cual permite que a causa del cumplimiento de este método se beneficien directamente los interesados.

La determinación y búsqueda de una teoría general del costo y comprensión de la teoría de la producción y costos se encuentra intrínsecamente dependiente de la contabilidad:

La contabilidad es indudablemente una ciencia fáctica, empírica o aplicada, que tiene distintos campos de estudio, los que respecto de las organizaciones pueden sintetizarse en dos áreas: la contabilidad externa, financiera o patrimonial y la contabilidad interna o de gestión. Las teorías propias de una y otra deberán adecuarse a lo que la epistemología

establece como requisitos o condiciones para su calificación como teorías científicas. (Osorio, 1994, pág. 1)

Existe una razón ligada a la necesidad de formalizar una teoría general de los costos en la contabilidad, por lo cual Osorio (2016) asegura que existen tres circunstancias:

- 1) El objetivo tradicional de sus estudios por la contabilidad de costos estuvo fuertemente influenciado por el peso de la concepción propia de un sistema ajeno y restrictivo: la valuación del patrimonio.
- 2) Se han desarrollado técnicas para solucionar aspectos puntuales o coyunturales, especialmente en el área de los costos industriales.
- 3) No existe una teoría general formalizada que interprete las relaciones entre los factores utilizados en todo proceso productivo y sus resultados. (p.122)

Por tanto, la teoría de la producción se centra en analizar la forma del producto o establecer el estado de la tecnología o el arte, combina varios insumos que producen una cantidad estipulada en una forma rentable económicamente.

Afirmando que:

Toda sociedad tiene que organizar de algún modo el proceso productivo para resolver adecuadamente los problemas económicos fundamentales. Pero independientemente de la organización que se adopte, hay ciertos principios económicos universales que rigen el proceso productivo. La producción de bienes y servicios puede estar en manos del Estado, como en el sistema comunista; o en manos de la empresa privada, como en el sistema capitalista. Pero en ambos casos la actividad productiva está condicionada por ciertas leyes o principios generales que tiene que tomar

en consideración el empresario si desea lograr el uso más eficaz de los recursos económicos a su disposición. (Zavala & Gonzalez, s.f., p. 2)

En el análisis de la relación entre el proceso de producción y los costos para una unidad simple de producción se requiere cumplir con ciertos requisitos solicitados, teniendo en consideración que existen solamente dos factores de producción, la mano de obra y la tierra, teniendo en cuenta que la duración de la jornada de trabajo es constante, lo que permite asociar de manera directa, los factores de producción la mano de obra y la tierra y con sus servicios.

Por lo cual a partir de los acontecimientos mencionados se comprende que la producción que se obtiene se da a partir del uso de los factores antes dichos la mano de obra y la tierra. Identificando que la producción es disyunta, por lo que el proceso de producción permite obtener un sólo bien. (Vilcapoma, 2013,p3)

Detallando la existencia de los factores de la producción en búsqueda de lograr la satisfacción de las necesidades humanas por medio de la producción de bienes y servicios, por medio de recursos productivos o insumos que son los factores o elementos básicos utilizados en la producción de bienes y servicios, por lo que se les puede denominar como “factores de la producción”. A esto se le incluye las percepciones de la teoría económica clásica, acorde a tres categorías: tierra, trabajo y capital. (Pesado, 2000,p.7)

La producción es definida como el proceso de creación de los bienes y servicios que la población puede adquirir para consumirlos y satisfacer sus necesidades; su proceso se efectúa en las empresas integradas en ramas productivas acorde a sectores económicos. Teniendo en cuenta que la teoría de la producción accede a interpretar las diversas formas en que los empresarios pueden combinar sus recursos o insumos para producir. A

esto se le adhiere el contenido del costo, que es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se han incurrido o se va a incurrir. (Lopez, 2011,p.8)

Desde otra perspectiva, la conceptualización de producción ligado a la contabilidad asiente un compromiso de interés:

El concepto de producción es típicamente económico y debe entenderse como el agregado de valor a un bien o conjunto de ellos para satisfacer necesidades individuales o colectivas que realiza toda actividad económica y consecuentemente como proceso productivo al conjunto de acciones para darle a determinados bienes (concretos o abstractos) un mayor valor o una mayor utilidad de la que tenían antes del ejercicio de aquella (Osorio, 1994, pág. 5)

Para Cartier y Osorio (1992) la teoría general del costo es “una teoría en gestación. La misma, en su extensión, debería abarcar lo relativo a la cuantificación y medición de los costos (aspecto contable) a partir de una fundamentación económica de los fenómenos propios de la gestión empresarial” (p.4).

Teóricamente la teoría general del costo debe comprender todas las manifestaciones que presenta la entidad estudiada, inclusive también forman parte de la teoría general las figuras de costo cuya utilidad consiste exclusivamente en cumplir ciertas normas legales o profesionales. Siendo así como esta teoría comprendería también a aquellas manifestaciones que son incompatibles con enunciaciones racionales y que no tienen coherencia interna. (Yardin, 2002,p.78)

Yardin (2002) considera que la” Teoría General del Costo debe ser apta para interpretar correctamente la verdadera naturaleza de los hechos

económicos vinculados con el costo, excluyendo, por consiguiente, aquellas postulaciones que persiguen otras finalidades” (p.72).

De igual manera, se esclarece que la Teoría General del Costo, pretende cumplir a cabalidad sus objetivos:

Tiene como objetivo la construcción de esquemas de análisis que interpreten y expliquen la realidad del fenómeno productivo y que vinculen razonablemente los recursos con los resultados obtenidos a través de la definición de relaciones funcionales entre las distintas acciones que componen el Proceso Productivo en cuestión y su valorización. (FCE UNICEN, 2016,p.5)

Acorde al criterio de Osorio que ha sido analizado se comprende que:

En los últimos años se ha desarrollado la teoría general del costo que se coloca en tercer plano con el propósito de aportar los principios generales básicos que den fundamento a las técnicas de costeo y, a partir de estos principios, a su vez reconocer que el costo es un fenómeno típicamente económico, no privativo de una actividad económica determinada, como es el caso la industria. (Scoconi, Casarsa, & Schmidt, 2017, p. 70)

Si realizamos de manera profunda un análisis sobre la actividad económica llegamos a comprender que consiste en la asignación racional de recursos escasos para la satisfacción de necesidades o como otra ventaja que permita generar utilidad. Destacando que la actividad puede ser realizada por los individuos aisladamente, o por un ente ajeno a ellos que utilizará y combinará de determinada manera los recursos aportados por cada uno de aquellos y por él mismo; para a partir de ello generar medios que permitan crear bienes. (Osorio, 2008,p.3)

De esta manera a partir del contenido de la Teoría General del Costo se llega a comprender:

Que los dos primeros objetos de costeo son válidos y complementarios, y dependiendo de la información que se desee obtener, se optará por costear uno o ambos de ellos atendiendo a la particularidad para lo que se requiera el costo. No se cuestiona que una nueva producción es causal de costos, o factor de influencia de los costos de un ente, entendiendo “ente” como sinónimo de “unidad económica compleja”- terminología adoptada oportunamente por Osorio. (Asuaga, Lecueder, & Vigo, 2005 , p. 6)

En el caso de la teoría de la producción a causa por instinto se analiza que depende de las relaciones tanto como lógicas y funcionales como productoras de costos accediendo así al análisis funcional que permita constituir al ámbito teórico. Reconociendo que hay diversos factores que influyen en su labor como la capacidad que desenvuelven y la técnica de producción. A consideración de varios expertos en el tema hay ciertos requerimientos que inducen estas teorías:

Para el estudio y aplicación de la gestión de costos se deben tener totalmente claros los conceptos de dos campos diferentes y propios, como es por una parte la contabilidad de costos y por otra la gestión de costos. Estos dos campos derivan y forman parte de dos disciplinas independientes y totalmente diferentes, como son la contabilidad y la administración, respectivamente. (Anónimo, 2017, p.1)

Ciertas consideraciones de la teoría de la producción y costos inducen que:

En el costo de un producto o de un servicio están incluidos los valores de la materia prima usada, el precio de la mano de obra directa e indirecta, los servicios empleados en el proceso productivo, y el costo de amortización de la maquinaria y de los edificios directamente relacionados con la producción. En el gasto se registran todas las demás erogaciones

relacionadas con el funcionamiento de la empresa. (Procolombia, 2018, p. 4)

Es importante reconocer también sobre la estructura y el mecanismo de producción acorde a las teorías:

Los “procesos de producción” son sistemas de acciones (tareas, actividades) desarrolladas, precisamente, para generar alguna “utilidad” en sus “productos”. Obviamente, para desarrollar las acciones del proceso es necesario el consumo de recursos. La Teoría general del costo se plantea como objeto general de su estudio la generación de información sobre las relaciones entre los resultados de los procesos productivos y los factores considerados necesarios para su obtención. (Cartier, 2013, p. 4)

En virtud a los criterios cuestionables sobre las teorías que han sido cuestionadas, se incluye el rol que desenvuelve el Estado:

Las funciones macroeconómicas de inversión, de producción y de consumo, así como la de su regulación por parte del Estado, poseen una amplitud tal que en las mismas quedan involucrados, de algún modo todos los entes y todos los individuos que componen una sociedad. Desagregando las funciones macroeconómicas enunciadas aparecen los agrupamientos “sectoriales” de la economía, que constituyen nucleamientos de operadores económicos que comparten ciertas características. (Cartier & Yardín, 1988, p. 603)

Culminando con el reconocimiento de la importancia que representa en la actualidad cada una de estas teorías, afirmando que, aunque la realidad de la producción (procesos) ha variado acorde a las evoluciones han ocasionado que se replanteen los sistemas de contabilidad de costes.

## **Marco Normativo**

### **Breve reseña sobre la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41:**

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 Agricultura se introdujo de manera novedosa respecto al tratamiento contable de los hechos económicos a los que están sujetos los activos biológicos, tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros e información a revelar en relación a la actividad agrícola, se encuentra en vigencia desde el 1 de enero de 2023, sin embargo, en el mundo y particularmente en muchos países de América Latina donde la agricultura es determinante en sus economías no se emplea en toda su dimensión. (Peña y Del Toro, 2021, p.1)

Las empresas agrarias son consideradas una de las principales fuentes de empleo y de riqueza en todo el mundo, y en muchos países de América Latina son un factor determinante en su economía.

Pese a que la norma fue puesta en vigencia desde el 2003, aún no está en completa aplicación debido a que es muy poco conocida, por tanto, es un desafío para los empresarios del sector. Las mismas utilizan distintos criterios de medición y revelación de los activos biológicos debido a que se dedican a las producciones diversas, lo fundamental a pesar de las diferencias es disponer de una normativa contable que responda todo tipo de situaciones. (Peña y Del Toro, 2021, p.1)

La actividad agraria es especial debido al dinamismo con el que se desarrolla, el cual es distinto de otras actividades como la productividad, comercial o de servicios.

El proceso de transformación biológica a la que están expuestos los activos biológicos (crecimiento, deterioro, procreación o producción) los cuales provocan cambios cualitativos y cuantitativos que los distingue y hace diferencia al resto de activos. Lo cual hace diferente la comprensión

del quehacer contable de dichos activos al producirse aumentos y disminuciones tanto en cantidades como en calidad. (Peña y Del Toro, 2021, p.3)

La actividad contable en la agricultura presenta particularidades y peculiaridades propias del desarrollo de la actividad contable la cual se tiende a caracterizar como singular, especial o excepcional por la forma en que suceden los hechos económicos. (Benavente 2010 y Ceriani y Vigil, 2014 como se citó en Peña y Del Toro, 2021)

A Pesar de la difusión que ha tenido la aplicación de la NIC 41 es muy baja la aplicación en el sector, no se ha comprendido la importancia y alcance que la misma posee en el desarrollo del sector, son los países de Latinoamérica los que en menor porcentaje la han aplicado siendo los mismos quienes poseen extensiones de empresas agrícolas y agropecuarias las cuales son principal fuente de plazas de empleos.

En base a lo expuesto la carencia de la aplicación de la NIC 41 es uno de los limitantes que impiden el crecimiento o desarrollo de la economía de los países de América Latina.

En el Ecuador, la NIC 41 se centra en la agricultura, el activo biológico la misma indica su tratamiento contable en sus Estados Financieros como la información a revelar, se centra desde el momento de la siembra a cosecha incluye a la crianza de animales siempre que exista gestión, transformación biológica y sea disponible para la comercialización como producto.

El Ecuador es uno de los países Latinoamericanos que tiene como generación de divisas la venta de productos en estado natural como; el banano y el camarón, siendo estos una de las principales fuentes de ingreso y generaciones de empleo en la nación, los agro negocios son las empresas que as se desarrollan en el sector.

Según Balcázar y Agila, sf, se dice que:

El Ecuador mantiene relaciones comerciales extranjeras las cuales ha incrementado el 14% en toneladas y dólares, mediante la exportación, por tanto, es fundamental conocer qué normativa rige para estas empresas especialmente en el área contable, debido a que mediante este proceso se elaboran los Estados Financieros o información de finanzas de la empresa. (p.65)

La NIC 41 establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de contabilidad. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales. (Balcázar y Ágila, s,f, p.65)

Para Balcázar y Agila (s,f) La gestión del activo biológico consiste en el uso de recursos financieros, materiales y del talento humano en la intervención del desarrollo, partiendo desde su siembra en la actividad agrícola cuyas semillas, puede ser el colin en el banano, las plantas de viveros en algunos casos como el cacao o mango, la semilla en el arroz, maíz hasta que se encuentren listos para la cosecha, es decir todos los valores que incurrió incluye mano de obra. (p.66)

Al igual que los productos agrícolas derivadas de las plantas, aquí se llama al producto resultante del activo biológico animal, el mismo que se lo debe tomar en cuenta desde su gestación hasta su faenamiento, debemos observar que

mientras tenga signos vitales y se haya gestionado es decir uso de recursos será llamado de esta forma, pero se obtiene subproductos.

Por ello existen procesos adicionales que dan al producto valor agregado se seguirá acumulando sus costos y es al final del proceso cuando se entrega un producto elaborado que se determinará con precisión el costo total como su costo unitario. (Balcázar y Agila (s, f), p.66)

### **Marco Referencial:**

El presente trabajo integrador curricular está fundamentado en base a investigaciones previas de la problemática planteada, por tanto:

Kamal Dow (1975) realizó una investigación denominada “La ganadería de carne en el Ecuador” el cual tuvo como objetivo analizar la ganadería de carne en Ecuador, debido a que el sub sector ganadero bovino es uno de los más importante dentro de la producción agropecuaria ecuatoriana. En términos de valor de producción, el reglón de carne de bovino solo era superado por banano y el cacao entre los productos alimenticios; igualmente, en términos de valor es el más importante entre los productos agropecuarios de consumo interno. (p.13)

El afán y preocupación en ese entonces a nivel nacional y mundial era incrementar el consumo de proteínas animales para mejorar los niveles nutricionales, aumento más la importancia de la carne bovina como producto y de la ganadería como sector económico.

El Gobierno a través de sus instituciones de investigación, salud, crédito, etc. Enfatizó en el ganadero durante las últimas décadas, crearon proyectos de investigación para la mejora de razas criollas y el aumento del rendimiento en la sierra y costa del país. Regularizaciones y campañas sanitarias de reciente

creación, procuraban combatir todos los niveles, las enfermedades constituían un flagelo para las especies bovinas. (Moran M. , 2021)

Para poder alcanzar una política masiva y coordinada de desarrollo ganadero, para poder evaluar los resultados de los esfuerzos que se realicen en este campo es necesario disponer de datos confiables e indicadores físicos del sector.

Lamentablemente, la disponibilidad de información de esta clase es muy deficiente en el país. Hay abundancia de estimaciones sin bases que las soporten y las cifras son tan variadas como las personas o entidades que los proporcionan. El principal propósito de la investigación es recolectar las diferentes cifras e informaciones que existen, tratar de analizarlas de manera objetiva, conciliarlas donde sea posible y tratar de generar una serie de estimaciones que puedan servir como base para estimar la realidad del sector ganadero de carne en el Ecuador. (Dow,1995, p.13)

María Moran (2021) en su investigación denominada “Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 41 en el sector porcicultor del cantón El Triunfo” el cual tiene como objetivo proponer un análisis de la aplicación de la norma internacional de contabilidad 41 en el sector porcicultor en el cantón El triunfo, la cual permite medir los activos biológicos de una manera más segura y fiable, y obtener resultados de información financiera más consistente y razonable para la toma de decisiones.

El estudio se realizó por medio de un enfoque cualitativo debido a que se implementaron como herramientas de recolección de información, entrevistas y estudios de caso en cuanto a resultados de las entrevistas fueron direccionados a personas especializadas en la norma y con experiencia en el negocio, debido a que pueden aportar con la realidad de empresas que se apegan a la norma NIC 41. Por otra parte, se desarrolló un estudio de caso práctico para la aplicación de

una empresa, cuyo negocio es la cría y reproducción de cerdos, ya que se determinó los costos y gastos que se incurren durante el ciclo de vida de estos cerdos, y así poder medir el valor razonable. (p.17)

Boris Kozisek & Sara Mascote (2019) en su investigación titulada “Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 41 en el sector apícola de la parroquia rural Libertador Bolívar, provincia de Santa Elena” la cual tiene como objetivo principal proponer una metodología para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 en el sector apícola, en la parroquia rural Libertador Bolívar, provincia de Santa Elena. Se realizó mediante el S11- enfoque cualitativo, para esto se usó herramientas de investigación como focus group a expertos apicultores, y asesores contables que manejan los negocios de la parroquia rural Libertador Bolívar, donde va dirigida esta propuesta metodológica, para conocer los efectos que se producen al aplicar la norma.

El tipo de investigación es concluyente descriptiva debido a que permite tener información a detallada de los procesos empleados en el sector apícola, los cuales serán reflejados contablemente aplicando la NIC 41 Agricultura, además se procede a realizar un caso práctico que contenga los procesos apícolas y su correcta contabilización donde intervienen costos y gastos incurridos en los procesos, así como el reconocimiento inicial de la planta productora, medición del valor razonable, las depreciaciones de los activos fijos que estén presentes en el proceso, entre otros.(p.22)

David Alcocer (2015) en su investigación “Propuesta De Un Modelo De Aplicación De La NIC 41: Agricultura; Para Pequeñas Y Medianas Empresas Establecidas En El Sector Ganadero De La Provincia De Pichincha”. Mediante la investigación se realiza un manual para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N.- 41.

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, ha generado la necesidad de una guía para la aplicación de las normas internacionales de contabilidad que resulte de fácil comprensión y amigable para su utilización, Dentro de este trabajo de investigación se presentan casos de los más comunes en las actividades de las empresas ganaderas presentadas en el día a día de sus operaciones, teniendo en cuenta la normativa vigente.

