



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

**APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EL
SECTOR AVÍCOLA (GALLINA) DE LA PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2024: CASO SIMULADO**

**PROYECTO PARA TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

AUTOR:

Luis Slader Villón Anchundia


LA LIBERTAD – ECUADOR

DICIEMBRE - 2025

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, **“Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos en el sector avícola (gallina) de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado”**, elaborado por el Sr. **Luis Slader Villón Anchundia**, egresado(a) de la **Carrera de Contabilidad y Auditoría**, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título **de Licenciado en Contabilidad y Auditoría**, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Lcdo. José Javier Erazo Castillo, MSc.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “**Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos en el sector avícola (gallina) de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado**”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, **Luis Slader Villón Anchundia** con cédula de identidad número **2450812900** declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



f.....

Villón Anchundia Luis Slader

C.C. No.: 245081290-0

Agradecimientos

En primer lugar, agradezco profundamente a Dios por ser mi guía y fortaleza en cada paso de este camino, por darme salud y vida para culminar con éxito este importante objetivo de mi vida profesional.

Extiendo mi sincero agradecimiento a mi docente tutor Lcdo. José Javier Erazo Castillo, MSc., por su orientación, dedicación y valiosos aportes durante todo el proceso de desarrollo de esta investigación; así como al docente especialista, Econ. Karla Suárez Mena, MSc. por sus observaciones académicas que enriquecieron significativamente este trabajo.

De igual manera, expreso mi agradecimiento a todos los docentes de cada semestre de la carrera quienes contribuyeron con su conocimiento y aprendizaje a mi formación profesional y personal.

A mis amigos y compañeros de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, por los momentos compartidos, la colaboración mutua y la motivación que hicieron de esta etapa una experiencia inolvidable.

Luis Slader Villón Anchundia

Dedicatoria

Dedico este logro en primer lugar a Dios, por ser mi guía y la fuente de fortaleza que me ha sostenido en cada paso de este camino.

A mi madre, con todo mi amor y gratitud por su sacrificio incansable, su ejemplo de esfuerzo y su apoyo incondicional que me motivaron a continuar incluso en los momentos más difíciles. A mis hermanas, por su cariño y constante aliento que fueron pilares fundamentales en mi vida personal y académica.

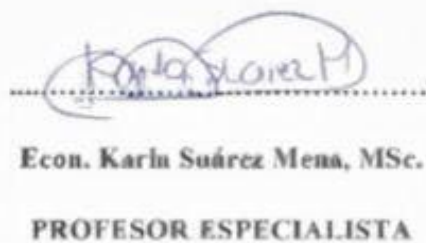
Extiendo también esta dedicatoria a mis demás familiares y amistades, quienes con sus palabras de ánimo, afecto y compañía contribuyeron a este logro, cada uno de ellos ha sido parte esencial de este logro que hoy culmina una etapa y abre las puertas a nuevos desafíos y oportunidades.

Luis Slader Villón Anchundia

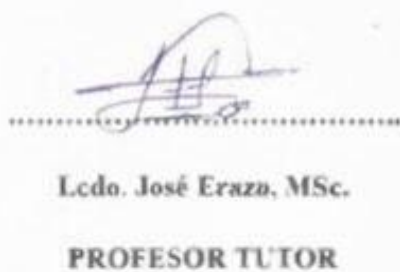
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



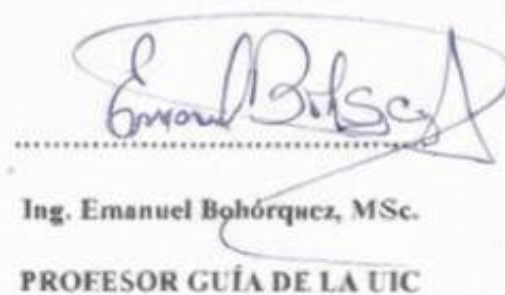
.....
Ing. Wilson Toru, MSc.
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....
Econ. Karín Suárez Mena, MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Lcdo. José Erazo, MSc.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohórquez, MSc.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....
Lcdo. Andrés Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice de contenido