La investigación se realizó mediante el enfoque exploratorio, descriptivo, explicativo con el método deductivo, se implementaron fuentes de información primarias y secundarias. Por tanto, se genera un manual de aplicación estrictamente direccionada a las empresas dedicada a la subcategoría agricultura ganadería en la provincia de Pichincha, en donde se establece los tratamientos de la información para las pérdidas por sacrificio, venta, compra, cambios en valor razonable y precio de mercado, se presenta el modelo de aplicación de la NIC 4 y se recomienda su aplicación práctica. (p.10)

Rubén Moran (2021) en su investigación denominada “La NIC 41 activos biológicos y su impacto en los estados financieros en las empresas del sector agropecuario” la cual tiene como objetivo general determinar el impacto de la aplicación de la NIC 41 en los estados financieros en las empresas agropecuarias del cantón Naranjal de la provincia del Guayas. Para lo cual se seleccionó como unidad de estudio a la hacienda “Naranjito”. Dado que en las haciendas que son mayormente de carácter familiar en su administración se les dificulta la incorporación de nuevos socios para capitalizar el negocio, debido a que sus estados financieros no cuentan con una normativa contable estandarizada en su elaboración. Gran parte de los propietarios de las haciendas no cuentan con una valoración real de su propiedad.

Algunas de las haciendas han adoptado la NIC 41 dentro de sus procesos contables. Se consideró el análisis documental que consistió en la revisión de libros especializados y de información contable de la hacienda “Naranjito”, para ser sometidas a un análisis financiero para evaluar el comportamiento de los indicadores financieros estimados. Los resultados de la investigación se centran en dar a conocer los beneficios contables de que los activos biológicos deben ser valorados en la fecha de cada balance como en su inicial, en lo tributario que la declaración anual de impuestos presentar los ingresos, costos y gastos causando ingreso diferido que deben ser tomados en la conciliación tributaria. (p.11)

María Tixi; (2020) en su investigación titulada “Tratamiento contable de los activos biológicos ganaderos y su incidencia en la toma de decisiones”. Por tanto, el objetivo de la investigación consiste en diseñar una metodología de valoración de activos biológicos bajo NIIF para la correcta toma de decisiones en el sector ganadero del cantón Biblián. Fue de tipo descriptiva no experimental.

Con la metodología propuesta se identificará el valor razonable después de la aplicación de la NIC 41, el cual determina una gran diferencia con el valor de un activo biológico definido en forma empírica; a través de la aplicación de la norma, la inversión realizada es recuperada en menos tiempo que con un valor referente al precio del mercado local. Las personas naturales o empresas ganaderas deben realizar un tratamiento contable basados en la NIC 41, ya que les permitirá tomar decisiones acertadas a partir de la disponibilidad de información financiera que refleje el registro de la actividad de transformación de sus activos biológicos. (p.668)

Cesar López & Melisa Sánchez (2018) en su trabajo de titulación denominada “Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 41 en las empresas del sector avícola del cantón Balsas” por medio del cual se realiza una propuesta metodológica para la aplicación de la Norma Internacional de

Contabilidad 41, que trata de las actividades avícolas y el manejo del activo biológico, negocios dedicados a la incubación, cría y explotación de aves de corral, por tal motivo se procedió a revisar las teorías establecidas en la norma contable donde indica el reconocimiento inicial del activo biológico y aplicación del valor razonable. Además, se realizó el presente trabajo de titulación bajo un enfoque mixto, para esto se usó herramientas de investigación como entrevistas realizadas a los avicultores del cantón Balsas donde va dirigida la propuesta metodológica, así mismo se usó entrevistas dirigidas a expertos en la Norma Internacional de Contabilidad 41 y con ello conocer los efectos que causan al realizar la aplicación de la norma.

El tipo de investigación es descriptiva por lo que permite tener información más detallada acerca de los procesos empleados en el sector avícola los cuales deben de ser reflejados contablemente aplicando la NIC 41 Agricultura, se procede a realizar un caso práctico que contenga los procesos avícola y la correcta contabilización de los mismos donde interviene costos y gastos incurridos en los procesos, así mismo como el reconocimiento inicial del activo biológico, las bajas por muertes, las depreciaciones de los activos fijos que formen parte del proceso y sobre todo la medición del valor razonable.(p.21)

Rubén Marrufo y Abel Cano (2021) en su investigación denominada “Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas” es preciso mencionar que este trabajo que se presenta, como resultado de investigación, corresponde al manejo y tratamiento contable que puede darse a los activos biológicos en las empresas Latinoamericanas del sector agropecuario, y tiene como finalidad demostrar la influencia que existen entre la importancia proporcionada a la contabilidad financiera bajo (NIC/NIIF) y la poca reciprocidad del manejo contable y las prácticas contables que se aplican efectivamente en el sector agrícola, especialmente en las Pymes, ocasionando con ello algunas fisuras. Sin embargo, se puede afirmar que las razones de las posibles fisuras que puedan existir, se

atribuyen a que las normas generales de contabilidad actuales no se adaptan muy bien a las particularidades del sector de la agricultura y son relativamente difíciles, y costosas en su implementación, en el caso Latinoamericano, es preciso mencionar que la Norma Internacional de Contabilidad 41. (NIC 41), cuando son plenas y la sección 34 para Pymes, prescriben el tratamiento contable de la actividad agropecuaria, introduciendo avances significativos en el reconocimiento de los resultados por la transformación de bienes biológicos generados en el esfuerzo conjunto del ser humano y la naturaleza. (p.40)

En ese sentido, para tener una buena información contable y financiera se requiere conocimiento del activo biológico desde su gestación hasta la madurez del mismo, puesto que todos los desembolsos que se dan en la etapa de crecimiento serán llevando a una cuenta del estado de situación financiera en el rubro de activo no corriente denominada activo biológico en crecimiento, que se quiere expresar con esto que los costos asociados al crecimiento de la planta y/o animal, como lo son; la labor directa e indirecta, suministros, insumos, honorarios entre otros no se registraran en una cuenta nominal, cuando la planta y/o el animal ya estén en su madurez reproductiva se reclasifica la cuenta de activo biológico en crecimiento a una cuenta denominada activo biológico en producción, cuando eso suceda, los costos asociados a la producción serán registrado al resultado del ejercicio.

Por lo antes dicho, es necesario llevar un buen control interno, en lo concerniente al manejo de los inventarios, debido a que la requisición que se hace en el almacén, se debe especificar el activo biológico asociado, es decir si es para la etapa de crecimiento se le dará un debito a la cuenta de activo biológico en crecimiento contra un crédito al inventario, si está en la etapa de producción, se le dará un debito a la cuenta de gasto asociada a la producción contra un crédito al inventario. En ese sentido, la gerencia de la organización debe crear

centros de costos, por cada etapa que se da en la cosecha y/o crianza del animal, a fin de tener los costos identificados por cada actividad. (p.-3).

Las NIC se han convertido en una herramienta necesaria para cada tipo de empresas, en el caso del sector ganadero la NIC 41 es esencial, puesto que su aplicación permite un tratamiento contable de los activos biológicos de manera que detalle información clara y oportuna para la correcta toma de decisiones.

Los aspectos más significativos contemplados en la NIC 41, obedecen al reconocimiento y la medición de activos biológicos (animales vivos o plantas) y productos agrícolas en los estados financieros de una empresa. La norma exige emplear con ciertas excepciones, el enfoque de valor razonable en la medición de sus activos biológicos y no el costo histórico, adicionalmente plantea reconocer la diferencia entre costo y valor razonable como una ganancia o pérdida, aunque ésta no se haya realizado.

En cuanto a la revelación, se debe presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos, así como los métodos e hipótesis aplicados en la determinación del valor razonable; la norma accesoriamente aconseja mostrar información sobre los cambios físicos y en precios de los activos biológicos. Por último, es importante acotar que la NIC 41 contempla el tratamiento de subvenciones gubernamentales, entendiéndose por estas las concesiones económicas o privilegios concedidos por un gobierno. (De Palatis, 2015, p.19).

En este sentido Cabezas y Salazar (2010) Con la aceleración del cambio la sociedad, la ciencia, la tecnología y la economía han empezado a transformarse muy deprisa y todo indica que, durante la segunda década, entre 2010 y 2020, el ritmo se va a intensificar aún mucho más.

Estando, así las cosas, las organizaciones deben prepararse para desenvolverse y prosperar en un entorno muy volátil y turbulento. La

cultura actual de las organizaciones surgió de un mundo que era mucho más estable. Se trata de una cultura que funcionó razonablemente bien en un entorno de cambios moderados.

Ahora, por el contrario, para dar respuestas ágiles frente al cambio intenso, la cultura organizacional de las épocas de mayor estabilidad no acaba de funcionar. Como es lógico, mientras las organizaciones han actuado en ambientes relativamente estables, el arte de gestionar el cambio no fue una prioridad y, en consecuencia, se cultivó poco.

La dirección de las organizaciones se centraba fundamentalmente en: • Conservar el nicho de mercado que habían conquistado, • Gestionar su crecimiento; y, • En mantener su estabilidad interna. 44 cuando se acelera el cambio, todo esto se modifica radicalmente. La necesidad de dar respuestas rápidas a situaciones emergentes poco previsibles se convierte en compromiso, co-responsabilidad, creatividad, iniciativa por parte de todo el mundo. Ahora, la gestión de la propia transformación se ha convertido en un cometido de gran importancia estratégica que debe llevarse a cabo de forma continuada como un aspecto más de las tareas habituales de gestión general de la organización. La aceleración del cambio requiere que las organizaciones:

- a. Inicien un cambio de cultura que consiste en asimilar pautas nuevas que permitan respuestas rápidas frente a los cambios externos.
- b. Desarrollar procedimientos para potenciar su propia capacidad de transformación En los próximos años el cambio más importante que deberá gestionarse será la transformación interna encaminada a potenciar la flexibilidad. Aquellos que lo logren serán los que estarán mejor situados para afrontar las transformaciones más intensas de la segunda década, entre 2010 y 2020. (p.59).

Los aspectos más significativos contemplados en la NIC 41, obedecen al reconocimiento y la medición de activos biológicos (animales vivos o plantas) y productos agrícolas en los estados financieros de una empresa. La norma exige emplear con ciertas excepciones, el enfoque de valor razonable en la medición de sus activos biológicos y no el costo histórico, adicionalmente plantea reconocer la diferencia entre costo y valor razonable como una ganancia o pérdida, aunque ésta no se haya realizado.

En cuanto a la revelación, se debe presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos, así como los métodos e hipótesis aplicados en la determinación del valor razonable; la norma accesoriamente aconseja mostrar información sobre los cambios físicos y en precios de los activos biológicos. Por último, es importante acotar que la NIC 41 contempla el tratamiento de subvenciones gubernamentales, entendiéndose por estas las concesiones económicas o privilegios concedidos por un gobierno. (De Palatis, 2015, p.19).

## **Marco Conceptual**

### ***Ganadería***

La ganadería es la actividad industrial orientada hacia la cría de las especies bovinos, haciendo uso de los bovinos mismos o de los productos que de ellos pueden obtenerse. Se clasifica como una industria extractiva de recursos renovables, que se puede administrar de acuerdo con los conocimientos adquiridos; se desarrolla en terrenos abiertos, que tienen pasto de crecimiento espontáneo que sirven de alimento para el ganado y se requiere determinadas extensiones de tierra por cabeza de animal explotable. La producción por cabeza de animal varía de acuerdo con las condiciones climáticas, cantidad y calidad de los pastos y tamaño del hato (Carmona y González, 2010, p.3).

### ***Actividad Agrícola***

Corella (2000) Las actividades agrícolas han sido a través de los tiempos la base de la producción alimentaria y de materias primas suministradas a otros sectores de la economía, cuyo conjunto valorizado constituye el volumen total de la producción de una región (p.1).

### ***Tipos de ganadería según el ganado***

López (2020) Del mismo modo, también podemos realizar otra gran clasificación en función del ganado. Todos los ganaderos tienen los mismos animales o en la misma cantidad. Hay explotaciones centradas exclusivamente en el ganado ovino y otras en el porcino. Además, no todas se dedican exclusivamente a la alimentación.

Los tipos de ganadería según el ganado son:

- Ovino: Ovejas. La explotación puede estar dedicada a la producción de leche, queso, lana o pieles.
- Bovino o vacuno: Bueyes, toros y vacas. Este tipo de ganado produce tanto carne como leche (vacas). También es utilizado para arado, aunque en menor medida.
- Porcino: Cerdos. Se usa principalmente para la producción de carne.
- Caprino: Cabras. Se centran en la producción de queso, leche y carne.
- Equino: Caballos y yeguas. Su explotación está centrada en actividades como la hípica, las carreras de caballos o con el objetivo de comercializar. Algunos caballos o yeguas han llegado a alcanzar precios de millones de dólares.
- Cunicultura: Conejos. Se centra en la producción de carne.
- Avicultura: Aves de corral. Su explotación principal reside en el consumo de su carne y en los huevos que producen (gallinas). También se tienen en cuenta otras aves como el pavo. Debido a la creciente competitividad,

han sido muchos los ganaderos que se han especializado en un único tipo de ganado. Ahora bien, es importante tener en cuenta, que antiguamente las explotaciones ganadoras tenían muchos de estos animales para el autoconsumo. (p.1).

### ***Ganadería de carne***

La ganadería de carne es el proceso base en la crianza del ganado bovino y se desarrolla con el engorde de las vaquillas y becerros que son sacrificados para el consumo alimenticio de las personas, por ende, la venta de carne tiene su posicionamiento en el mercado de acuerdo a la cantidad de ventas que se trabajen en el sector ganadero.

### ***Ciclo productivo del ganado***

Fonseca (2016) Un ciclo productivo comprende un proceso prolongado en el tiempo que involucra distintas etapas desde que el ternero (a) nace hasta que está listo para la comercialización del producto final, sea carne, leche o sus derivados. (p.1).

### ***Características que identifican a los bovinos de carne***

Para abordar las características del ganado bovino Anónimo (2018) presenta varios aspectos a rescatar.

1. Algunas de las cualidades que pueden diferenciar a los bovinos de carne de los otros tipos de bovinos, son:
2. Aquellos bovinos productores de carne presentan un cuerpo un poco más amplio y profundo en comparación con los demás.
3. Tienen un cuerpo compacto y corto que en ocasiones se parece a un paralelepípedo.
4. Presentan mucha masa muscular.
5. Las extremidades de esta clase son cortas.
6. La piel es fina, elástica, suelta, suave y plegable.
7. Sus pelos son sedosos y finos.

8. Son caracterizados por su precocidad, es decir, la capacidad que tiene el animal en desarrollarse y llegar a una madurez sexual con buen manejo y una alimentación acorde o adecuada.
9. El animal precoz es fácil de identificar ya que el tamaño es mucho mayor a comparación del resto de los animales.
10. Los bovinos gordos poseen los morros (trompas) grandes y los ollares (orificios de la nariz de los animales).
11. Los ojos deben ser grandes y con una expresión un poco tranquila.
12. Sus caras son cortas, con cabezas profundas y frentes anchas.
13. Sus orejas son medianas y plantadas.
14. Sus cuellos son cortos y gruesos.
15. Los estómagos de estos animales tienden a desarrollarse con la edad. (p1).

### ***Activos Biológicos***

Calvo (2005) Los activos biológicos se comercializan generalmente en mercados transparentes con venta sin esfuerzo significativo, siendo esto un elemento distintivo con respecto al sector industrial o comercial. El proceso de realización pasa a ser un ingrediente especulativo (en el instante de la cosecha bajan los precios por aumento de oferta de los productos). Si la Empresa puede elegir cuando venda los mismos, ya sea porque tiene posibilidades físicas, (donde guardar la producción, silos) o financieras, utilizará el momento más adecuado para comercializar la producción. (p. 4).

### **Costos reales ganaderos**

Ramírez et al. (2021) El procedimiento propuesto es una herramienta novedosa para las empresas agropecuarias pues facilita el cálculo de los elementos del costo, así como el análisis y control de las variaciones que ocurran en él, para así tomar decisiones precisas y eficaces en el momento oportuno. Se tuvo en cuenta que el sistema de costos empleado es por procesos, al ser la producción del ganado vacuno una secuencia lógica que va desde que nacen o

se compran hasta que se produce la venta o destino de reproducción, en el caso de las hembras (p.4).

### ***Contabilidad Agropecuaria***

Es una rama especializada de la Contabilidad General, donde intervienen los activos biológicos: plantas y animales vivos, puesto que en las empresas agropecuarias se realizan las diversas operaciones que, en cualquier otra entidad, más al ser adaptado en las actividades agrícolas se deben observar particularidades del proceso de transformación biológica. (Verdezoto & Vargas, 2015, p.15).

### ***Contabilidad Financiera***

La función principal de la contabilidad financiera es llevar en forma histórica la vida económica de una empresa, proporciona los estados contables o estados financieros que son sujetos al análisis e interpretación, informando a los administradores, a terceros y a entes estatales del desarrollo de las operaciones de la empresa. (Patiño y Tonato, 2011, p.17).

### ***Contabilidad agrícola***

La contabilidad agrícola es una rama de la contabilidad especializada y su contabilización se lo realiza de la misma manera que la contabilidad de costos industriales, es decir es el registro y ordenamiento de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de una organización agrícola con la finalidad de cuantificarlas, para determinar la situación financiera de la empresa, permitiendo obtener resultados financieros y económicos y toma de decisiones de carácter administrativo y operacional.(Espinoza et, al, 2016, p.4).

## **Marco Legal**

### **Acuerdo Ministerial No.281:**

#### **CAPITULO 1: DEL DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.**

Art.-1 Misión del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca – MAGAP:

El MAGAP es la institución rectora del multisector, es la encargada de regular, normar, facilitar, controlar y evaluar la gestión de la producción agrícola, ganadera, acuícola y pesquera del país; promoviendo acciones que permitan el desarrollo rural y propicien el crecimiento sostenible de la producción y la productividad del sector impulsando al desarrollo de productores, en particular representados por la agricultura familiar campesina, manteniendo el incentivo a las actividades productivas en general.

Art. 2.- Objetivos Estratégicos del MAGAP:

- a. Promover la integración sectorial y multisectorial público-privada y la coordinación de acciones y servicios en las áreas de transferencia tecnológica, rescate de los saberes ancestrales, agro diversidad, acceso a factores de producción, marco regulatorio e innovación mediante la ejecución de planes, programas y proyectos orientados al desarrollo productivo y sustentable del multisector;
- b. Impulsar la revalorización del agro ecuatoriano a través de la proposición de políticas de Estado a largo plazo, el fortalecimiento institucional y de los mecanismos de cooperación para el desarrollo del sector agroalimentario y del medio rural.

### **LEY ORGANICA DE SANIDAD AGROPECUARIA:**

#### **CAPITULO II**

#### **DE LA REGULACION Y CONTROL**

**Art. 12.- De la regulación y control.** - Créase la Agencia de Regulación y Control Fito y Zoonosanitario, entidad técnica de derecho público, con personería

jurídica, autonomía administrativa y financiera, desconcentrada, con sede en la ciudad de Quito y competencia nacional, adscrita a la Autoridad Agraria Nacional.

A esta Agencia le corresponde la regulación y control de la sanidad y bienestar animal, sanidad vegetal y la inocuidad de los alimentos en la producción primaria, con la finalidad de mantener y mejorar el estatus Fito y zoonosanitario de la producción agropecuaria.

En el artículo 13 de la Constitución de la República se establece que "Las personas y colectividades tienen derecho al acceso seguro y permanente a alimentos sanos, suficientes y nutritivos; preferentemente producidos a nivel local y en correspondencia con sus diversas identidades y tradiciones culturales;

El artículo 281 de la Constitución de la República, señala: "La soberanía alimentaria constituye un objetivo estratégico y una obligación del Estado para garantizar que las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades alcancen la autosuficiencia de alimentos sanos y culturalmente apropiados de forma permanente". Para ello es responsabilidad del estado, entre otros aspectos: (...)

Precautelar que los animales destinados a la alimentación humana estén sanos y sean criados en un entorno saludable";

El Artículo 284 inciso 2, de la Constitución de la República establece como objetivo de las Políticas Económicas, incentivar la producción nacional, la productividad y competitividad sistémicas, la acumulación del conocimiento científico y tecnológico, la inserción estratégica en la economía mundial y las actividades productivas complementarias en la integración regional;

Las leyes de sanidad vegetal y sanidad animal forman parte del régimen de soberanía alimentaria por lo que deben garantizar el respeto a los derechos de la naturaleza y el manejo de los recursos naturales, en concordancia con los principios de sostenibilidad ambiental y las buenas prácticas de producción, según lo establece el último inciso del artículo 2 de la Ley Orgánica del Régimen de la Soberanía Alimentaria; Las leyes de sanidad vegetal y sanidad animal vigentes desde 1974 y 1981

contienen disposiciones desactualizadas, en relación a los avances y enfoques actuales de la salud pública, la ciencia, la tecnología y el comercio internacional, y además respecto de la regulación, control y seguimiento en materias Fito y zoonositarias;

El artículo 261 numeral 9 de la Constitución de la República establece que es competencia exclusiva del Estado central ejercer las competencias que le corresponda aplicar como resultado de tratados internacionales, como el de la Organización Mundial de Comercio OMC (Acuerdo sobre la aplicación de Medidas Sanitarias y Fitosanitarias), la Convención Internacional de Protección Fitosanitaria -CIPF- y el Código Sanitario de los Animales Terrestres de la -OIE –Organización Mundial de Sanidad Animal; así como el Acuerdo de Cartagena que dio origen a la Comunidad Andina de Naciones -CAN- y otros Convenios internacionales sobre esta materia.

**RESOLUCIÓN DAJ-20133ec-0201.0099 EL DIRECTOR EJECUTIVO DE LA AGENCIA ECUATORIANA DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD DEL AGRO -AGROCALIDAD CONSIDERANDO:**

Que, el artículo 13 de la Constitución de la República del Ecuador establece que las personas y colectividades tienen derecho al acceso seguro y permanente a alimentos sanos, suficientes y nutritivos; preferentemente producidos a nivel local y en correspondencia con sus diversas identidades y tradiciones culturales.

El Estado ecuatoriano promoverá la soberanía alimentaria; Que, el artículo 281 numeral 13 de la Constitución de la República del Ecuador establece: que la soberanía alimentaria constituye un objetivo estratégico y una obligación del Estado para garantizar que las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades alcancen la autosuficiencia de alimentos sanos y culturalmente apropiado de forma permanente, para ello es responsabilidad del Estado prevenir y proteger a la población del consumo de alimentos contaminados o que pongan en riesgo su salud o que la ciencia tenga incertidumbre sobre sus efectos;

Que, el artículo 400, de la Constitución de la República del Ecuador reconoce el valor intrínseco de la agro biodiversidad y por consiguiente, dispone que se debe precautelar su papel esencial en la soberanía alimentaria; Que, el artículo 1 de la Ley Orgánica del Régimen de la Soberanía Alimentaria, dispone que: el objeto de la Ley es establecer los mecanismos mediante los cuales el Estado cumpla con su obligación y objetivo estratégico de garantizar a las personas, comunidades y pueblos la autosuficiencia de alimentos sanos, nutritivos y culturalmente apropiados de forma permanente;

Que, el artículo 14 de la Ley Orgánica del Régimen de la Soberanía Alimentaria establece que el Estado estimulará la producción agroecológica, orgánica y sustentable, a través de mecanismos de desarrollo productivo, programas de capacitación, líneas especiales de crédito y mecanismos de comercialización en el mercado interno y externo, entre otros.

### **INSTRUCTIVO DE LA NORMATIVA GENERAL PARA PROMOVER Y REGULAR LA PRODUCCIÓN ORGÁNICA - ECOLÓGICA - BIOLÓGICA EN EL ECUADOR**

Que, el artículo 24 de la Ley Orgánica del Régimen de la Soberanía Alimentaria, publicado en el Registro Oficial Suplemento No. 583 de 05 de mayo del 2009 dispone que: la sanidad e inocuidad alimentarias tienen por objeto promover una adecuada nutrición y protección de la salud de las personas; y prevenir, eliminar o reducir la incidencia de enfermedades que se puedan causar o agravar por el consumo de alimentos contaminados;

Que, el artículo 17 del Estatuto de Régimen Jurídico Administrativo de la Función Ejecutiva ERJAFE establece que los Ministros de Estado, dentro de la esfera de su competencia podrán delegar sus atribuciones y deberes al funcionario inferior jerárquico de sus respectivos Ministros, cuando se ausenten en comisión de servicios al exterior o cuando lo estimen conveniente, siempre y cuando las delegaciones que concedan no afecten a la buena marcha del Despacho Ministerial, todo ello sin perjuicio de las

funciones, atribuciones y obligaciones que de acuerdo con las leyes y reglamentos tenga el funcionario delegado;

Que, el artículo 20 del Estatuto de Régimen Jurídico Administrativo de la Función Ejecutiva ERJAFE establece que el número y atribuciones de los subsecretarios, asesores y directores de cada Ministerio, será definido por el respectivo ministro, previo conocimiento del secretario general de la Administración Pública;

Que, mediante Decreto Ejecutivo N.º 1449, de fecha 22 de noviembre del 2008 publicado en el Registro Oficial 479, el 2 de diciembre de 2008, se reorganiza al SERVICIO ECUATORIANO DE SANIDAD AGROPECUARIO transformándolo en AGENCIA ECUATORIANA DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD DEL AGRO – AGROCALIDAD, como una entidad técnica de derecho público, con personería jurídica, patrimonio y fondos propios, desconcentrada, con independencia administrativa, económica, financiera y operativa; con sede en Quito y competencia a nivel nacional, adscrita al Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca; Que, mediante Acuerdo Ministerial No 299 de fecha 14 de junio del 2013 publicado en el Registro Oficial no 34 de 11 de julio del 2013 en la disposición transitoria establece que la Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad

**INSTRUCTIVO DE LA NORMATIVA GENERAL PARA PROMOVER Y REGULAR LA PRODUCCIÓN ORGÁNICA - ECOLÓGICA - BIOLÓGICA EN EL ECUADOR 20 del Agro-AGROCALIDAD**, elaborará el Instructivo para la Producción Orgánica en el Ecuador así como los Manuales técnicos para el control de la producción orgánica, se emitirá mediante Resoluciones Técnicas elaboradas, suscritas y aprobadas por la Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro-AGROCALIDAD, en su calidad de Autoridad Nacional Competente del Control de la producción orgánica;

Que, mediante Acción de Personal No. 0290 de 19 de junio del 2012, el ministro de Agricultura, Ganadería y Pesca, señor Javier Ponce, nombra al Ing. Diego Vizcaíno director ejecutivo de la Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro-AGROCALIDAD;

Que, mediante Memorando No. MAGAP-DÍA/AGROCALIDAD-2013-001217-M de 06 de septiembre del 2013, el Director encargado de Inocuidad informa al Director Ejecutivo, que en cumplimiento de la disposición transitoria del Acuerdo Ministerial no 299 del 14 de junio del 2013, publicado en el Registro Oficial no 34 de 11 de julio del 2013 mediante el cual se expide la Normativa General para Promover y Regular la Producción Orgánica-Ecológica en el Ecuador, en la que se establece un plazo de noventa días contados a partir de la publicación en el Registro Oficial del Acuerdo Ministerial, la Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro-AGROCALIDAD, para que elabore el Instructivo para la Producción Orgánica- Ecológica - Biológica en el Ecuador.

## **Capítulo 2: Metodología de la Investigación**

### **Metodología**

En este capítulo metodológico se definirá el método aplicado para alcanzar los objetivos planteados para determinar el diseño de la investigación, fuentes y tipos de investigación, herramientas de la investigación, la población y muestra.

### **Diseño de la investigación**

De acuerdo al diseño de la investigación se ha llegado a definir de acuerdo al propósito del presente trabajo que hace énfasis al estudio observacional. Por tanto:

Los estudios observacionales (EO) corresponden a diseños de investigación cuyo objetivo es “la observación y registro” de acontecimientos sin intervenir en el curso natural de estos. Las mediciones, se pueden realizar a lo largo del tiempo (estudio longitudinal), ya sea de forma prospectiva o retrospectiva; o de forma única (estudio transversal). Por otra parte, los EO pueden ser descriptivos, cuando lo que se pretende es “describir y registrar” lo observado, como el comportamiento de una o más variables en un grupo de sujetos en un periodo de tiempo; o analíticos, que son aquellos que permiten “comparar grupos de sujetos” sin que exista un proceso de asignación de los individuos en estudio a una intervención determinada, siendo por ende el investigador un mero observador y descriptor de lo que ocurre. (Manterola & Otzen, 2014, p.1).

De tal manera el estudio observacional permite evidenciar la realidad del sector agropecuario en relación al manejo de los activos biológicos en el cantón Jipijapa, teniendo como eje principal la propuesta metodológica de la NIC 41 para el tratamiento contable de los activos biológicos, evidenciando de esta forma la

necesidad de adoptar normas para el control del estado financiero de ganaderos en el desarrollo de sus intereses.

Por otra parte, este diseño metodológico de forma cronológica se sustenta en un estudio prospectivo teniendo como objeto la presentación de una propuesta metodológica de la NIC 41 para el tratamiento de activos biológicos en el Cantón Jipijapa, el mencionado estudio prospectivo se fundamenta para realizarlo a través del tiempo. Veiga et al (2008) “Los criterios de prospectivo o retrospectivo, se refieren principalmente al planteamiento de la dirección en el tiempo del estudio, progresiva (hacia delante) o regresiva (hacia atrás) en el tiempo desde el momento en que se inicia el estudio”. (p.7).

Sin embargo, de acuerdo al número de mediciones este trabajo aplica un estudio transversal “Son aquellos en los que se recolectan datos en un sólo momento, en un tiempo único. Su propósito se centra en describir variables y analizar su comportamiento en un momento dado (Müggenburg et al., 2007, p.4). El estudio de esta investigación tiene carácter transversal permitiendo así recolectar la información en el momento oportuno, teniendo por objeto situarse en expertos en el negocio ganadero, contadores ganaderos y expertos externos en el tratamiento de la NIC 41 para evidenciar resultados veraces y confiables.

### **Enfoque de investigación**

Sampieri et al. (2003) “Usa recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérico y el análisis estadístico para establecer patrones de comportamiento” (p.3). Esta investigación hace uso del enfoque cualitativo y cuantitativo teniendo por objeto la medición de las características particulares de los ganaderos y sus preferencias. y con ello los datos estadísticos para la recolección de la información y la interpretación de los resultados entorno.

### ***Enfoque Cualitativo***

Sánchez (2019) La investigación bajo el enfoque cualitativo se sustenta en evidencias que se orientan más hacia la descripción profunda del fenómeno con la finalidad de comprenderlo y explicarlo a través de la aplicación de métodos y técnicas derivadas de sus concepciones y fundamentos epistémicos, como la hermenéutica, la fenomenología y el método inductivo. (p.3).

Con el uso del enfoque cualitativo se permite la medición de las características particulares de los ganaderos y sus preferencias en torno a lo agropecuario y su conocimiento sobre la NIC 41 como proceso contable del activo biológico.

### ***Enfoque Cuantitativo***

Dentro de todos los análisis de los métodos cuantitativos podemos encontrar una característica basada en el positivismo como fuente epistemológica, que es el énfasis en la precisión de los procedimientos para la medición. Otra característica de los métodos cuantitativos es la selección subjetiva e intersubjetiva de indicadores (a través de conceptos y variables) de ciertos elementos de procesos, hechos, estructuras y personas. Estos elementos no conforman en su totalidad, los procesos o las personas, de aquí se deriva el debate entre los cuantitativistas que nunca ven un fenómeno integrado, sino siempre conjuntos de partículas de los fenómenos relacionados con la observación, y los cualitativistas que no pueden percibir los elementos generados que comparten los fenómenos. (Cadena et al., 2007, p.4).

La aplicación del enfoque cuantitativo permite generar los datos estadísticos para la recolección de la información y la interpretación de los resultados entorno a las respuestas de los ganaderos, contadores y expertos en la NIC 41.

## **Tipo de investigación**

Abreu (2012) Algunos de los métodos de recopilación de datos comunes aplicados a cuestiones comprendidas en el ámbito de la investigación descriptiva incluyen encuestas, entrevistas, observaciones y portafolios. Los métodos de recogida de datos para la investigación descriptiva se pueden emplear solos o en diversas combinaciones, dependiendo de las preguntas de investigación a la mano. (p. 7-8).

De acuerdo al tipo de investigación de este trabajo se procederá al uso de entrevistas con la finalidad de tener resultados óptimos y veraces en relación a la investigación.

## **Población**

La población abordada en el presente trabajo la constituye a 792 ganaderos dato obtenido a la entrevista realizada a la Abogada Vanessa Moreira Castro Gerente de la Asociación de Ganaderos Olmedo y Administradora de la Operadora de vacunación que cubre la zona centro-sur de Manabí, lo cual permitió tener cifras actualizadas de la cantidad de propietarios en relación al ganado. De los cuales se tomará a 100 ganaderos como la población representativa del Cantón Jipijapa.

## **Muestra**

Es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación. Hay procedimientos para obtener la cantidad de los componentes de la muestra como fórmulas, lógica y otros que se verá más adelante. La muestra es una parte representativa de la población. (López, 2004, p.1).

## ***Muestreo Probabilístico***

“El muestreo probabilístico son los métodos de muestreo probabilísticos aquellos que se basan en el principio de equiprobabilidad”. (Cuesta, 2009, p.1)

### ***Muestra Aleatoria Estratificada***

Hernández y Carpio (2019) En este método se divide a la población en estratos o subgrupos menores, parecidos internamente respecto a una característica, pero heterogéneos entre ellos, diferenciándolos por una variable que resulte de interés para la investigación, por ejemplo, según la profesión, municipio, estado civil, sexo. Cada estrato se considera como una población de forma independiente y dentro de ellos se puede utilizar el muestreo aleatorio simple o el estratificado para elegir los elementos que formarán parte de la muestra, buscando que todos los estratos estén representados. (p.3).

En esta muestra aleatoria estratificada se permite considerar el quehacer de los ganaderos entorno a su desarrollo agropecuario partiendo desde el ganadero tradicional al experto con la NIC 41.

### ***Muestreo no Probabilístico***

El muestreo no probabilístico (o muestreo no aleatorio) es la técnica de muestreo donde los elementos son elegidos a juicio del investigador. No se conoce la probabilidad con la que se puede seleccionar a cada individuo. El muestreo no probabilístico se utiliza cuando es imposible o muy difícil obtener la muestra por métodos de muestreo probabilístico.(Requena, 2014, p.1).

### ***Muestreo por Juicio***

“Con este método la selección de los elementos de la muestra se realiza de acuerdo con el juicio y criterio del investigador” (Tamayo, 2001, p.14). Para el desarrollo de la investigación se hace uso del muestreo por juicio permitiendo así tener el criterio del investigador utilizando los conocimientos profesionales para elegir la muestra apropiada entorno a los ganadores que satisfagan la necesidad de la información de acuerdo a investigación planteada.

Es importante tener en cuenta que la muestra seleccionada en el trabajo de investigación corresponde al 10% de la población utilizando el muestreo por juicio de acuerdo a la preferencia de los investigadores y haciendo uso de las entrevistas en relación a la experiencia y a la edad promedio entre los 60 a 70 años adultos mayores, jóvenes entre 25 a 35 años y expertos en labor agropecuaria en una edad promedio entre 35 a 45 años.

Para constatar el muestreo no probabilístico se aplicó el muestreo por juicio a tres ganaderos de experiencia, A continuación, detallaremos a los ganaderos de experiencia

***Tabla 1. Ganaderos de Experiencia***

<b>Entrevistas</b>	<b>Nombres</b>
Ganadero 1	Vitricio Mieles
Ganadero 2	Adolfo Guerrero
Ganadero 3	Jorge Giler

***Tabla 2. Contadores Ganaderos***

<b>Entrevistas</b>	<b>Nombres</b>
Contador 1	Mauricio Obando
Contador 2	Cristhian Castillo

**Tabla 3. Expertos Externos en la NIC 41**

<b>Entrevistas</b>	<b>Nombres</b>
Experto 1	Jimmy Marín Delgado
Experto 2	Luis Alarcón
Experto 3	Walter Archundia

### **Técnicas de Recolección de Datos**

Como técnica de investigación se procede a hacer uso de la entrevista para recolectar información de acuerdo a los criterios de los involucrados teniendo como base principal en la entrevista preguntas abiertas y cerradas contando con 9 personas que serán entrevistadas y que están divididos en tres expertos en el negocio ganadero, de la parroquia urbana Manuel Inocencio Pinales y Guale, tres contadores ganaderos y por último tres expertos externos en NIC 41.

#### **La Entrevista se Clasifica en:**

Jiménez (2020) Entrevista estructurada o formal: se realiza a partir de una guía prediseñada, la cual contiene las preguntas que serán formuladas al entrevistado. De ser necesario, la misma guía de entrevista puede servir como instrumento para registrar las respuestas, aunque también otros instrumentos para el registro de la información, como, por ejemplo: un grabador, una cámara de video, celulares, entre otros.