| | |
|---|-----------|
| Introducción..... | 12 |
| Planteamiento del problema | 14 |
| Formulación del problema..... | 16 |
| Sistematización de los problemas específicos | 16 |
| Objetivos..... | 16 |
| <i>Objetivo general</i> | <i>16</i> |
| <i>Objetivos específicos</i> | <i>17</i> |
| Justificación..... | 17 |
| Mapeo | 18 |
| Capítulo I. Marco Referencial | 19 |
| Revisión de literatura | 19 |
| Desarrollo de teorías y conceptos | 24 |
| <i>Teoría general de la contabilidad.....</i> | <i>24</i> |
| <i>Teoría de la valoración de activos</i> | <i>24</i> |
| <i>Teoría de la contabilidad agrícola.....</i> | <i>25</i> |
| <i>Teoría del valor razonable</i> | <i>25</i> |
| <i>Teoría del reconocimiento contable</i> | <i>25</i> |
| <i>Teoría de la utilidad de la información contable.....</i> | <i>25</i> |
| <i>NIC 41</i> | <i>25</i> |
| Fundamentos legales | 29 |
| <i>Constitución de la República del Ecuador.....</i> | <i>30</i> |
| <i>Código de Comercio del Ecuador:</i> | <i>30</i> |
| <i>Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)</i> | <i>31</i> |
| <i>Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41)</i> | <i>31</i> |
| Capítulo II. Metodología | 33 |

| | |
|--|----|
| Diseño de la Investigación | 33 |
| Métodos de la Investigación | 33 |
| <i>Bibliográfico</i> | 33 |
| <i>Deductivo</i> | 34 |
| <i>Analítico</i> | 34 |
| <i>Documental</i> | 34 |
| Población y muestra | 34 |
| Caso simulado | 34 |
| Recolección y procesamiento de datos | 35 |
| Capítulo III. Resultados y Discusión | 36 |
| Análisis de datos | 36 |
| <i>Planteamiento del caso práctico</i> | 36 |
| <i>Entrevista dirigida a profesionales contables</i> | 53 |
| <i>Entrevista dirigida a un experto avícola</i> | 58 |
| Discusión | 59 |
| Conclusiones | 62 |
| Recomendaciones | 62 |
| Referencias | 64 |
| Apéndice | 67 |

Índice de tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Activos para la producción..... | 36 |
| Tabla 2 Activo biológico..... | 37 |
| Tabla 3 Alimentación..... | 37 |
| Tabla 4 Medicinas / Vacunas..... | 38 |
| Tabla 5 Mano de obra directa..... | 39 |
| Tabla 6 Años de vida útil de activos fijos..... | 39 |
| Tabla 7 Costos indirectos de producción..... | 40 |

| | |
|---|----|
| Tabla 8 Costos | 40 |
| Tabla 9 Cálculo a Costo Histórico..... | 41 |
| Tabla 10 Registro contable de la compra de los pollitos de un día..... | 42 |
| Tabla 11 Registro de compra de alimentos y materia prima directa | 42 |
| Tabla 12 Registro contable de costos de mano de obra..... | 43 |
| Tabla 13 Registro contable de costos indirectos de producción | 43 |
| Tabla 14 Registro contable por pérdida del activo biológico | 44 |
| Tabla 15 Registro contable de ganancia a costo histórico..... | 44 |
| Tabla 16 <i>Activos para la producción</i> | 45 |
| Tabla 17 Activo biológico..... | 45 |
| Tabla 18 Alimentación | 46 |
| Tabla 19 Medicinas / Vacunas..... | 46 |
| Tabla 20 Mano de obra directa | 47 |
| Tabla 21 Años de vida útil de activos fijos | 48 |
| Tabla 22 Costos indirectos de producción..... | 48 |
| Tabla 23 Costos | 49 |
| Tabla 24 Cálculo a Valor Razonable..... | 50 |
| Tabla 25 Registro contable de la compra de los pollitos de un día..... | 51 |
| Tabla 26 Registro de compra de alimentos y materia prima directa..... | 51 |
| Tabla 27 Registro contable de costos de mano de obra..... | 51 |
| Tabla 28 Registro contable de costos indirectos de producción | 52 |
| Tabla 29 Registro contable por pérdida del activo biológico | 52 |
| Tabla 30 Registro contable de ganancia a valor razonable | 52 |

Índice de apéndice

| | |
|---|----|
| Apéndice A Matriz de consistencia | 67 |
| Apéndice B Cronograma de tutorías | 68 |
| Apéndice C Ficha de tutoría | 69 |
| Apéndice D Anexo a entrevista a contadores | 70 |
| Apéndice E Instrumento de entrevista | 71 |



Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos en el sector avícola (gallina) de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado.

AUTOR:

Villón Anchundia Luis Slader

TUTOR:

Lcdo. José Erazo MSc.

Resumen

El presente estudio analiza la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos del sector avícola en la provincia de Santa Elena durante el año 2024. La problemática radica con la valoración imprecisa y el manejo contable deficiente que afecta la confiabilidad financiera de las empresas avícolas. El objetivo general consistió en analizar mediante un caso simulado la aplicación de la NIC 41 para evaluar su impacto en los factores de adopción, valoración contable y controles internos. Los resultados evidencian que la correcta aplicación de la NIC 41 mejora la transparencia y precisión de la información financiera. Este estudio aporta un marco práctico que facilita la adopción de la norma, fortaleciendo así la gestión financiera y la toma de decisiones en el sector avícola.

Palabras claves: NIC 41, activos biológicos, valor razonable



Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos en el sector avícola (gallina) de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado

AUTOR:

Villón Anchundia Luis Slader

TUTOR:

Lcdo. José Erazo MSc.

Abstract

This study analyzes the application of International Accounting Standard 41 in the accounting treatment of biological assets in the poultry sector in the province of Santa Elena during 2024. The problem lies in inaccurate valuation and poor accounting management, which affects the financial reliability of poultry companies. The overall objective was to analyze, through a simulated case, the application of IAS 41 to assess its impact on adoption factors, accounting valuation, and internal controls. The results show that the correct application of IAS 41 improves the transparency and accuracy of financial information. This study provides a practical framework that facilitates the adoption of the standard, thereby strengthening financial management and decision-making in the poultry sector.

Keywords: IAS 41, biological assets, fair value

Introducción

El presente proyecto denominado “Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos en el sector avícola (gallina) de la provincia de Santa Elena, año 2024: Caso simulado” se enmarca en un contexto económico y contable donde la gestión y valoración adecuada de los activos biológicos son cruciales para la transparencia y la toma de decisiones financieras. La provincia de Santa Elena se justifica como el lugar de estudio debido a su clima ideal que favorece el sector avícola que es un pilar económico local importante, además alberga avicultores experimentados hasta pequeños productores que enfrentan desafíos en el manejo contable y productivo. Las gallinas son el activo biológico escogido por su relevancia económica y problemáticas específicas en su valoración. Se destaca que el desconocimiento y aplicación deficiente de la Norma Internacional de Contabilidad 41 en la provincia de Santa Elena afecta la confiabilidad de la información financiera y la toma de decisiones en empresas avícolas. La NIC 41, que aborda la Agricultura, es fundamental ya que ayuda al reconocimiento, a la medición y la valoración de los activos biológicos en los productos agrícolas. Dicha norma contribuye a las entidades del sector avícola, en especial aquellas dedicadas a la cría de gallinas, reflejar de manera confiable el valor de sus activos vivos, tomando en cuenta su transformación biológica, siendo esencial para evaluar su rendimiento y sostenibilidad en el mercado.

Estupiñan y Jaramillo (2025) definen que la NIC 41, fue establecida con el propósito de unificar la aplicación del tratamiento contable de activos biológicos y los productos de la actividad agrícola. La relevancia de esta norma radica en las particularidades del sector agrícola, donde el proceso productivo está vinculado a la influencia de factores naturales impredecibles y donde los seres vivos experimentan transformaciones biológicas que afectan su naturaleza y valor.

Es pertinente señalar que, según Marrufo y Cano (2021) mencionan que tanto la NIC 41 como la Sección 34 para Pymes establecen el tratamiento contable aplicable a la actividad agropecuaria. Estas normas revelan avances en el reconocimiento de los resultados de la transformación de los bienes biológicos. Además, detalla que aunque la participación humana influye en el proceso no es un requisito indispensable puesto que la NIC 41 abarca los bienes biológicos cuyo desarrollo resulta de la manipulación conjunta del hombre y el entorno natural.

Partiendo de lo anterior, este estudio sobre la aplicación de la NIC 41 en el sector avícola (gallina) de la provincia de Santa Elena durante el año 2024 es altamente relevante, ayuda a no solo identificar a como las entidades valoran y presentan sus activos biológicos, sino también examinar la efectividad de los mecanismos contables internos y el impacto que tiene esta información en la toma de decisiones financieras y operativas. De igual manera contribuye al eficiente ejercicio profesional contable y aportar recomendaciones para mejorar la gestión financiera y productiva de las empresas avícolas.