Entrevista no estructurada o informal: para su aplicación el investigador no dispone de una guía de preguntas previamente elaboradas. No obstante, se desarrolla en función de los objetivos planteados en el proyecto de investigación, los cuales permiten definir el tema de la entrevista. Se requiere habilidades y destrezas por parte del entrevistador para llevar la secuencia de las interrogantes planteadas.

Entrevista semi estructurada: en este caso, puede disponerse de una guía de preguntas, pero el entrevistador puede realizar preguntas adicionales, de manera extraordinaria, es decir que no estén establecidas

en la guía. El carácter de esta modalidad de entrevista es su flexibilidad. El entrevistador dispone de los instrumentos específicos contentivos de las interrogantes y puede emplear instrumentos otros instrumentos como la grabadora o la cámara de video o el celular, entre otros. (p.65).

Para la aplicación de las entrevistas se hace uso de los criterios de segmentación demográfica y la segmentación psicográfica para tener claridad sobre los entrevistados

### **Segmentación Demográfica**

Jeria y Wall (2005) Es una de las más utilizadas ya que está muy relacionada con la demanda de muchos productos y es relativamente fácil de medir por la gran cantidad de datos disponibles. La segmentación demográfica es la división del mercado en grupos basados en variables demográficas, como la edad, el sexo, el tamaño de la familia, el ciclo de vida, el nivel de ingreso, la profesión, educación, religión, raza, nacionalidad, etc. (p.18).

La segmentación demográfica permite dividir las entrevistas del estudio de acuerdo a las edades teniendo en cuenta que existen personas mayores de edad entre los 60 a 70 años y jóvenes entre 25 a 35 años y expertos en una edad promedio entre 35 a 40 años teniendo su dedicación al campo agropecuario, por tanto, existe desconocimiento de la NIC 41 en ciertas edades.

### **Segmentación psicográfica**

La psicografía se abre camino a la investigación de mercados, en donde el investigador indaga de manera más profunda el comportamiento de los individuos, las opiniones y puntos de vista, al igual que los sentimientos y emociones; demográficamente los mercados se pueden segmentar bajo esas variables, pero lo interesante de la psicografía es poder agrupar por estilos de vida, actividades, intereses y opiniones ya que todas las

personas establecen patrones de comportamiento diferente. (Arenas, 2020, p.45).

Por otra parte, la aplicación de la segmentación psicográfica permite conocer el estado actual y las opiniones referentes de los ganaderos en el proceso de transición que han pasado desde el ambiente tradicional en inventarios y carpetas al uso de la Norma Contable de activos biológicos NIC 41.

### **Análisis de Datos**

Para la recolección de datos se aplicarán entrevistas a 3 ganaderos de experiencia, 3 contadores ganaderos y 3 expertos en la propuesta metodológica de NIC 41.

**Criterio a entrevistar:** Ganaderos de experiencia:

#### **Entrevista #1**

**1. ¿Desde su experiencia ganadera cómo ha llevado el control de sus activos biológicos?**

Desde mis inicios en la ganadería he llevado el control de mi ganado por medio de cuadernos o libros contables. Por la cantidad de ganado que manejamos realizamos un conteo trimestral en el cual tomamos en cuenta a vacas, vaconas, terneros dependiendo de su tiempo de nacimiento, toros, toretes, etc. Aparte del registro oficial de la cantidad de ganado que tenemos también llevamos otro cuaderno en el que se estipulan los ingresos y egresos que se dieron en el trimestre, debido a que tenemos un numero de ganado que se comercializa dependiendo de los pedidos realizados por nuestros clientes. Los números varían dependiendo del tiempo de la producción.

**2. ¿Qué tipo de material usted ha utilizado para llevar el control de sus activos biológicos?**

En mi experiencia, conozco la ganadería desde que soy muy pequeño, mi familia se ha dedicado a esto toda su vida con el transcurrir del tiempo he

empezado a usar herramientas para llevar el control de mis activos. En mi caso considero que por la educación que he adquirido desde mis inicios he llevado un control completo de mi producción mediante libros contables que respaldan mis finanzas. Lo que al inicio comenzó de forma empírica en la actualidad es más profesional. Aplicamos conteo, analizamos ingresos y egresos, declaramos ganancias y pérdidas, controlamos y conocemos el número de ventas que se dan semanal, mensual y anualmente lo cual me ha permitido llevar el control adecuado de mi economía.

**3. ¿Qué opina usted de las nuevas normas para llevar el control de los activos biológicos?**

Para mí las normas contables son muy importantes para el desarrollo de todos los ganaderos, lastimosamente por el poco conocimiento, por reducir gastos no las aplicamos. En mi caso tengo conocimiento de ello, he buscado de forma empírica ir las aplicando, tal vez no lleve el control profesional, pero si el adecuado que en mi experiencia me ha permitido tener mayor control de mis finanzas y producción.

**4. ¿Ha sufrido pérdidas económicas por la carencia de un buen control de los activos biológicos?**

Las pérdidas en esta área son muy comunes, muy pocas veces las perdidas han superado las ganancias en mi producción vacuna, como nosotros llevamos un control a nuestra manera, no tenemos pérdidas económicas excesivas, realmente es más por la naturaleza que el área financiera, por ejemplo: una vaca puede morir ahogada, pariendo, por ingesta de alguna hierba venenosa etc. Son cosas que no se pueden evitar y que es muy normal que sucedan, claro que al final también hay una pérdida en el factor económico, pero es muy pequeña. Como lo mencione antes son más las ganancias que las pérdidas al menos en mi producción, cada experiencia es distinta.

**5. ¿Cómo destaca usted el control de los activos biológicos en relación a la rentabilidad del ganadero?**

Desde mi experiencia considero que, al llevar un correcto proceso contable de los activos biológicos, ayudaría en el desarrollo y aumento de nuestra producción y finanzas. Por lo tanto, creceríamos económicamente en el área ganadera, la cual es rentable a pesar del carente control de costos de los productos generados por medio de los activos biológicos.

## **Entrevista #2**

### **1. ¿Desde su experiencia ganadera cómo ha llevado el control de sus activos biológicos?**

Desde mi experiencia como ganadero de hace ya 30 años he llevado el control de mis animales de forma muy organizada teniendo el conteo de los mismos de forma mensual o de acuerdo a la necesidad que se vaya presentando por la pérdida de alguno de mis animales. Como ganadero de experiencia he tenido pérdidas muy grandes por la falta de precaución en el control de todos los bienes que tengo, con el avance de la tecnología ahora pido asesoría a amigos para que me ayuden a contar los animales que poseo.

### **2. ¿Qué tipo de material usted ha utilizado para llevar el control de sus activos biológicos?**

Desde que empecé la actividad ganadera he llevado el control de mis animales desde el uso de carpetas y cuadernos anotando los datos de entrada y salida de lo vendido y lo que hacía falta. He llevado el uso de un inventario casero para no perderme en las cuentas de los bienes que tengo.

### **3. ¿Qué opina usted de las nuevas normas para llevar el control de los activos biológicos?**

Es muy importante que se apliquen nuevas normas para que el ganadero pueda tener mejores beneficios eso ayudaría a que se valore el sector agropecuario en todo momento. Desde mi punto de vista como ganadero las normas deben permitir la igualdad para todos.

**4. ¿Ha sufrido pérdidas económicas por la carencia de un buen control de los activos biológicos?**

Definitivamente he tenido pérdidas muy grandes por el desconocimiento en el llevar un buen control de mis bienes. He incluso llegado a pasar una situación económica demasiado grave en donde solo llegué a tener diez vacas de 200 cabezas de ganado que tenía.

**5. ¿Cómo destaca usted el control de los activos biológicos en relación a la rentabilidad del ganadero?**

Considero que el control de mis animalitos permitiría generar mayores ingresos a mi actividad como ganadero permitiendo así comprar mayores bienes para el aumento de mi patrimonio y con ello vender mayor variedad en productos.

**Entrevista #3**

**1. ¿Desde su experiencia ganadera cómo ha llevado el control de sus activos biológicos?**

Desde la temprana edad comencé a trabajar en la ganadería para apoyar el sustento de mi familia y de a poco me fui quedando en esa labor y ahora tengo 25 años siendo ganadero. Para llevar el control de mis animales siempre lo hacía mediante el cálculo y con eso definía cuanto tenía y cuanto podía vender. Toda mi vida he pasado manejando cálculos para saber todo lo que he poseído en mi finca.

**2. ¿Qué tipo de material usted ha utilizado para llevar el control de sus activos biológicos?**

Desde que mis padres me inculcaron esta labor siempre maneje los cuadernos para llevar el control de lo que teníamos entre ellos vacas, chanchos, gallinas entre otros. De esta manera he llevado el control de mis animales y gracias a Dios he podido controlar bien el negocio.

**3. ¿Qué opina usted de las nuevas normas para llevar el control de los activos biológicos?**

He visto pasar muchos ganaderos, pero en verdad que el uso de normas en el sector agropecuario serviría de gran provecho para cuidar el patrimonio de uno como ganadero en especial para evitar tener pérdidas de forma diaria lo cual perjudica de gran manera para el sustento de la familia.

**4. ¿Ha sufrido pérdidas económicas por la carencia de un buen control de los activos biológicos?**

Sin duda que, he tenido grandes pérdidas económicas debido a la ignorancia de aprender a tener un mejor control de mis animales, si hubiese aprendido desde mi juventud considero que actualmente tuviera más ganado y más animales en mi finca.

**5. ¿Cómo destaca usted el control de los activos biológicos en relación a la rentabilidad del ganadero?**

Creo firmemente que las condiciones de vida del ganadero cambiarían de gran manera si se aplicara el mejor control de los animales, así el ganadero tendría una vida más digna siendo valorado en todo momento, por tanto, el negocio del ganadero tendría grandes ganancias y mejoraría la rentabilidad.

**Criterio a entrevistar:** Contadores ganaderos

**Entrevista # 1**

**a. ¿Cuáles son los principales beneficios que han surgido al aplicar la NIC 41?**

La NIC 41 establece el tratamiento contable, en la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad. La actividad agrícola es La gestión, por parte de una empresa, de La transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales. La NIC 41 establece, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del periodo de crecimiento,

degradación, producción y procreación, así como la valoración inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. También exige la valoración de estos activos biológicos, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser determinado de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial. Nos ayuda principalmente a tener costos estimados reales, antes de realizar las declaraciones de renta, evitando así a tener utilidades sobrevaloradas que incrementan los pagos de impuestos.

**b. ¿Qué variables son las que tienden a ser más complicadas en identificar o determinar en los modelos de valor razonable de activos biológicos?**

En mi opinión es la determinación de la tasa de descuento anual, ya que los precios de venta son altamente variables, y se torna imposible predecir una tasa de descuento acertada, y esto solo es fiable en el caso que los activos biológicos se encuentren catalogados como activos biológicos para la venta de acuerdo con los criterios de la NIIF.

**c. ¿Qué método considera usted que es más apropiado utilizar para determinar el valor razonable del activo biológico, por qué?**

En mi opinión se debe partir de un valor en cero, y al igual que en una contabilidad de costos o producción, vamos generando valor a los activos biológicos hasta determinar un costo de periodo más una tasa de descuento estimada por el método VAN, esto en el caso de plantas, en el caso de animales se puede revalorizar a costo razonable por peso, edad etc., menos depreciación acumulada generada por vida útil.

**d. A la fecha, considera usted que los especialistas (peritos valuadores) se encuentran totalmente preparados y conocedores de los requerimientos que exige la norma NIC 41 y NIIF13 en la preparación de sus informes de valor razonable de los biológicos ¿Por qué?**

Considero que están preparados debido a la información que les permite estandarizar costos y la experiencia que tienen año a año los lleva a disipar dudas de acuerdo a los casos, pero esto debe ir de la mano con la consideración que estos costos significan para el pago de impuestos a la renta, considero que el pago del impuesto único al banano por ejemplo a simplificado enormemente estas discrepancias y se debería adoptar estas resoluciones a todo el aparato agrícola del país.

- e. **¿Cuál es el criterio de registrar el ajuste del valor razonable de los activos biológicos como parte del margen bruto y/o como parte de gastos operativos?**

En la práctica solo trabajamos con costes de producción debido a que los activos biológicos tienen una permanencia en libros de menos de 2 años.

- f. **¿Qué recomendaría a las compañías PYMES agrícolas en especial a negocios ganaderos en relación a aplicar con NIC 41?**

Registros y proyecciones bien fundamentadas que permitan tener claro el valor que adquieren día a día sus animales, así como el tiempo productivo para una adecuada depreciación o deterioro.

## **Entrevista # 2**

- a. **¿Cuáles son los principales beneficios que han surgido al aplicar la NIC 41?**

El principal beneficio es que, aplicando, la normativa contable se puede tener un valor REAL de los activos biológicos en el tiempo y se pueda mostrar los Estados Financieros con cifras ajustadas a la realidad del negocio para que se puedan tomar las mejores decisiones.

**b. ¿Qué variables son las que tienden a ser más complicadas en identificar o determinar en los modelos de valor razonable de activos biológicos?**

Para el caso de plantaciones de madera, una de las variables más complicada de determinar es el precio del mercado, principalmente cuando: 1) no existen precios internacionales de mercado como en otros activos biológicos, 2) las variaciones de precios de los árboles (plantaciones) dependen del mercado afectados por la oferta y demanda que exista.

**c. ¿Qué método considera usted que es más apropiado utilizar para determinar el valor razonable del activo biológico, por qué?**

Dependiendo el activo biológico, el método más confiable y rápido es en el que se puedan tener los precios cotizados en el mercado internacional; ya que de esa manera se puede probar si existe una variación directa con los precios de venta de la empresa. Sin embargo, cuando esto no exista, se pueden aplicar los métodos que me indique la normativa correspondiente para que el valor razonable pueda ser medido de manera confiable.

**d. A la fecha, considera usted que los especialistas (peritos valuadores) se encuentran totalmente preparados y conocedores de los requerimientos que exige la norma NIC 41 y NIIF13 en la preparación de sus informes de valor razonable de los biológicos ¿Por qué?**

Existen especialistas calificados en ciertos activos biológicos, pero no para todos. Para temas de plantaciones de madera, existen tantas diferencias en las variables para que se puedan medir un valor razonable correcto que pocas personas lo manejan. Nombrando un ejemplo puntual: la madera de balsa, pachaco y teca tienen diferentes años para su aprovechamiento, así como los costos de mantenimiento y cosecha por el tipo de especie de madera. En nuestro país, lo más común es que los peritos posean más experiencia en activos biológicos como camarón, banano, ganado vacuno y porcino, y palma (aceite).

**e. ¿Cuál es el criterio de registrar el ajuste del valor razonable de los activos biológicos como parte del margen bruto y/o como parte de gastos operativos?**

Lo mejor es registrar los ajustes a nivel de otros gastos/ingresos en vista de que el ajuste se da por un efecto netamente de valuación contable y no producto de la operación misma de la empresa. De esta manera, evitamos una errónea interpretación de los Estados Financieros.

**f. ¿Qué recomendaría a las compañías PYMES agrícolas en especial a negocios ganaderos en relación a aplicar con NIC 41**

Siempre que el costo de implementar/aplicar la NIC en una PYME no sea oneroso, la adopten para que puedan conocer el valor real del o de los activos biológicos no sólo en sus libros sino también para que puedan tener una transaccionalidad de acuerdo a lo que indica el mercado.

**Criterio a entrevistar:** Expertos externos

**Entrevista #1**

**1. ¿Desde su experticia en el tratamiento contable de los activos biológicos como cree usted que ha transformado la NIC 41 el desarrollo agropecuario del sector ganadero?**

Desde mi experiencia como profesional en NIC 41 puedo destacar que esta norma ha dado la valoración de los activos biológicos de forma razonable manejando así la mejor transparencia de los estados financieros; es importante tener en cuenta que el uso de esta norma se evidencia a partir del año 2010 en nuestro acontecer profesional. La aplicación de la NIC 41 ha permitido educar de gran manera a los ganaderos permitiendo el apoyo del personal especializado para mejorar el tratamiento de los activos biológicos de forma organizada.

**2. ¿Cuáles son los factores principales que impiden el manejo correcto de la NIC 41 en el sector ganadero?**

Uno de los principales factores que impide el manejo de la NIC 41 en el sector ganadero es el desconocimiento de la norma la cual impide el tratamiento financiero de forma productiva por lo tanto ese desconocimiento estancó en gran medida a la valoración y clasificación de los activos biológicos de forma coherente. Es importante tener en cuenta la experiencia del ganadero en la labor agropecuaria. Sin embargo, el uso de la NIC 41 transformaría en gran provecho el valor real de los activos biológicos en todo su esplendor.

**3. ¿Cómo identifica usted el tratamiento contable que aplican los ganaderos en el cantón Jipijapa?**

De acuerdo al paso del tiempo muchos de los ganaderos se han sumado a la nueva iniciativa de la NIC 41 como un modelo que sirve para controlar y manejar reportes de forma eficiente y reproductiva teniendo en cuenta la interpretación de activos biológicos desde la perspectiva financiera como una solución a las problemáticas evidenciadas por años.

**4. ¿Cómo considera usted la evolución del ganadero tradicional con el ganadero actual desde el uso de normas contables?**

Es muy importante tener en cuenta el cambio trascendental que ha tenido el ganadero tradicional con el ganadero actual permitiendo el crecimiento del ganadero actual con mayor tecnicismo, mediante el uso de la Norma 41 el ganadero actual hoy en día ha procurado insertarse en el mundo de las normas contables como un punto a favor para transparentar sus estados financieros.

**5. ¿Qué impacto cree usted que ha generado la NIC 41 en el desarrollo de las competencias agropecuarias de los ganaderos?**

El impacto que ha generado la NIC 41 en el desarrollo de los ganaderos ha estado enmarcado en el correcto ordenamiento e interpretación de cifras reales, generando así el valor real del mercado y con ello permitiendo la

reclasificación de los activos biológicos de una forma consciente y equilibrada para mantener la igualdad en beneficios.

## **Entrevista #2**

- 1. ¿Desde su experticia en el tratamiento contable de los activos biológicos como cree usted que ha transformado la NIC 41 el desarrollo agropecuario del sector ganadero?**

En mis años de auditoría a entidades ganaderas la NIC 41 ha mejorado en cuanto al control del valor razonable de los semovientes. Los escenarios de medición nos proporcionan alternativas para su determinación de acuerdo al tipo de biológico, ya sea animal o plantaciones, frutas, entre otros, de conformidad a las condiciones de mercado y entorno interno y externo donde se desarrolla la compañía. Los controles de costos directos e indirectos y una adecuada segregación de costos y gastos se contemplan en las mejoras de la normativa.

- 2. ¿Cuáles son los factores principales que impiden el manejo correcto de la NIC 41 en el sector ganadero?**

Lo que impide es falta de información histórica y de mercado, falta de control de costos y gastos, información tergiversada y no oportuna de los biológicos, muchas veces la experiencia y técnica de los contables es deficiente. No hay un programa de capacitación y actualización empresarial.