Planteamiento del problema

La avicultura en la provincia de Santa Elena enfrenta desafíos como la falta de infraestructura adecuada, bajo nivel cultural de los productores y deficiencias en el control sanitario, factores que afectan la productividad y el valor económico de los activos biológicos especialmente las gallinas. Esta situación genera problemas en el reconocimiento y medición adecuada de los activos biológicos en la información financiera, dificultando la toma de decisiones acertadas y la transparencia contable en el sector.

A nivel internacional, Vilchez (2019) indica que aunque las grandes empresas avícolas Peruanas no dan abasto con la demanda, los pequeños avicultores, que son los que suplen esa falta, tienen problemas serios. En los primeros 20 días después de que los pollitos recién nacidos llegan al galpón, muchos se mueren, esto pasa porque los galpones artesanales no tienen un buen sistema para controlar la temperatura y el ambiente, algo que es súper importante para que los pollitos estén cómodos. Al no tener el debido control, los pollitos sufren estrés por el calor, lo que provoca una alta mortalidad.

Por otro lado, Zúñiga (2020) afirma que el almacén tiene un descontrol de inventarios y esto se debe en parte a que el personal no se encuentra capacitado para mejorar este tipo de mercancía. Esto genera pérdidas constantes y un exceso de stock lo que genera gastos innecesarios para la empresa y por ende una rentabilidad baja. La información que llega a contabilidad no es fiable ni precisa lo que indica que no se está siguiendo con los principios básicos del control interno.

A nivel nacional, Andrade (2024) argumenta que la implementación de la NIC 41 ha generado desafíos considerables en el tratamiento contable de los activos biológicos en diversos sectores siendo esta una normativa fundamental para la adecuada valoración, reconocimiento y presentación de dichos activos. En el contexto de la Estación Experimental Tunshi, la NIC 41 es aplicable para abordar las problemáticas identificadas, las cuales se originan en la valoración imprecisa de los activos biológicos en sus distintas fases de crecimiento, el reconocimiento erróneo de estos, las fluctuaciones en su valor razonable y la falta de actualización del personal contable respecto a la norma.

En relación con aquello, Tonato (2022) concluye que los floricultores de Cotopaxi no tienen sistemas de información adecuados, incluyendo los contables, lo que les impide entender qué factores afectan sus resultados. Por eso, no pueden corregir los errores que cometen en sus operaciones. Dada la evolución financiera del sector, es urgente que implementen un tratamiento contable específico para sus activos biológicos.

A nivel local, Júpiter (2021) menciona que la provincia de Santa Elena cuenta con un clima ideal para la producción pecuaria, incluyendo la avícola. Por esta razón, encontramos allí diversas granjas, desde las más tecnificadas hasta las más rústicas, que producen un gran volumen de aves destinadas a la venta en Guayaquil. Sin embargo, también hay pequeños avicultores que crían aves en condiciones deficientes, lo que les genera problemas en su cadena de producción y, peor aún, pueden convertirse en focos de enfermedades infecciosas que afectan tanto a las aves como, potencialmente a los seres humanos.

Además, Briones (2021) resalta que el sector avícola tiene un problema a la hora de registrar y darle valor a sus animales. El error principal en estas empresas es que no usan la NIC 41 en su contabilidad. Esto pasa porque no conocen la norma y porque están acostumbrados a llevar sus cuentas de forma muy básica, lo que hace que la información financiera no sea ni consistente ni muy creíble.

Para este estudio, se ha considerado como caso de análisis a "Pluma Fina S.A.", una empresa ficticia dedicada a la cría y producción de gallinas en la provincia de Santa Elena. Fundada en 2022, la compañía cuenta con 9 trabajadores y representa un segmento vital del sector avícola, un pilar económico en la región. Sin embargo, al igual que otras explotaciones avícolas en la provincia, enfrenta desafíos críticos en el reconocimiento, valoración y presentación contable de sus activos biológicos bajo la norma los cuales son:

- La falta de sistemas para determinar el valor razonable de los activos biológicos causados por la falta de información del mercado activo y personal calificado evidenciando estados financieros no confiables y una distorsión en los resultados llevando a una mala toma de decisiones. Si no se llega a corregir esta problemática, la empresa enfrentará pérdida de credibilidad ante inversionistas y entidades financieras, riesgo de sanciones por incumplimiento

de la norma.

- Ausencia de control técnico sobre las etapas de producción biológica originada por la falta de protocolos, escasa supervisión y tecnológica de monitoreo causando una baja productividad, altos costos operativos y pérdidas por mortalidad. De no solucionarse la empresa se volverá estructuralmente ineficiente y no competitiva y sus márgenes de ganancia bajarán generando pérdidas, lo que eventualmente conducirá a la disminución de clientes y al cierre progresivo de sus operaciones.
- Desconocimiento sobre la clasificación y revelación contable según la normativa debido a la falta de capacitación en NIC/NIIF y a la desconexión entre el personal de campo y la oficina, provoca la emisión de estados financieros incorrectos y revelaciones insuficientes. Si persiste esta situación causará un grave deterioro de la imagen corporativa, alejará a inversionistas y entidades crediticias y expondrá a la empresa a sanciones legales y multas que pueden impedir su operación legal.

Formulación del problema

¿De qué manera influye la aplicación de la NIC 41 en la valoración, presentación y control contable de los activos biológicos en las empresas avícolas de la provincia de Santa Elena durante el año 2024?

Sistematización de los problemas específicos

- ¿Cuáles son los factores de adopción y aplicabilidad que se derivan de una aplicación rigurosa de la NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos en el sector avícola de Santa Elena?
- ¿Qué métodos de valoración, tratamiento contable de la transformación biológica y ventajas comparativas presenta la NIC 41 frente a los métodos tradicionales de contabilidad en el sector avícola de la provincia?
- ¿Qué mecanismos de controles internos clave se pueden proponer para un registro y valoración confiable de los activos biológicos?

Objetivos

Objetivo general

Analizar mediante un caso simulado, la aplicación de la NIC 41 en la contabilidad de activos biológicos de empresas avícolas de la provincia de Santa Elena

durante el año 2024, con el fin de evaluar su impacto en factores de adopción, valoración contable y controles internos para mejorar la presentación de los estados financieros.

Objetivos específicos

- Identificar los factores que inciden en la adopción de la NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos del sector avícola.
- Analizar los métodos de valoración, reconocimiento contable de la transformación biológica y ventajas comparativas que presenta la aplicación de la NIC 41 frente a los métodos tradicionales de contabilidad en el sector avícola.
- Diseñar una propuesta de controles internos claves y mecanismos de revelación contable que fortalezcan la confiabilidad de la información financiera sobre los activos biológicos.

Justificación

La presente investigación, dentro de la justificación teórica, se fundamenta en la necesidad de comprender la aplicación de la NIC 41 en el sector avícola, con especial atención en el tratamiento contable de los activos biológicos (gallinas). Existen brechas teóricas y prácticas derivadas de la limitada investigación local y desconocimiento generalizado sobre la adecuada implementación de esta normativa, esta investigación contribuye en llenar ese vacío abordando de forma crítica como la NIC 41 puede ser aplicada para mejorar la transparencia y precisión de la información financiera. Por lo tanto, se basa en artículos, revistas, tesis universitarias y documentos relacionados con el tema.

Desde una justificación práctica, este trabajo responde a problemáticas del sector avícola donde la falta de aplicación adecuada de la NIC 41 repercute en la valoración errónea de activos biológicos, afectando la confiabilidad de los estados financieros y a la toma de decisiones gerenciales.

Respecto a la justificación metodológica, el caso simulado se selecciona como método idóneo debido a la imposibilidad de acceder a datos reales de las empresas avícolas de Santa Elena. Esta metodología muestra escenarios que reflejan la realidad

del sector, facilitando el análisis de la aplicación de la NIC 41 en la valoración y control de activos biológicos.