- 3. ¿Cómo identifica usted el tratamiento contable que aplican los ganaderos en el cantón Jipijapa?**

En los pueblos y sectores rurales el personal contable no está capacitado de manera adecuada y se lleva la información muy básica en Excel, como parte del punto dos es necesario un software contable que colabore y acumule información histórica y saque estadísticas y reportes financieros para ayudar al contable en la adecuada depuración de la información para una adecuada

valoración y acumulación de los biológicos. Es necesario muchas veces la contratación de especialistas.

**4. ¿Cómo considera usted la evolución del ganadero tradicional con el ganadero actual desde el uso de normas contables?**

La evolución es innegable en cuanto a la disposición de este sector en la contratación de personas capacitadas y que conozcan la norma técnica. El ganadero de antes solo le preocupaba producir, vender y hacer dinero. Hoy por hoy están más conscientes que llevar bien los registros contables y oportunos les puede colaborar en la toma de decisiones de alto nivel. Por otro lado, cumplir con información a organismos de control y evitar multas y cierres de sus fincas ganaderas, pero todo es un proceso.

**5. ¿Qué impacto cree usted que ha generado la NIC 41 en el desarrollo de las competencias agropecuarias de los ganaderos?**

El mayor aporte de la NIC 41 en el sector ganadero es que están más conscientes que el control interno y la información financiera bien llevada es una inversión y no un gasto por cuanto les ayuda a su crecimiento empresarial y de negocios. Adicional se vuelven más competitivos en el mercado generando una optimización de costos, gastos y análisis de valor razonable de su ganado.

**Entrevista # 3**

**1. ¿Desde su experticia en el tratamiento contable de los activos biológicos como cree usted que ha transformado la NIC 41 el desarrollo agropecuario del sector ganadero?**

Se ha beneficiado mucho el sector ganadero para conocer los costos reales en cada una de las etapas del proceso evolutivo del activo biológico.

**2. ¿Cuáles son los factores principales que impiden el manejo correcto de la NIC 41 en el sector ganadero?**

El desconocimiento de la norma contable es uno de los factores, identificar cada costo por tener un negocio familiar e informal, esto no sucede para las medianas y grandes empresas.

**3. ¿Cómo identifica usted el tratamiento contable que aplican los ganaderos en el cantón Jipijapa?**

Muy empírico e informal por falta de conocimiento de la norma contable.

**4. ¿Cómo considera usted la evolución del ganadero tradicional con el ganadero actual desde el uso de normas contables?**

Es muy bueno para ir ajustando la realidad financiera, pero esto va muy despacio.

**5. ¿Qué impacto cree usted que ha generado la NIC 41 en el desarrollo de las competencias agropecuarias de los ganaderos?**

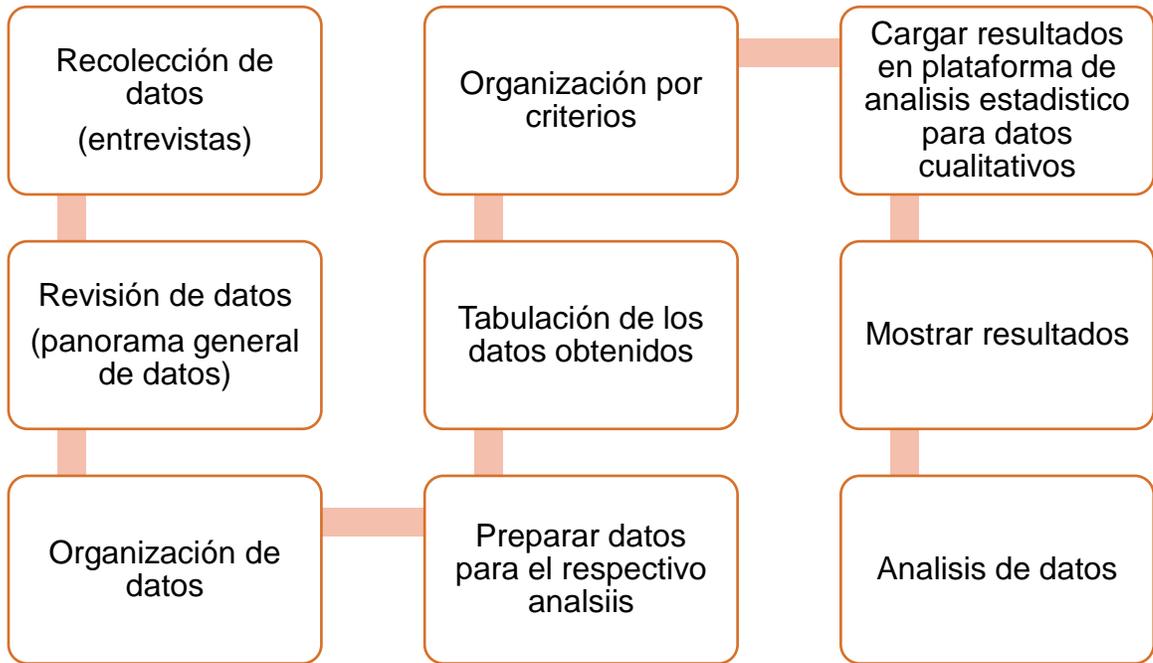
Ajustes en los precios de ventas del activo biológico, antes no consideraban muchos gastos incurridos, ahora con la norma lo consideran y se dan cuenta de la información financiera más real.

## **Resultados**

De acuerdo con la indagación cualitativa, se afirma que esta permitió generar un punto de vista más amplio en base a la temática analizada, teniendo, así como resultados amplitud y profundidad de los datos procesados desde las fuentes primarias de información, siendo los actores que poseen conocimientos en base a la aplicación de la NIC 41, en el sector ganadero vacuno, asimismo, los ganaderos expertos en el área.

Es importante resaltar que los datos cualitativos se obtuvieron mediante la aplicación de la técnica de recolección denominada entrevista utilizando como instrumento una guía de preguntas para la obtención de los datos estructurados para continuar con el proceso de análisis de los datos siguiendo los siguientes parámetros:

**Figura 1: Pasos para el Análisis de Datos Cualitativos**



*Nota:* Material adaptado del libro Metodología de la Investigación, “Hernández et. al., 2014, p. 424. McGraw-Hill Interamericana Editores S.A. de C.V. México.

**Tabla 4: Matriz de Hallazgos Expertos Ganaderos**

<b>Códigos</b>	<b>Experto 1</b>	<b>Experto 2</b>	<b>Experto 3</b>
Control de activos biológicos	Por medio de cuadernos o libros contables, realizando un conteo trimestral en el cual toma en cuenta a vacas, vaconas, terneros dependiendo de su tiempo de nacimiento, toros, toretes, etc.	Control de los animales mediante el uso de carpetas y cuadernos anotando los datos de entrada y salida.	Mediante el cálculo o conteo de los animales, sin aplicación de ninguna herramienta contable.
Normas para llevar el control de los activos biológicos	Son muy importantes para el desarrollo de todos los ganaderos, lastimosamente por el poco conocimiento, por reducir gastos no se las aplica.	Es importante que se apliquen nuevas normas para que el ganadero pueda valorar el sector agropecuario en todo momento.	El uso de normas en el sector agropecuario serviría de gran provecho para cuidar el patrimonio de los ganaderos en especial para evitar tener pérdidas
Pérdidas económicas por la carencia de un buen control de los activos biológicos	Pérdidas económicas moderadas, sin embargo, al llevar un correcto proceso contable de los activos biológicos, ayudaría en el desarrollo y aumento de nuestra producción y finanzas.	Grandes pérdidas económicas debido al desconocimiento para tener un mejor control de los animales	Perdidas a gran escala por el desconocimiento en llevar un buen control de los bienes

**Tabla 5: Matriz de Hallazgos Contadores Ganaderos**

Códigos	Experto 1	Experto 2
Beneficios que han surgido al aplicar la NIC 41	La NIC 41 establece el tratamiento contable, en la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad	Se puede tener un valor real de los activos biológicos en el tiempo y se pueda mostrar los estados financieros con cifras ajustadas a la realidad del negocio
Variables complejas de identificar en los modelos de valor razonable de activos biológicos	La tasa de descuento anual, ya que los precios de venta son altamente variables, y se torna imposible predecir una tasa de descuento acertada.	El precio del mercado, principalmente cuando: no existen precios internacionales de mercado.
Método apropiado para determinar el valor razonable del activo biológico	Se debe partir de un valor en cero, y al igual que en una contabilidad de costos o producción, se va generando valor a los activos biológicos hasta determinar un costo de periodo más una tasa de descuento estimada por el método VAN.	El método más confiable y rápido es en el que se puedan tener los precios cotizados en el mercado nacional; ya que de esa manera se puede probar si existe una variación directa con los precios de venta de la empresa
Qué recomendaría para aplicar las NIC 41	Registros y proyecciones bien fundamentadas que permitan tener claro el valor que adquieren día a día los animales, así como el tiempo productivo para una adecuada depreciación o deterioro.	Lo mejor es registrar los ajustes a nivel de otros gastos/ingresos en vista de que el ajuste se da por un efecto netamente de valuación contable y no producto de la operación misma de la empresa.

**Tabla 6: Matriz de Hallazgos Expertos en Aplicación de las NIC**

Códigos	Experto 1	Experto 2	Experto 3
Transformación de la NIC 41 el desarrollo agropecuario del sector ganadero.	La norma ha dado la valoración de los activos biológicos de forma razonable. Con el manejo de la mejor transparencia de los estados financieros.	La NIC 41 ha mejorado en cuanto al control del valor razonable de los semovientes. Los escenarios de medición nos proporcionan alternativas para su determinación de acuerdo al tipo de biológico.	Transformación en cuanto a la aplicación de herramientas financieras para el control de los activos biológicos.
Factores principales que impiden el manejo correcto de la NIC 41 en el sector ganadero.	El desconocimiento de la norma la cual impide el tratamiento financiero de forma productiva por lo tanto ese desconocimiento estancó en gran medida a la valoración y clasificación de los activos biológicos de forma coherente.	Falta de información histórica y de mercado, falta de control de costos y gastos, información tergiversada y no oportuna de los biológicos.	Falta de conocimiento de la norma y de las herramientas financieras hace que no se apliquen de manera correcta.
Evolución del ganadero tradicional con el ganadero actual desde el uso de normas contables.	Cambio transcendental que ha tenido el ganadero tradicional con el ganadero actual permitiendo el crecimiento del ganadero actual con mayor tecnicismo.	Evolución innegable en cuanto a la disposición de este sector en la contratación de personas capacitadas y que conozcan la norma técnica.	En la actualidad existen mayores requerimientos en cuanto al uso de las normas contables.

---

¿Qué impacto cree usted que ha generado la NIC 41 en el desarrollo de las competencias agropecuarias de los ganaderos?

Se ha enmarcado en el correcto ordenamiento e interpretación de cifras reales, generando así el valor real del mercado y con ello permitiendo la reclasificación de los activos biológicos de una forma consciente y equilibrada para mantener la igualdad en beneficios.

Concientización en que el control interno y la información financiera bien llevada es una inversión y no un gasto por cuanto les ayuda a su crecimiento empresarial y de negocios.

Las normas han generado ajustes en los precios de ventas del activo biológico, puesto que antes no consideraban muchos gastos incurridos, ahora con la norma lo consideran y se dan cuenta de la información financiera más real.

## **Análisis**

La triangulación es una técnica de análisis de datos que se centra en el contrastar visiones o enfoques a partir de los datos recolectados. Por medio de esta se mezclan los métodos empleados para estudiar el fenómeno, por ello se menciona que en el caso de los expertos ganaderos que la aplicación de la NIC 41 ha permitido educar de gran manera a los ganaderos permitiendo el apoyo del personal especializado para mejorar el tratamiento de los activos biológicos de forma organizada.

Con lo anterior, es importante mencionar que, las NIC se han transformado en un instrumento necesario para cada tipo de empresa, por ello, en el caso del sector ganadero la NIC 41 es esencial, ya que su aplicación permite un tratamiento contable de los activos biológicos de manera que detalle información clara y oportuna para la correcta toma de decisiones. No obstante, en la actualidad de acuerdo a los entrevistados estas normas en distintos sectores económicos son poco utilizadas, mucho más en el sector ganadero.

Lo cual es sustentado por, (Alcocer, 2015) ya que afirma que su importancia es la base que establece aspectos a desarrollar en el tratamiento contable, por cuanto al alinearse a un mismo lenguaje financiero que genera uniformidad y comparabilidad de la información y a su vez logra una apertura de negocios con el fin de potencializar la economía de los países y fortalecer la globalización, sin embargo, se reconoce las consecuencias de adoptar una normatividad que establece marcos y lineamientos.

En este contexto, la aplicación de la NIC 41, permitirá de cierta manera establecer un tratamiento contable y tributario adecuado para identificar la realidad económica y financiera de las empresas ganaderas y ganaderos, con el propósito de proponer estrategias de inversión, de la mano con actividades que fortalecen las actividades empresariales de ellos ganaderos en su conjunto.

Por ende, el estándar define aspectos importantes para la Norma en mención; principalmente se establece que el producto agrícola es aquel producto que ya ha sido recolectado y es procedente de los activos biológicos de la empresa; otro concepto que especifica el estándar es el de activo biológico que puede ser el animal vivo o una planta, así mismo indica que la transformación biológica es aquella que comprende diversos procesos (crecimiento, degradación, producción y procreación) causa de los cambios cualitativos y cuantitativos en los activos biológicos; y finalmente precisa la definición 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 (IASCF, pág. 5).

De esta manera, los resultados obtenidos tras la aplicación de las encuestas a los expertos ganaderos, permitió conocer la problemática con respecto al conocimiento de la NIC 41 y su proceso de aplicación para un correcto tratamiento de los activos biológicos, gran parte de los entrevistados afirman no aplicar la NIC 41, puesto que, se basan en un proceso contable empírico mediante el control de sus activos biológicos, los cuales se encuentran en su experiencia en el mercado.

Asimismo, se determinó que la toma de decisiones es realizada en conjunto con los representantes legales y socios de las empresas o con el ganadero de manera empírica y mediante el valor del mercado, esto es un tanto subjetivo, por ello se hace necesario la aplicación de la norma NIC 41.

### **Capítulo III: Propuesta Metodológica**

#### **Proponer la Metodología para la Aplicación de la NIC 41 en el Sector Ganadero Vacuno del Cantón Jipijapa**

##### **Resumen**

Manabí es una provincia de gran desarrollo agropecuario en el Ecuador, lo que se concibe no solo desde el punto de vista de la agricultura, sino también en lo relacionado con la ganadería; actividades que incluso se llevan a cabo de manera conjunta o compartida para este territorio, fundamentalmente en lo que respecta a su zona rural, considerando que la provincia de Manabí en la Costa ecuatoriana se combina la agricultura y la ganadería, principalmente con bovinos.

Con la presente propuesta se pretende, enfatizar en la aplicación de la NIC 41 en el sector ganadero vacuno del cantón Jipijapa, mediante el diseño de un plan que conlleve a la elaboración de un conjunto de acciones estratégicas, para la aplicación de las normas.

Este trabajo propondrá, la promoción de la aplicación de las NIC 41, por medio de la contabilización de transacciones de los activos biológicos de los ganaderos del cantón Jipijapa, las mismas que serán registradas bajo la norma en mención, partiendo, desde el nacimiento, crecimiento de terneros a toretes, terneras a vaconas y finalmente el crecimiento hasta llegar a vacas clasificadas tanto para la venta como para reproductoras, de igual forma los toros que serán clasificados para la venta y para reproductores.

## **Objetivos de la Propuesta**

### **Objetivo General**

Proponer una guía metodológica para la aplicación de la NIC 41 en el sector ganadero vacuno.

### **Objetivos Específicos**

Describir las fases en los procesos de producción del ganado vacuno para la aplicación de las NIC 41.

Plantear un caso práctico con la aplicación de las NIC 41 en las transacciones contables del ganado vacuno.

Fomentar la aplicación de las NIC 41, evidenciando los factores positivos de la aplicación de las normas mediante el análisis del caso práctico.

### **Alcance de la Propuesta**

Las estrategias desarrolladas en este trabajo, estarán aplicadas para el sector ganadero vacuno del cantón Jipijapa. Las mismas que se enfocarán directamente en la gestión de la aplicación de las NIC 41. Además, la propuesta cumple con los lineamientos enmarcados en lo expuesto por distintos autores que manejan dichas normas. Las estrategias desarrolladas, serán planteamientos que tanto los ganaderos actuales y los venideros podrán llevar a cabo, puesto que están diseñadas a largo plazo.

### **Justificación**

La propuesta planteada de manera general se espera que aporte al bienestar de los ganaderos ya sean pequeños, medianos o a gran escala, puesto que, se evidencian un sin número de problemáticas en este sector ya que, por la

falta de control de sus activos biológicos como tal, tienden a ofertar sus productos de manera empírica y no bajo lineamientos de control, lo que de una u otra forma les genera pérdidas tanto en el corto como largo plazo.

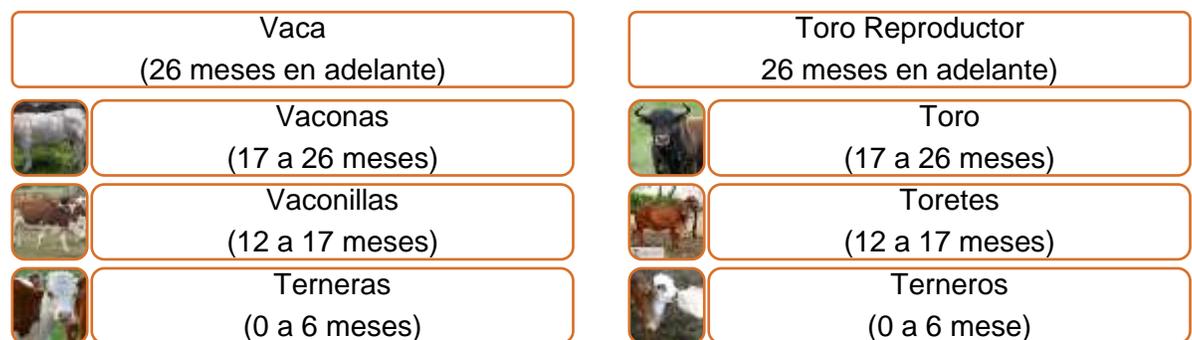
Cabe destacar que los conocimientos de los ganaderos con mayor tiempo en el sector están arraigados en ellos, por lo cual es difícil de llegar de una u otra forma a mejorar las formas de ventas, control de sus activos y demás factores; por lo tanto, una de las iniciativas que se debe de tener en cuenta es la orientación profesional mediante las capacitaciones que se les da a los ganaderos del cantón Jipijapa.