Mapeo

El presente proyecto se encuentra estructurado de la siguiente manera: en primer lugar, se desarrolla la Introducción, donde se contextualiza el tema de estudio enfocado en la NIC 41 en los activos biológicos del sector avícola, también se expone el planteamiento del problema, la formulación y sistematización, junto con el objetivo general, los objetivos específicos, la justificación teórica y práctica del estudio, y el mapeo del contenido del proyecto. A continuación, en el capítulo I: Marco Referencial se encuentra estructurado por revisión de literatura, desarrollo de teorías y conceptos y fundamentos legales. Siguiendo con el Capítulo II: Metodología se presenta el diseño de investigación, los métodos de la investigación, caso simulado y la recolección y procesamientos de los datos. Finalmente, en el Capítulo III: Resultados y discusión, se incluye el análisis de datos, la discusión, conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

Previamente, en la tesis de titulación de Vilchez (2019) titulada “Diseño e implementación de un sistema de control ambiental para la crianza de pollos para los galpones artesanales, en la Ciudad de Chachapoyas, Amazonas”. Su problemática se origina en el sector avícola pues sus técnicas de crianza avícola transmitidas de generación en generación y el temor a la innovación tecnología les causas muchas pérdidas en su producción y creando un desabastecimiento del mercado local. Cabe señalar que su objetivo es diseñar e implementar un sistema de control para la crianza de pollos para los galpones artesanales, en la ciudad de Chachapoyas, Amazonas. En cuanto a la metodología el presente proyecto se desarrolló en tres fases principales, las cuales se centran en desarrollo de soluciones para el mejor y óptimo funcionamiento de un galpón artesanal, mediante el diseño, implementación de un sistema de control ambiental para la crianza de pollos, en la ciudad de Chachapoyas, Amazonas. Como resultado, se logró obtener un sistema de control ambiental que brinde confort y comodidad a los pollos en el interior de nuestro galpón artesanal, generando reducir la tasa de mortalidad de pollos bebes y sin plumaje durante los primeros 20 días de ingresados al galpón artesanal, también se logró reducir el estrés calorífico presente en el interior de un galpón artesanal. Finalmente concluyen que el objetivo principal de diseñar e implementar un sistema de control ambiental para pollos para los galpones artesanales en la ciudad de Chachapoyas, se realizó satisfactoriamente, considerando el análisis, diseño, geografía y sugerencias de la empresa Grupo Intex sac; que los llevó a la selección de los materiales, dispositivos óptimos que llevaría a la puesta en funcionamiento de un sistema de control ambiental optimo y satisfaga los requerimientos de los propietarios.

Por otro lado, Mendoza y Millán (2022) en su tesis denominado “Los desmedros y su tratamiento tributario en una empresa del sector avícola, año 2021”, mencionan que la empresa del sector avícola, es una compañía que presenta la problemática de pérdida cualitativa de los productos (desmedros), pero debido al avance de la industria alimentaria la gerencia tomó la decisión de vender a otras empresas dichos productos para que con ello elaboren alimentos y suplementos para consumo animal y otros. En este sentido, su objetivo es determinar la influencia de la

aplicación de los desmedros en el tratamiento tributario en una empresa del sector avícola, año 2021. Respecto a la metodología aplicada fue la investigación no experimental; el Nivel de investigación aplicado corresponde al nivel explicativo; el enfoque del estudio para el análisis de datos es cuantitativo, porque se valió del análisis estadístico para analizar la dispersión de los datos obtenidos en las respuestas de los encuestados y también el coeficiente de correlación. Del resultado de la aplicación del instrumento de investigación respecto a la hipótesis general, se tiene que respecto al Impuesto a la Renta existe un procedimiento claro; empero, se han advertido deficiencias en cuanto a su difusión entre los colaboradores involucrados, referente al Impuesto General a las Ventas no existe un procedimiento claro para la aplicación del crédito fiscal, situación que viene dando lugar a que el crédito fiscal del IGV obtenido en las compras de materias primas para los bienes que cayeron en desmedro no pueda ser usado; y al no recibirse el reintegro de la administración tributaria, este pasaría a formar parte del gasto de la empresa originando disminución de los resultados económicos. A modo de conclusión enfatizan que se ha determinado que la aplicación de los desmedros influye significativamente en el tratamiento tributario en una empresa del sector avícola, con respecto al Impuesto a la Renta se tiene un procedimiento claro en la aplicación del inciso f) del artículo n.º 37 de la LIR y en concordancia al inciso c) del artículo n.º 21 de la RLIR, pero existen deficiencias en cuanto a la difusión de tales procedimientos entre los colaboradores involucrados; y con relación al Impuesto General a las Ventas no se cuenta con un procedimiento que regule de forma adecuada la aplicación del artículo n.º 22 que excluye el reintegro del crédito fiscal cuando los desmedros son debidamente acreditados.