## Aplicación de la Propuesta

### *Presentación del Caso Practico*

El proceso de crianza hasta llegar a la comercialización del ganado vacuno, va desde que el animal es un ternero hasta la fase de convertirse en un toro y/o vaca para la reproducción, este proceso dura alrededor de 26 meses, para convertirse en vacas y toros, a partir de esa edad ya son clasificados para la reproducción de estas especies.

**Figura 2: Clasificación del Crecimiento del Ganado Vacuno**



*Nota:* Asociación de Ganaderos de Manabí “ASOGAFLORMAN”

## Presentación de los Estados financieros

Antes de iniciar con la presentación de los estados financieros, se menciona que en el proceso de crianza del ganado vacuno ya sea para obtener un producto elaborado o un activo biológico, se toma en consideración aspectos como: la alimentación, agua, medicinas, vitaminas, construcción de potreros, entre otros.

La hacienda Robles, se ha constituido recientemente es decir desde el año 2020 inicio sus actividades económicas, es un negocio familiar dirigida por el Sr. Fabricio Robles, su esposa Sra. Martha Sánchez, la misma que para el año 2021 inicio con los siguientes valores:

Poseía un hato de 58 activos biológicos, detallados en 15 terneros, 10 terneras, 30 vacas reproductoras, 3 toros reproductores por un valor total de \$55.950,00, que se detalla en la siguiente tabla.

**Tabla 7: Resumen de Activos Biológicos al Inicio del Periodo**

ACTIVOS BIOLÓGICOS			
DETALLE	CANTIDAD	C. UNITARIO	C. TOTAL
Terneros	15	180,00	2.700,00
Terneras	10	225,00	2.250,00
Toros reproductores	30	1.500,00	45.000,00
Vacas reproductoras	3	2.000,00	6.000,00
<b>Total</b>	<b>58</b>		<b>55.950,00</b>

Asimismo, inició el periodo con 2 bombas de agua, una picadora de pasto y un tractor como maquinaria, mismos que se detallan a continuación.

**Tabla 8: Maquinaria Planta y Equipo al Inicio del Periodo**

<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</b>			
<b>Detalle</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo unitario</b>	<b>Costo total</b>
Bomba de agua	2	1.500,00	3.000,00
Picadora de pasto	1	2.000,00	2.000,00
Maquina tractor	1	40.000,00	40.000,00
<b>Total</b>			<b>45.000,00</b>

Antes de iniciar con la presentación de los estados financieros, es importante indicar que, en el caso de la aplicación de las NIC 41, se plantea a los ganaderos al momento del reconocimiento inicial, al valor razonable menos los costos de venta de sus activos biológicos, llegan a percibir una ganancia o una pérdida, ya sea que esté dada por un cambio de categoría en las fases de crianza, esta misma deberá ser incluida en la ganancia o pérdida del periodo en que se dé este hecho.

Siendo importante mencionar que el costo que se le asigna al activo biológico es el que se encuentra en el mercado activo, es decir si una vaca reproductora tiene una cría (ternero), el costo que se le asigna a la cría es el valor que tenga ese ternero en el mercado activo. Si aquella cría está destinada para la producción de leche, los costos que vaya generando en su crecimiento hasta cuando este llegue a la edad promedio donde esté lista para a explotación. (Coloma, 2014)

Los ganaderos deberán llevar un control del activo biológico, desde el número de nacimientos, las cantidades de reses compradas, el ganado que cambia de categoría, el número de reses vendidas, las muertes que se hayan presentado, asimismo, si son víctimas de robos o abigeato.

Por cuanto, en la siguiente tabla se muestra el estado de situación inicial al iniciar el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del año 2021, con un total de activos corrientes \$8.500,00, mientras que un hatu de activos biológicos de \$55.950,00; en propiedad planta y equipo un total de \$45.000,00; mientras que en sus pasivos corrientes presentó un valor de \$14.500,00; finalmente un capital social de \$89.590,00.

## Estado de Situación Inicial

**Tabla 9: Estado de Situación Inicial**

Al 1 de enero 2021			
Expresados en dólares estadounidenses			
<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVO</b>	
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>		<b><u>PASIVOS CORRIENTES</u></b>	
Efectivo	8.000,00		
Suministros de oficina	500,00	<b>Cuentas por pagar</b>	8.500,00
		<b>Obligaciones bancarias</b>	6.000,00
			-
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>8.500,00</b>	<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>	<b>14.500,00</b>
<b><u>ACTIVOS BIOLÓGICOS</u></b>	<b>55.950,00</b>	<b>TOTAL, PASIVO</b>	<b>14.500,00</b>
-			
<b><u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u></b>		<b><u>PATRIMONIO</u></b>	
Maquinaria y equipos	45.000,00	-	
Depreciación Maquinaria y equipos	5.000,00	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>89.950,00</b>
<b>TOTAL, ACTIVOS FIJOS</b>	<b>40.000,00</b>		-
<b><u>ACTIVO DIFERIDO</u></b>	-	<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>89.950,00</b>
-			
<b>TOTAL, DE ACTIVOS</b>	<b>104.450,00</b>	<b>TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>104.450,00</b>

De esta manera, para la presentación de los estados financieros se han considerado las transacciones más importantes realizadas por la hacienda Robles, durante el periodo enero a diciembre del año 2021, por lo cual se tienen las siguientes:

### Libro Diario

Al iniciar la presentación de los asientos contables en el libro diario se trasladan los valores del estado de situación inicial, por ende, el primer asiento de diario es el siguiente.

**Tabla 10: Presentación de los Asientos del Libro Diario**

HACIENDA ROBLES LIBRO DIARIO (en dólares) PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2021				
FECHA	DETALLE	PARCIA L	DEBE	HABER
	1			
1/1/2021	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		8.000,00	
	SUMINISTROS DE OFICINA		500,00	
	ACTIVO BIOLÓGICO		55.950,00	
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		45.000,00	
	CUENTAS POR PAGAR			8.500,00
	OBLIGACIONES BANCARIAS			6.000,00
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			
	PPE			5.000,00
	CAPITAL			89.950,00
	<b>P/R INICIO DE ACTIVIDAD</b>			

Seguido a lo anterior, se procede a crear por la hacienda robles un fondo rotativo de \$500,00; el 1 de enero del año 2021.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	2			
1/1/2021	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		500,00	

Caja chica	500,00	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		500,00
Efectivo		
<b>P/R CREACIÓN DE FONDO ROTATIVO</b>		

Para el 1 de enero del año 2021, se compra balanceado inicial para los terneros, en una cantidad de 15 sacos de 40 kg, a un valor de \$100,00 por unidad, se cancela en efectivo.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>3</b>			
1/1/2021	INVENTARIOS		1.500,00	
	MATERIA PRIMA	1.500,00		
	Balanceado inicial			
	15 unidades sacos de 40 kg a 100 c/u			
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO			1.500,00
	Efectivo			
	<b>P/R COMPRA DE BALANCEADO PARA TERNEROS/AS</b>			

El mismo 1 de enero del año 2021, se adquiere materia prima siendo este balanceado premium, en 10 sacos de 40kg a \$120,00 cada uno, asimismo se paga en efectivo.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>4</b>			
1/1/2021	INVENTARIOS		1.200,00	
	MATERIA PRIMA	1.200,00		
	Balanceado premium			
	10 unidades sacos de 40 kg a 120 c/u			
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO			1.200,00
	Efectivo			
	<b>P/R COMPRA DE BALANCEADO PARA VACAS Y TOROS REPRODUCTORES</b>			

El 1 de enero, se adquieren 58 frascos de 250 ml de aftosa a un precio de \$25,00 para la totalidad de activos biológicos que posee la hacienda Robles, 58 unidades de ivermectina en frascos de 500 ml con un costo de \$25,00 c/u, asimismo, se compró vitaminas denominadas Vigantol en frascos de 500 ml, siendo estas 58 unidades a \$25 c/u.

También se adquirió sales Minerales con su nombre comercial Montana de 50 gr, en 58 Sacos de 20 kilos a \$25,00 cada uno, se cancela el 50% en efectivo mientras que el restante a 90 días de plazo siendo una cuenta por pagar a la Agro veterinaria Plaza.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>5</b>		
1/1/2021	INVENTARIOS		5.800,00	
	MATERIA PRIMA			
	<b>Vacuna</b>			
	Aftosa frascos de 250 ml	1.450,00		
	58 unidades 25 c/u			
	<b>Desparasitante</b>			
	Ivermectina frasco de 500 ml	1.450,00		
	58 unidades 25c/u			
	<b>Vitaminas</b>			
	VIGANTOL frascos de 500 ml	1.450,00		
	58 unidades a \$25 c/u			
	<b>Sales Minerales</b>			
	MONTANA 50 GR	1.450,00		
	58 Sacos de 20 kls c/u a \$25 c/u			
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE			
	EFFECTIVO			2.900,00
	Efectivo			
	CUENTAS POR PAGAR			2.900,00
	Agroveterinaria Plaza			
	<b>P/R COMPRA DE INSUMOS</b>			
	<b>VETERINARIOS PARA</b>			
	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS AL 58</b>			
	<b>CABEZAS DE GANADO AL AÑO</b>			

El 31 de enero del 2021, se presentan gastos operativos por \$700,00 siendo estos por consumo de balanceado inicial en 7 sacos de 40 kg a \$100 c/u destinado su consumo a terneros y terneras.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	EBE	HABER
<b>6</b>				
31/1/2021	MATERIA PRIMA - ACT. BIOLÓGICO		700,00	
	Materia Prima			
	Balanceado inicial	700,00		
	7 Sacos de 4 kgs a \$100 c/u			
	INVENTARIOS			700,00
	MATERIA PRIMA -			
	BALANCEADO INICIAL			
	<b>P/R CONSUMO BALANCEADO INICIAL</b>			
	<b>TERNEROS</b>			

En la fecha antes mencionada, se tiene un consumo de materia prima siendo esta balanceado premium en 4 sacos \$120,00 c/u, destinado a los activos biológicos de mayor edad, como lo son las vacas y toros.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>7</b>				
31/5/2021	MATERIA PRIMA - ACT. BIOLÓGICO		480,00	
1	Balanceado PREMIUM 4 unidades 120 c/u	480,00		
	INVENTARIOS			480,00
	MATERIA PRIMA - BALANCEADO			
	INICIAL			
	<b>P/R CONSUMO BALANCEADO PREMIUM</b>			
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER

El 31 de junio del año 2021, se consumen 6 sacos de balanceado premium 40 kls a \$ 120 c/, destinados para las vacas reproductoras.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>8</b>			
31/6/2021	MATERIA PRIMA - ACT. BIOLÓGICO		720,00	
	Materia Prima			
	INVENTARIOS			
	Balanceado premium			720,00
	6 sacos de 40 kls a \$ 120			
	<b>P/R Consumo de 6 sacos de balanceado PREMIUM</b>			

Asimismo, el 31 de junio del año 2021 se procede a realizar carga de materia prima a activos biológicos siendo estos 7 sacos de 40 kilogramos a \$100,00 cada uno, 4 sacos de balanceado premium a \$120,00 cada uno, 6 Sacos de balanceado de 40 kilos a \$ 120 c/u.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>9</b>			
31/6/2021	ACTIVO BIOLÓGICO		1.900,00	
	Materia Prima			
	MATERIA PRIMA - ACT. BIOLÓGICO			1.900,00
	7 sacos de 40 kgs a \$100 c/u	700,00		
	Balanceado PREMIUM 4			
	unidades 120 c/u	480,00		
	6 Sacos de 40 kls a \$ 120	720,00		
	<b>P/R Carga de materia prima a activos biológicos</b>			

En 31 de junio del año 2021, se venden 20 toros reproductores a \$2500 c/u, al Sr. Marcos Rivadeneira, el mismo que cancela en efectivo el valor de la venta.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>10</b>		
31/6/2021	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO		50.000,00	
	Efectivo			
	VENTAS			50.000,00
	Toros reproductores AB 20 toros reproductorse 2500 c/u			
	<b>P/R VENTA DE 20 TOROS REPRODUCTORES</b>			

El 31 de junio del año 2021, se incurre en un costo de venta por \$30.000,00, debido a la venta de los toros reproductores.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>11</b>		
31/6/2021	<u>COSTO DE VENTAS</u> Toros reproductores		30.000,00	
	<u>ACTIVO BIOLÓGICO</u> Toros reproductores			30.000,00
	<b>P/R COSTO DE VENTA DE 20 TOROS REPRODUCTORES</b>			

El 31 de diciembre se tienen gastos administrativos, por pago de servicios básicos (agua, energía eléctrica) por \$ 5.000,00 el valor se paga en efectivo.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>12</b>		
31/12/2021	GASTOS ADMINISTRATIVOS		5.000,00	
	Gastos administrativos del período			
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO			5.000,00
	Efectivo			
	<b>P/R GASTOS ADM. DEL AÑO POR SERVICIOS BÁSICOS</b>			

Para el 31 de diciembre se tiene gastos ventas del periodo por un valor \$6.000,00, siendo estos cancelados en efectivo.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>13</b>			
31/12/2021	GASTOS DE VENTAS		6.000,00	
	Gastos ventas del periodo			
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE			
	DE EFECTIVO			6.000,00
	Efectivo			
	<b>P/R GASTOS DE VENTAS DEL AÑO</b>			

En este periodo se tienen pérdidas por fallecimiento de activo biológico siendo estos 2 toros reproductores, por un valor de \$1.500,00 cada uno.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	<b>14</b>			
31/12/2021	PÉRDIDAS		3.000,00	
	Fallecimiento de AB			
	ACTIVO BIOLÓGICO			3.000,00
	Toros reproductores			
	2 Toros reproductores a \$			
	1500 c/u			
	<b>P/R MUERTE DE 2 TOROS</b>			
	<b>REPRODUCTORES</b>			

De esta manera se incurre en pérdidas por 600,00 por la disminución del peso de las vacas reproductoras.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>15</b>		
31/12/2021	PÉRDIDAS		600,00	
	Vacas reproductoras			
	Perdida de valor en el mercado			
	ACTIVO BIOLÓGICO			600,00
	Vacas reproductoras			
	2 vacas reproductoras disminuye en su valor \$300 c/u			
	<b>P/R AJUSTE A VACAS REPRODUCTORAS</b>			

En el periodo se tuvo el cambio de categoría de 10 terneras a \$225,00 a 10 vaconas en \$720,00 este valor razonable es tomado de los datos proporcionados por el Ing. Roberto Mejía experto ganadero, con más de 10 años de experiencia, incurriendo en un incremento del valor de los activos biológicos.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>16</b>		
31/12/2021	ACTIVO BIOLÓGICO		7.200,00	
	Vaconas			
	10 vaconas a 720 c/u			
	ACTIVO BIOLÓGICO			2.250,00
	Terneras			
	10 terneras a \$225 c/u	2.250,00		
	OTROS INGRESOS			4.950,00
	Ingresos por cambio de categoría			
	<b>P/R CAMBIO DE CATEGORIA DE TERNERAS A VACONAS</b>			

Los gastos de depreciación al finalizar el periodo fueron de \$4.500,00 incluye la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo, siendo la depreciación de maquinarias y equipos, mismos que se encuentran detallados en la tabla 11.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		17		
31/12/2021	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>			
	Gastos de depreciacion		4.500,00	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			
	PPE			4.500,00
	Maquinaria y equipos			
	<b>P/R GASTOS DE DEPRECIACIÓN DEL PERÍODO</b>			

**Tabla 11: Depreciación Acumulada en el Periodo**

MAQUINARIA	TRACTO			
	R			
MARCA	KOMATS			
	U			
CÓDIGO ACTIVO	TR001			
VALOR INICIAL	40.000,00	MÉTODO	LÍNEA	
VALOR DE SALVAMENTO	-		RECTA	
VIDA ÚTIL	10			

PERÍODO	FECHA	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0	1/1/2021	-	-	40.000,00
1	1/1/2022	4.000,00	4.000,00	36.000,00
2	1/1/2023	4.000,00	8.000,00	32.000,00
3	1/1/2024	4.000,00	12.000,00	28.000,00
4	1/1/2025	4.000,00	16.000,00	24.000,00
5	1/1/2026	4.000,00	20.000,00	20.000,00
6	1/1/2027	4.000,00	24.000,00	16.000,00
7	1/1/2028	4.000,00	28.000,00	12.000,00
8	1/1/2029	4.000,00	32.000,00	8.000,00
9	1/1/2030	4.000,00	36.000,00	4.000,00
10	1/1/2031	4.000,00	40.000,00	-

<b>MAQUINARIA</b>	BOMBA DE AGUA		
	KOMATS		
<b>MARCA</b>	U		
<b>CÓDIGO ACTIVO</b>	BA001		
<b>VALOR INICIAL</b>	1.500,00	<b>MÉTODO</b>	LÍNEA
<b>VALOR DE SALVAMENTO</b>	-		RECTA
<b>VIDA ÚTIL</b>	10		

PERÍODO	FECHA	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0	1/1/2021	-	-	1.500,00
1	1/1/2022	150,00	150,00	1.350,00
2	1/1/2023	150,00	300,00	1.200,00
3	1/1/2024	150,00	450,00	1.050,00
4	1/1/2025	150,00	600,00	900,00
5	1/1/2026	150,00	750,00	750,00
6	1/1/2027	150,00	900,00	600,00
7	1/1/2028	150,00	1.050,00	450,00
8	1/1/2029	150,00	1.200,00	300,00
9	1/1/2030	150,00	1.350,00	150,00
10	1/1/2031	150,00	1.500,00	-

<b>MAQUINARIA</b>	PICADORA DE PASTO		
<b>MARCA</b>	KOMATS		
<b>CÓDIGO ACTIVO</b>	U PP001		
<b>VALOR INICIAL</b>	2.000,00	<b>MÉTODO</b>	LÍNEA RECTA
<b>VALOR DE SALVAMENTO</b>	-		
<b>VIDA ÚTIL</b>	10		

PERÍODO	FECHA	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0	1/1/2021	-	-	2.000,00
1	1/1/2022	200,00	200,00	1.800,00
2	1/1/2023	200,00	400,00	1.600,00
3	1/1/2024	200,00	600,00	1.400,00
4	1/1/2025	200,00	800,00	1.200,00
5	1/1/2026	200,00	1.000,00	1.000,00
6	1/1/2027	200,00	1.200,00	800,00
7	1/1/2028	200,00	1.400,00	600,00
8	1/1/2029	200,00	1.600,00	400,00
9	1/1/2030	200,00	1.800,00	200,00
10	1/1/2031	200,00	2.000,00	-

**Tabla 12: Resumen de Depreciación**

MAQUINARIA Y EQUIPO	DEPRECIACIÓN
2 bombas de agua	\$ 300,00
1 picadora de pasto	\$ 200,00
1 tractor	\$ 4.000,00
<b>Total</b>	<b>\$4.500,00</b>

Al término del periodo y una vez calculada la utilidad del ejercicio, se calcula de participación de aporte a los trabajadores por \$ 877,50

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>18</b>			
31/12/2021	Part. A trabajadores		877,50	
	Part. a trabajadores por pagar			877,50
	<b>P/R Part. A trabajadores del período</b>			

Asimismo, el de Impuesto a la renta en el periodo del 1 de enero hasta el 31 de diciembre fue por un valor de \$1.243,13 estando así pendiente de pago.

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>19</b>			
31/12/2021	Impuesto a la Renta		1.243,13	
	IR por pagar			1.243,13
	<b>P/R IR del período</b>			

## Control de Materia Prima

En este apartado se muestra el control de la materia prima durante el periodo incurrido.

**Tabla 13: Control de Materia Prima**

<b>TIPO ACTIVO</b>		Materia Prima								
<b>NOMBRE ACTIVO</b>		Balanceado Inicial sacos de 40 kg								
<b>CÓDIGO ACTIVO</b>		BI001								
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ENTRADAS</b>			<b>SALIDAS</b>			<b>EXISTENCIAS</b>		
		CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
1-ene-21	compras	15	\$100,00	\$ 1.500,00	0			15	\$ 100,00	\$1.500,00
31-ene-21	consumo				7	\$ 100,00	\$ 700,00	8	\$ 100,00	\$ 800,00
TOTAL				\$ 1.500,00						

<b>NOMBRE ACTIVO</b>		Balanceado Premium Sacos de 40 kg								
<b>CÓDIGO ACTIVO</b>		BP001								
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>ENTRADAS</b>			<b>SALIDAS</b>			<b>SALDOS</b>		
		CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
1-ene-21	compras	10	\$120,00	\$1.200,00	0			10	\$ 120,00	\$ 1.200,00
					6	\$ 120,00	\$ 720,00	4	\$ 120,00	\$480,00
31-ene-21	consumo				4	\$ 120,00	\$480,00	6		
TOTAL				\$1.200,00			\$1.200,00			

**TIPO ACTIVO** MATERIA PRIMA  
**NOMBRE ACTIVO** Vacuna Aftosa frascos de 250 ml  
**CÓDIGO ACTIVO** VT001

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
1-ene-21	compras	58	\$ 25,00	\$ 1.450,00	0	\$ -	\$ -	58	\$ 25,00	\$ 1.450,00
TOTAL				\$ 1.450,00			\$ -			\$ 1.450,00

**TIPO ACTIVO** MATERIA PRIMA  
**NOMBRE ACTIVO** VIGANTOL frascos de  
**ACTIVO** Vitaminas 500 ml  
**CÓDIGO ACTIVO** VT001

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
1-ene-21	compras	58	\$ 25,00	\$ 1.450,00	0	\$ -	\$ -	58	\$ 25,00	\$ .450,00
TOTAL				\$ 1.450,00			\$ -			\$ .450,00

**TIPO ACTIVO** MATERIA PRIMA  
**NOMBRE ACTIVO** MONTANA 50  
**ACTIVO** Minerales GR  
**CÓDIGO ACTIVO** VA001

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
1-ene-21	compras	58	\$ 25,00	\$ 1.450,00	0	\$ -	\$ -	58	\$ 25,00	\$ 1.450,00
TOTAL				\$ 1.450,00			\$ -			\$ 1.450,00

**TIPO ACTIVO** MATERIA PRIMA  
**NOMBRE ACTIVO** Desparasitante Ivermectina  
**CÓDIGO ACTIVO** VA001

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
1-ene-21	compras	58	\$ 25,00	\$ 1.450,00	0	\$ -	\$ -	58	\$ 25,00	\$ 1.450,00
TOTAL				\$ 1.450,00	\$ -			\$ 1.450,00		

### Control de Activos biológicos

Se detalla el control de los activos biológicos durante el periodo

**Tabla 14: Control de Activos Biológicos**

**TIPO ACTIVO** Biológico  
**NOMBRE ACTIVO** Ternero  
**CÓDIGO ACTIVO** TO001

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
1-ene-21	inventario inicial	15	\$ 180,00	\$ 2.700,00	0	\$ -	\$ -	15	\$ 180,00	\$ 2.700,00
	VNR			\$ 1.050,00				15	\$ 250,00	\$ 3.750,00
TOTAL				\$ 2.700,00	\$ -			\$ 2.700,00		

**TIPO ACTIVO** Biológico  
**NOMBRE ACTIVO** Terneras  
**CÓDIGO ACTIVO** TA001

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
1-ene-21	inventario inicial	10	\$ 225,00	\$ 2.250,00	0	\$ -	\$ -	10	\$ 225,00	\$ 2.250,00
31-dic-21					10	\$ 225,00	\$ 2.250,00			\$ -
TOTAL						\$ 2.250,00				\$ 2.250,00

**TIPO ACTIVO** Biológico  
**NOMBRE ACTIVO** Toros Reproductores  
**CÓDIGO ACTIVO** TR001

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
1-ene-21	inventario inicial	30	\$ 1.500,00	\$ 45.000,00	0	\$ -	\$ -	30	\$ 1.500,00	\$ 45.000,00
31-ene-21	ventas				20	\$ 1.500,00	\$ 30.000,00	10	\$ 1.500,00	15.000
31-ene-21	fallecimiento				2	\$ 1.500,00	\$ 3.000,00	8	\$ 1.500,00	12.000
TOTAL						\$ 45.000,00				\$ 72.000,00

**TIPO ACTIVO** Biológico  
**NOMBRE ACTIVO** Vacas Reproductoras  
**CÓDIGO ACTIVO** VR001

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
1-ene-21	inventario inicial	3	\$ 2.000,00	\$ 6.000,00	0	\$ -	\$ -	3	\$ 2.000,00	\$ 6.000,00
	VNR						\$ 600,00	3	\$ 1.800,00	\$ 5.400,00
	TOTAL			\$ 6.000,00			\$ 600,00			\$ 11.400,00

**TIPO ACTIVO** Biológico  
**NOMBRE ACTIVO** Vaconas  
**CÓDIGO ACTIVO** VR001

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
1-ene-21	Cambio de categoria	10	\$ 720,00	\$ 7.200,00	0	\$ -	\$ -	10	\$ 720,00	\$ 7.200,00
	VNR						\$ 600,00	10	\$ 660,00	\$ 6.600,00
	TOTAL			\$ 7.200,00			\$ 600,00			\$ 13.800,00

## Estado de resultados

**Tabla 15: Estado de resultados al finalizar el periodo**

---

Por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021

---

<b>Ingresos:</b>		
Ventas brutas	50.000	
<b>Ventas netas</b>		50.000
<b>Costo de las ventas</b>		
Costo de ventas	30.000	
		30.000
<b>Ganancia (pérdida) bruta</b>		20.000
<b>Gastos</b>		
<b>Gastos operativos</b>		
Gastos administrativos	5.000	
Gastos de ventas	6.000	
Gastos de depreciación	4.500	
<b>Total de gastos</b>		15.500
<b>Utilidad operativa</b>		4.500
<b>Otros Ingresos</b>		
Ingresos por cambio de categoría	4.950	
<b>Otros Egresos</b>		
Pérdida de peso en vacas	600	
Pérdida por mortalidad de toros reproductores	3.000	
<b>Utilidad antes de Part. E Impuestos</b>		<b>5.850</b>
15% Part. A Trabajadores		878
IR 25%		1.243
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>		<b>3.729</b>

---

**Estado de situación final**

**Tabla 16: Estado de situación al finalizar el periodo**

<b>HACIENDA ROBLES</b> <b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERO</b> <b>Al 31 de diciembre de 2021</b> <b>Expresados en dólares estadounidenses</b>			
<b><u>ACTIVOS</u></b>		<b><u>PASIVO</u></b>	
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>		<b><u>PASIVOS CORRIENTES</u></b>	
Efectivo y equivalentes de efectivo	41.400	Cuentas por pagar	11.400
Suministros de oficina	500	Obligaciones bancarias	6.000
Inventarios	6.600	Part. A Trabajadores por pagar	878
Materia Prima - Act. Biológicos		IR por pagar	1.243
<b>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>48.500</b>	<b>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</b>	<b>19.521</b>
 <b><u>ACTIVOS BIOLOGICOS</u></b>	 <b>29.200</b>	<b>TOTAL, PASIVO</b>	 <b>19.521</b>
<b><u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u></b>		<b><u>PATRIMONIO</u></b>	
Maquinaria y equipos	45.000	CAPITAL SOCIAL	89.950
Depreciación Maquinaria y equipos	9.500	UTILIDAD DEL EJERCICIO	3.729
<b>TOTAL, ACTIVOS FIJOS</b>	<b>35.500</b>	<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>93.679</b>
 <b><u>ACTIVO DIFERIDO</u></b>			
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>113.200</b>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>113.200</b>

## Conclusiones

- En el contexto teórico la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 se enfoca en la contabilización de los activos biológicos, siendo estos un animal vivo o una planta. Por cuanto, es utilizada para el correcto manejo de los activos biológicos a través del control de cada uno de los ingresos y costos que implican las actividades relacionadas con los activos biológicos.
- La metodología para la aplicación de la NIC 41 en el sector ganadero vacuno, es indiscutible de aplicarla para tener mayor control de los activos biológicos, puesto que en el Ecuador se valoriza de manera similar que en cualquier mercado ganadero, de esta manera el precio de los activos biológicos dependen de sus costos que van desde la crianza, engorde hasta llegar a las ventas, asimismo del canal de comercialización definido por la empresa o ganadero, y, el precio en el mercado referente que depende de la calidad del animal para otorgarle el valor.
- En cuanto a un diseño para la aplicación de la NIC 41 en el sector ganadero vacuno, se hace énfasis al control de cada uno de los activos biológicos (ternero, vaconilla, vaconas, vaca, torete, toro), que posee una empresa, hacendado ganadero, con el objeto de transparentar los procesos de contabilización en base a la presentación de sus estados financieros y control del hato ganadero, lo que conlleva a tomar mejores decisiones en el sector ganadero en cuanto a los costos de crianza del ganado vacuno.

## Recomendaciones

- Las empresas ganaderas o ganaderos que realicen un tratamiento contable basado en la NIC 41, puesto que, esta aplicación les permitirá tomar decisiones acertadas a partir de la disponibilidad de información financiera que refleje el registro de la actividad de transformación de sus activos biológicos, lo que genera mayor conocimiento y control del ganado que poseen.
- El empresario o ganadero hacer una correcta valorización de sus activos biológicos, para establecer un precio de venta al público que este acorde a sus costos y gastos, obteniendo ingresos que cubran los mismos y de esta manera transparentar la situación económica y financiera de la hacienda o empresa ganadera, no obstante, el valor razonable es la mejor alternativa para establecer un precio adecuado del activo biológico.
- Finalmente, a quienes hacen parte de los órganos rectores del sector agropecuario MAGAP, aplicar un mayor control en cuanto a los registros de los activos biológicos de los ganaderos del país, utilizando de manera eficiente las NIC 41, ya que en el mercado surgen cambios que pueden influir en las actividades comerciales de las distintas empresas, no obstante, con la aplicación de las NIC 41 se puede realizar la valorización correcta y oportuna de los activos biológicos.

## REFERENCIAS

- Abreu, J. (2012). Hipótesis, Método & Diseño de Investigación. *Daena: International Journal of Good Conscience*, 7(2), 1-11.  
<http://www.spentamexico.org/v7-n2/7%282%29187-197.pdf>
- Alcocer, D. (2015) “*Propuesta De Un Modelo De Aplicación De La NIC 41: Agricultura; Para Pequeñas Y Medianas Empresas Establecidas En El Sector Ganadero De La Provincia De Pichincha*”. [Tesis de grado, Universidad de las Fuerzas Armadas].  
<http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/10918>
- Anónimo. (2017). *Teoría general de costos*.  
[https://www.academia.edu/14273695/Teor%C3%ADa\\_General\\_de\\_Costos](https://www.academia.edu/14273695/Teor%C3%ADa_General_de_Costos)
- Anónimo. (2018, febrero 5). *15 Características que identifican a los bovinos de carne*. Contexto ganadero. <https://www.contextoganadero.com/blog/15-caracteristicas-que-identifican-los-bovinos-de-carne>
- Arenas, J. (2020). “*Segmentación psicográfica de los Tenderos de Barrio que conforma el canal de distribución tradicional en la Ciudad de Neiva*”. [Tesis de grado, Universidad de Manizales].  
[https://ridum.umanizales.edu.co/xmlui/bitstream/handle/20.500.12746/5555/Arenas\\_Mosquera\\_Jaime\\_2020.pdf?sequence=2&isAllowed=y](https://ridum.umanizales.edu.co/xmlui/bitstream/handle/20.500.12746/5555/Arenas_Mosquera_Jaime_2020.pdf?sequence=2&isAllowed=y)
- Asuaga, C., Lecueder, M., & Vigo, S. (2005) *Las Artes Escénicas y la Teoría General del Costo*. Brasil: Silvia Vigo.
- Brefte, R. P., & del Toro Ríos, J. C. (2021, April). Experiencias en la aplicación de la NIC 41 Agricultura en América Latina. In *10ma Conferencia Científica Internacional de la Universidad de Holguín*.
- Balcázar, M. M. L., Agila, M. R. D. J. E. La NIC 41- Enfoques teóricos a abordar, para su aplicación en el Ecuador. *Vivencias y Retos Contables*, 64.

- Cadena, P., Rendón, R., Aguilar, J; Salinas, Eileen., De la Cruz, F., y Sangerman, D. (2017). Métodos cuantitativos, métodos cualitativos o su combinación en la investigación: un acercamiento en las ciencias sociales. *Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas*, 7 (8), 1-16.  
<https://www.redalyc.org/pdf/2631/263153520009.pdf>
- Chang, L. A., González, N. N., López, P. M., & Moreno, M. M. (2000).  
<https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/documents/no60/costos.pdf>
- Cartier, E. N. (2008). ¿Teoría general del costo? Tucumán.
- Cartier, E. N. (2013). Aplicaciones de la TGC en las técnicas de acumulación. Santa Rosa.
- Cartier, E. N & Osorio, O.M (1992).  
<https://apps.econ.unicen.edu.ar/sitios/costos/wp-content/uploads/2016/03/TGC-Marco-Necesario.pdf>
- Cartier, E., & Yardín, A. (1988). Juicio a la Contabilidad de Costos. *Revista Española de financiación y contabilidad*, 603-623.
- Calvo, A. (2005). NIC 41: TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y LOS PRODUCTOS AGRÍCOLAS. *Publicación "Contabilidad y Auditoría"*, 21 (1), 1- 12.  
<http://www.ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/127/203>
- Carmona, M., y Gonzales, D. (2010). UNA PROPUESTA DE SISTEMA DE COSTOS PARA EL SECTOR GANADERO. *Trabajos de Contaduría Pública Udea*, 1 (4), 1-35.  
<https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323571/20780728>
- Corella, A. (2000). La actividad agropecuaria y el desarrollo agrícola. *Revista de Ciencias Agrícolas*, 1 (2), 1-4.  
[file:///C:/Users/user2/Downloads/DíalnetLaActividadAgropecuariaYEIDesarrolloAgricola-6191491%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/user2/Downloads/DíalnetLaActividadAgropecuariaYEIDesarrolloAgricola-6191491%20(1).pdf)

- Dow, K. (1975) *La ganadería de carne en Ecuador*. Quito, EC; INIAP, Departamento de Economía Agrícola. <https://repositorio.iniap.gob.ec/bitstream/41000/2676/1/iniapscpm26.pdf>
- Espinoza, V., Sulca, G., y Becerra, E. (2016). *Contabilidad agrícola*. [Tesis de Doctorado, Universidad Central del Ecuador]. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/21009/1/Contabilidad%20agr%C3%adcola.pdf>
- FCE UNICEN. (216). *APUNTES DE CATEDRA: Costos para la Gestión*.
- Fonseca, P. (2016, junio 17). *Informe: Así funcionan los ciclos productivos de las ganaderías*. Contexto Ganadero. <https://n9.cl/vhxc7>
- Hernández, C., y., Carpio, N. (2019). Introducción a los tipos de muestreo. *Revista Alerta*, 2 (1), 1-5. <https://alerta.salud.gob.sv/wp-content/uploads/2019/04/Revista-ALERTA-An%CC%83o-2019-Vol.-2-N-1-vf-75-79.pdf>
- Jeria, A., y., Wall, C. (2005). *Segmentación Psicográfica: “Una aplicación para Chile”*. [Tesis de grado, Universidad de Chile]. <https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/142085/Seminario%20Segmentacion%20Psicogr%C3%A1fica%20Una%20aplicaci%C3%B3n%20para%20Chil.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Jiménez, L. (2020). Impacto de la investigación cuantitativa en la actualidad. *Convergence Tech Revista Científica*. 4(1), 59-68. <http://revista.sudamericano.edu.ec/index.php/convergence/article/view/35>
- Ley Orgánica de Sanidad Agropecuaria. (27 de junio de 2017). Registro Oficial Suplemento. [https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/201809/Documento\\_Ley%20Org%C3%A1nica%20de%20Sanidad%20Agropecuaria.pdf](https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/201809/Documento_Ley%20Org%C3%A1nica%20de%20Sanidad%20Agropecuaria.pdf)

- López, M. D. (diciembre de 2011). <https://moncedy.files.wordpress.com/2011/12/teoria-de-la-produccion-y-costos-unidad-4-economia-penultima-unidad.pdf>
- López, J. (2020, febrero 25). *Tipos de ganadería*. Economipedia.com. <https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-ganaderia.html>
- Marrufo, R & Cano, A (2021). "Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas". *Visión de Futuro*, 2 (25), 40-62. <https://visiondefuturo.fce.unam.edu.ar/index.php/visiondefuturo/article/view/489/356>
- Ministerio de Agricultura Ganadería Acuicultura y pesca. (29 de julio de 2019). Acuerdo Ministerial 281. <https://www.agricultura.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/02/Estatuto-MAGAP.pdf>
- Morán, M. (2021). "*Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 41 en el sector porcicultor del cantón El Triunfo*". [Tesis de grado, Universidad Católica Santiago de Guayaquil]. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/17028/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-474.pdf>
- Morán, R. (2021) "*La NIC 41 activos biológicos y su impacto en los estados financieros en las empresas del sector agropecuario*" [Tesis de grado, Universidad Católica Santiago de Guayaquil]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4420/1/TM-ULVR-0314.pdf>
- Müggenburg, C., Castañeda, M., Pérez, I. (2007). Tipos de estudio en el enfoque de investigación cuantitativa. *Revista Enfermería Universitaria*, 1 (4), 1-4. <https://www.redalyc.org/pdf/3587/358741821004.pdf>
- Tixi, M. (2020) "*Tratamiento contable de los activos biológicos ganaderos y su incidencia en la toma de decisiones*". [Tesis de Posgrado, Universidad Católica de Cuenca]. <https://dspace.ucacue.edu.ec/handle/ucacue/9044>

- López, C & Sánchez (2018) “*Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 41 en las empresas del sector avícola del cantón Balsas*” [Tesis de grado, Universidad Católica Santiago de Guayaquil]. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/11560/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-} 367.pdf>
- Kozisek, B & Mascote, S. (2019). *Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 41 en el sector apícola de la parroquia rural Libertador Bolívar, provincia de Santa Elena*. [Tesis de grado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]. <http://docplayer.es/168427337-Universidad-catolica-de-santiago-de-guayaquil.html>
- Orùs, A. (2021, abril 20). Países líderes en producción de vacuno a nivel mundial en 2021. Statista. <https://es.statista.com/estadisticas/635290/carne-de-vacuno-principales-paises-productores/>
- Osorio, O. (1994). <http://planuba.orientaronline.com.ar/wp-content/uploads/2009/10/18dlos-costos-y-la-contabilidad-de-gestion-osorio.pdf>
- Osorio, O. M. (2008). La contabilidad y la gestión en las unidades económicas. *En La capacidad de producción y los costos*. <https://docplayer.es/85282192-Indice-capitulo-1-la-contabilidad-y-la-gestion-en-las-unidades-economicas.html>
- Osorio, O. M. (2016). La teoría general del costo y la teoría contable. *Contaduría Universidad De Antioquia*, 115–138.
- Padrón, J. (1994). ¿Qué es teoría? <https://dorysmalleyne.wordpress.com/2016/06/21/que-es-teoria-jose-padron-g-en-chacin-m-y-padron-j-1994-investigacion-y-docencia-caracas-usr/>
- Pesado, A. A. (2000). *AMVEC*. [https://www.amvec.com/memories/memorias/2004/2004\\_099.pdf](https://www.amvec.com/memories/memorias/2004/2004_099.pdf)

- Procolombia. (2018).  
<http://simuladordecostos.procolombia.co/dfi/Tmp/Metodologia%20ABC.pdf>
- Patiño, X. L., y Tonato, J. L. (2011). Propuesta de un Sistema de contabilidad Agro- Ganadero en la finca Leobolito. Ubicada en el sector la dolorosa del Cantón Gualaquiza en la provincia de Morona Santiago. [Tesis de pregrado]. Universidad Politécnica Salesiana.  
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1307/13/UPS-CT002175.pdf>
- Ramírez, Y., Lias, A., y Sánchez, A. (2021). Procedimiento para determinar y analizar los costos reales ganaderos. *Cofin Habana*, 1 (15), 1-10.  
<http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v15n1/2073-6061-cofin-15-01-e07.pdf>
- Scoponi, L. M., Casarsa, F. A., & Schmidt, M. A. (2017). LA TEORÍA GENERAL DEL COSTO Y LA CONTABILIDAD DE GESTIÓN: UNA REVISIÓN DOCTRINAL. *Revista CEA ~ Centro de Estudios de Administración*, 68-88.
- Sánchez, F. (2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: consensos y disensos. *Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria*, 13(1), 1-21.  
<http://www.scielo.org.pe/pdf/ridu/v13n1/a08v13n1.pdf>
- Tamayo, G. (2001). Diseños muestrales en investigación. *Estadístico*, 4(7), 1-14.  
[file:///C:/Users/user2/Downloads/Dialnet-DisenosMuestralesEnLaInvestigacion-5262273%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/user2/Downloads/Dialnet-DisenosMuestralesEnLaInvestigacion-5262273%20(2).pdf)
- Torres, J. O. (1996). *Contabilidad de costos*.
- Verdezoto, R., M. y Vargas, M. (2015) *Introducción a la contabilidad agropecuaria*. Machala, Ecuador: Universidad Técnica de Machala.
- Veiga, J., Fuente, E., y Zimmermann, M. (2008). Modelos de estudios en investigación aplicada: conceptos y criterios para el diseño. *Medicina y*

*seguridad del trabajo*, 49 (210), 1-8.

<https://scielo.isciii.es/pdf/mesetra/v54n210/aula.pdf>

Vilcapoma, L. (2013). *Teoría de la producción y costos: una exposición didáctica*.

<http://files.pucp.edu.pe/departamento/economia/DDD123.pdf>

Yardin, A. (2002). Una revisión a la teoría general del costo. *Rev. contab. finanç.*

Zavala, D. F., & González, A. J. (s.f.). *TEORÍA DE LA PRODUCCIÓN Y LOS*

*COSTOS*. [https://claseseconomia2015.files.wordpress.com/2015/04/7-](https://claseseconomia2015.files.wordpress.com/2015/04/7-teorc3ada-de-la-produccic3b3n-y-los-costos-doc.pdf)

[teorc3ada-de-la-produccic3b3n-y-los-costos-doc.pdf](https://claseseconomia2015.files.wordpress.com/2015/04/7-teorc3ada-de-la-produccic3b3n-y-los-costos-doc.pdf)

## ANEXOS

### Anexo 1. Mayorizaciones

<b>HACIENDA ROBLES</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CUENTA: Efectivo y equivalente de efectivo</b>					
FECHA	REFEREN CIA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2021	1	P/R INICIO DE ACTIVIDAD	8000		8000
1/1/2021	2	P/R CREACIÓN DE FONDO ROTATIVO	500		8500
1/1/2021	2	P/R CREACIÓN DE FONDO ROTATIVO		500	8000
1/1/2021	3	P/R COMPRA DE BALANCEADO PARA TERNEROS/AS		1500	6500
1/1/2021	4	P/R COMPRA DE BALANCEADO PARA VACAS Y TOROS REPRODUCTORES		1200	5300
1/1/2021	5	P/R COMPRA DE INSUMOS VETERINARIOS PARA		2900	2400
31/6/2021	9	P/R VENTA DE 20 TOROS REPRODUCTORES	50000		52400
31/12/2021	12	P/R GASTOS ADM. DEL AÑO POR SERVICIOS BÁSICOS		5000	47400
31/12/2021	13	P/R GASTOS DE VENTAS DEL AÑO		6000	<b>41400</b>
<b>TOTAL</b>			<b>58500</b>	<b>17100</b>	

<b>HACIENDA ROBLES</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA</b>					
FECHA	REFERENCIA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2021	1	P/R INICIO DE ACTIVIDAD	500		<b>500</b>
Total			<b>500</b>	<b>0</b>	

**HACIENDA ROBLES  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: ACTIVO BIOLÓGICO**

Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1/1/2021	1	P/R INICIO DE ACTIVIDAD	55950		55950
31/6/2021	11	P/R COSTO DE VENTA DE 20 TOROS REPRODUCTORES		30000	25950
31/6/2021	9	P/R Carga de materia prima a activos biológicos	1900		27850
31/12/2021	14	P/R MUERTE DE 2 TOROS REPRODUCTORES		3000	24850
31/12/2021	15	2 vacas reproductoras disminuye en su valor \$300 c/u		600	24250
31/12/2021	16	ingreso de 10 vaconas a \$720 c/u	7200		31450
31/12/2021	16	Salida de 10 terneras a \$225 c/u por cambio de categoría		2250	<b>29200</b>
			65050	35850	

**HACIENDA ROBLES  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**

FECHA	REFERENCIA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/1/2021	1	P/R INICIO DE ACTIVIDAD	45000		<b>45000</b>

**HACIENDA ROBLES  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: CUENTAS POR PAGAR**

Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1/1/2021	1	P/R INICIO DE ACTIVIDAD	0	8500	8500
1/1/2021	5	P/R COMPRA DE INSUMOS VETERINARIOS PARA		2900	<b>11400</b>

<b>HACIENDA ROBLES</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CUENTA: OBLIGACIONES BANCARIAS</b>					
<b>FECHA</b>	<b>REFERENCIA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/1/2021	1	P/R INICIO DE ACTIVIDAD		6000	<b>6000</b>

<b>HACIENDA ROBLES</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CUENTA: DEP. ACUMULADA PPE</b>					
<b>FECHA</b>	<b>REFERENCIA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/1/2021	1	P/R INICIO DE ACTIVIDAD		5000	5000
31/12/2021	17	P/R GASTOS DE DEPRECIACIÓN DEL PERÍODO		4500	<b>9500</b>

<b>HACIENDA ROBLES</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CUENTA: CAPITAL</b>					
<b>FECHA</b>	<b>REFERENCIA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
1/1/2021	1	P/R INICIO DE ACTIVIDAD		89950	<b>89950</b>

<b>HACIENDA ROBLES</b>					
<b>LIBRO MAYOR</b>					
<b>CUENTA: INVENTARIOS MATERIA PRIMA</b>					
<b>Fecha</b>	<b>Referencia</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1/1/2021	3	P/R COMPRA DE BALANCEADO PARA TERNEROS/AS	1500		1500
1/1/2021	4	P/R COMPRA DE BALANCEADO PARA VACAS Y TOROS REPRODUCTORES	1200		2700
1/1/2021	5	P/R COMPRA DE INSUMOS VETERINARIOS PARA	5800		8500
31/1/2021	6	P/R CONSUMO BALANCEADO INICIAL TERNEROS		700	7800
31/5/2021	7	P/R CONSUMO BALANCEADO PREMIUM		480	<b>7320</b>
31/6/2021	8	P/R Consumo de 6 sacos de balceado PREMIUM		720	<b>6600</b>
			8500	1900	

**HACIENDA ROBLES  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: MATERIA PRIMA - ACT. BIOLÓGICO**

Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
31/1/21	6	P/R CONSUMO BALANCEADO INICIAL TERNEROS	700		700
31/5/21	7	P/R CONSUMO BALANCEADO PREMIUM	480		1180
31/6/21	8	P/R Consumo de 6 sacos de balnceado PREMIUM	720		1900
31/6/21	9	P/R Carga de materia prima a activos biológicos		1900	0

**HACIENDA ROBLES  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: VENTAS**

Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
31/6/2021	9	P/R VENTA DE 20 TOROS REPRODUCTORES		50000	50000

**HACIENDA ROBLES  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: COSTO DE VENTAS**

Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
31/6/21	11	P/R COSTO DE VENTA DE 20 TOROS REPRODUCTORES	30000	0	3000 0

**HACIENDA ROBLES  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
31/12/21	12	P/R GASTOS ADM. DEL AÑO POR SERVICIOS BÁSICOS	5000	0	5000

---

**HACIENDA ROBLES****LIBRO MAYOR****CUENTA: GASTOS DE VENTAS**

<b>FECHA</b>	<b>REFERENCIA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/12/2021	1	P/R GASTOS DE VENTAS DEL AÑO	6000	0	<b>6000</b>

---

---

**HACIENDA ROBLES****LIBRO MAYOR****CUENTA: PÉRDIDAS POR MORTALIDAD**

<b>Fecha</b>	<b>Referencia</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
31/12/21	14	P/R MUERTE DE 2 TOROS REPRODUCTORES	3000		3000
31/12/21	15	P/R AJUSTE A VACAS REPRODUCTORAS	600		<b>3600</b>

---

---

**HACIENDA ROBLES****LIBRO MAYOR****CUENTA: GASTOS DE DEPRECIACIÓN**

<b>Fecha</b>	<b>Referencia</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
31/12/21	17	P/R GASTOS DE DEPRECIACIÓN DEL PERÍODO	4500		<b>4500</b>

---

---

**HACIENDA ROBLES****LIBRO MAYOR****CUENTA DE MAYOR OTROS INGRESOS: Ingresos por cambio de categoría**

<b>Fecha</b>	<b>Referencia</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
31/12/2021	1	P/R CAMBIO DE CATEGORIA DE TERNERAS		4950	<b>4950</b>

---

---

**HACIENDA ROBLES**

**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: Part. A trabajadores por pagar**

<b>FECHA</b>	<b>REFERENCIA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/12/2021	18	P/R Part. A trabajadores del período		877,5	<b>877,5</b>

---

**HACIENDA ROBLES**

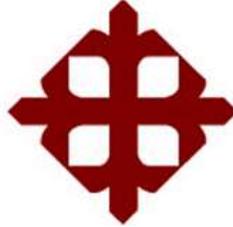
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: IMPUESTO A LA RENTA**

<b>FECHA</b>	<b>REFERENCIA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/12/2021	19	P/R IR del período		1243,125	<b>1243,125</b>

---

## Anexo 2. Formato de entrevistas



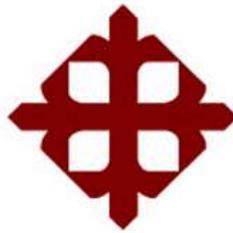
UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y  
EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Entrevista dirigida a ganaderos con experiencia**

*Estimado entrevistado proceda a responder las interrogantes según su criterio justificando su respuesta.*

1. **¿Desde su experiencia ganadera cómo ha llevado el control de sus activos biológicos?**
2. **¿Qué tipo de material usted ha utilizado para llevar el control de sus activos biológicos?**
3. **¿Qué opina usted de las nuevas normas para llevar el control de los activos biológicos?**
4. **¿Ha sufrido pérdidas económicas por la carencia de un buen control de los activos biológicos?**

**5. ¿Cómo destaca usted el control de los activos biológicos en relación a la rentabilidad del ganadero?**



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y  
EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

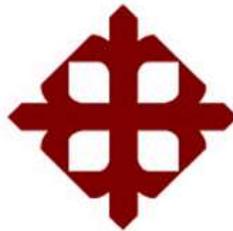
**Entrevista dirigida a contadores ganaderos**

*Estimado entrevistado proceda a responder las interrogantes según su criterio justificando su respuesta*

- a. **¿Cuáles son los principales beneficios que han surgido al aplicar la NIC 41?**
- b. **¿Qué variables son las que tienden a ser más complicadas en identificar o determinar en los modelos de valor razonable de activos biológicos?**
- c. **¿Qué método considera usted que es más apropiado utilizar para determinar el valor razonable del activo biológico, por qué?**
- d. **A la fecha, considera usted que los especialistas (peritos valuadores) se encuentran totalmente preparados y conocedores de los**

**requerimientos que exige la norma NIC 41 y NIIF13 en la preparación de sus informes de valor razonable de los biológicos ¿Por qué?**

- e. ¿Cuál es el criterio de registrar el ajuste del valor razonable de los activos biológicos como parte del margen bruto y/o como parte de gastos operativos?**
  
- f. ¿Qué recomendaría a las compañías PYMES agrícolas en especial a negocios ganaderos en relación a aplicar con NIC 41**



UNIVERSIDAD CATÓLICA  
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y  
EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Entrevista dirigida a expertos externos**

*Estimado entrevistado proceda a responder las interrogantes según su criterio justificando su respuesta*

- 1. ¿Desde su experticia en el tratamiento contable de los activos biológicos como cree usted que ha transformado la NIC 41 el desarrollo agropecuario del sector ganadero?**
- 2. ¿Cuáles son los factores principales que impiden el manejo correcto de la NIC 41 en el sector ganadero?**
- 3. ¿Cómo identifica usted el tratamiento contable que aplican los ganaderos en el cantón Jipijapa?**

- 4. ¿Cómo considera usted la evolución del ganadero tradicional con el ganadero actual desde el uso de normas contables?**
  
- 5. ¿Qué impacto cree usted que ha generado la NIC 41 en el desarrollo de las competencias agropecuarias de los ganaderos?**



Presidencia  
de la República  
del Ecuador



Plan Nacional  
de Ciencia, Tecnología,  
Innovación y Saberes



SENESCYT  
Secretaría Nacional de Educación Superior,  
Ciencia, Tecnología e Innovación

## DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Macías Farfán, Gabriela Lilibeth con C.C: # 1312743006 autora del trabajo de titulación: **Propuesta Metodológica para la Aplicación de la NIC 41 en el sector ganadero vacuno del cantón Jipijapa**. previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

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

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

Guayaquil, 22 de febrero del 2022

f. \_\_\_\_\_

Nombre: Macías Farfán, Gabriela Lilibeth  
C.C: 1312743006

## REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

### FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b>	Propuesta metodológica para la aplicación de la NIC 41 en el sector ganadero vacuno del cantón Jipijapa.		
<b>AUTORA:</b>	Macías Farfán, Gabriela Lilibeth.		
<b>REVISOR/TUTOR:</b>	Ing. Lucio Ortiz, Jorge Enrique, MGs.		
<b>INSTITUCIÓN:</b>	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.		
<b>FACULTAD:</b>	Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Empresariales.		
<b>CARRERA:</b>	Contabilidad y Auditoría		
<b>TÍTULO OBTENIDO:</b>	Licenciada en Contabilidad y Auditoría		
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b>	22 de febrero del 2022	<b>No. DE PÁGINAS:</b>	114
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b>	Contabilidad del sector ganadero vacuno.		
<b>PALABRAS CLAVES/KEYWORDS:</b>	Activos biológicos, NIC 41, ganaderos, control, estados financieros.		
<b>RESUMEN:</b> En el presente trabajo de investigación se diseña una propuesta metodológica para la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41, en el control de los estados financieros de los ganaderos del cantón Jipijapa, en la cual se detalla el manejo de los activos biológicos que poseen, de esta manera se realizó un tipo de investigación bajo un enfoque cualitativo y cuantitativo, mediante la medición numérica y el análisis estadístico, asimismo, se utilizó el método de recolección de datos siendo la entrevista con preguntas estructuradas y abiertas hacia los actores inmersos en la investigación. El tipo de investigación fue de tipo descriptiva puesto que esta permite obtener información de manera detallada, en base a los procesos empleados en la crianza y comercialización del ganado vacuno, los mismos que son medidos contablemente mediante la aplicación de la NIC 41. Determinando así la importancia de la aplicación de la norma en los registros contables de los ganaderos del cantón Jipijapa, puesto que a lo largo del funcionamiento de sus actividades han mantenido un control de sus activos biológicos de manera empírica, por ello, se plantea la presente propuesta metodológica.			
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<input checked="" type="checkbox"/> <b>SI</b>	<input type="checkbox"/> <b>NO</b>	
<b>CONTACTO CON AUTOR:</b>	<b>Teléfono:</b> +593993689331	<b>E-mail:</b> gabrielamaciasfarfan@hotmail.com	
<b>CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):</b>	<b>Nombre:</b> Bernabé Argandoña, Lorena Carolina		
	<b>Teléfono:</b> +593-4- 3804600 ext.1635		
	<b>E-mail:</b> lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec		
<b>SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA</b>			
<b>No. DE REGISTRO (en base a datos):</b>			
<b>No. DE CLASIFICACIÓN:</b>			