Acerca de la tesis de Haro (2023) denominada “La gestión de la calidad en los procesos de cría de aves de la empresa Vacasti Santo Domingo” describen que la falta de procedimientos y sistemas de gestión de calidad dificulta el control y seguimiento adecuado del proceso de cría de aves, lo que puede llevar a problemas en la calidad del producto final y la falta de inspecciones continuas en las instalaciones puede resultar en condiciones inapropiadas para las aves, lo que afecta su salud y bienestar, la ausencia de sistemas tecnológicos adecuados para la alimentación y control de las aves también afecta la eficiencia y calidad del proceso de cría, sin el uso de tecnología moderna, es difícil garantizar una alimentación adecuada y controlar el crecimiento y salud de las aves de manera óptima. Por parte del objetivo, determinarán la gestión de

la calidad en los procesos productivos de la empresa Vacasti Santo Domingo. La metodología empleada fue el método hipotético-deductivo, en base al estudio de un problema y centrándose mediante el razonamiento lógico; el tipo de investigación utilizado fue el método descriptivo e investigación documental. Como resultado revela que es evidente que la gestión de la calidad es crucial en los procesos productivos de la cría de aves en la empresa Vacasti, la falta de conocimientos por parte de la mayoría de los trabajadores sobre la gestión de calidad es preocupante, ya que esto podría conducir a la ejecución de procedimientos inadecuados que afectan negativamente la calidad del producto. Finalmente, se concluye que la gestión de la calidad es un enfoque estratégico que va más allá de la mera inspección y control de productos, se trata de una mentalidad y un sistema que impulsa la excelencia en todos los aspectos de la organización, lo que a su vez contribuye a la mejora de la eficiencia, la satisfacción del cliente y la competitividad en el mercado.

Por otra parte, Tigse (2023) en su tesis titulada “La producción y la comercialización de las especies avícolas en las familias de la parroquia rural de Valparaíso, cantón Guano” especifican que las prácticas de producción y manejo de especies avícolas en la parroquia se han caracterizado por emplearse un sistema tradicional en la población rural, donde los niveles de productividad de aves en el sector rural son bajas debido a la mortalidad de la parvada por enfermedades ante la ausencia de un sistema tecnificado para una correcta cría y cuidado del ave de corral, la inadecuada infraestructura que hace que se expongan ante la presencia de depredadores, incluso las malas prácticas de manejo desde la crianza hasta los medios de comercialización. Su objetivo se basa en determinar cómo la producción incide en la comercialización de especies avícolas en las familias de la parroquia rural de Valparaíso del cantón Guano. Para la metodología, se empleó el método hipotético – deductivo, partiendo de la primera etapa, que es la observación del fenómeno a estudiar, posterior a ello, se creó una hipótesis nula y la alternativa de un enunciado o proposición para entender dicho fenómeno, esta hipótesis debe ser comprobada de acuerdo a los datos con el estudio de la muestra, con tipo de investigación correlacional; el diseño de la investigación es no experimental, debido a que no se pretende manipular de manera premeditado la información recabada alrededor de las variables dependiente e independiente del tema propuesto y con ello alcanzar el propósito del mismo abordando la problemática, identificando los medios que se

deben potenciar a través de las estrategias de incentivación productiva y comercial para hacer de la actividad avícola una de las mejores opciones para los moradores de Valparaíso. Como resultado, aunque la alimentación es un elemento importante en la calidad de producción de los pollos pio pio rojo, es importante que la alimentación sea supervisada y en lo posible se lleve un control, por lo cual, la mitad de los encuestados han indicado que controlan el costo del alimento, así como las cantidades en las que se administra, aunque la otra mitad manifiesta que no lleva un control, lo cual puede ser preocupante para la industria avícola, ya que el control del costo de alimento consumido y desperdiciado es una parte importante de la gestión eficiente de una granja avícola, es posible que los encuestados que no controlan el costo de alimento consumido y desperdiciado no estén conscientes de su importancia o no tengan las herramientas necesarias para realizar el seguimiento de estos costos. Para concluir de acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta a través del diagnóstico de los sistemas de producción y comercialización de especies avícolas en la parroquia de Valparaíso, cantón Guano, se logró obtener una comprensión detallada de las prácticas actuales de los productores locales y los desafíos que enfrentan en el mercado, este conocimiento fue fundamental para la elaboración de una estrategia efectiva para mejorar la productividad y la comercialización de las especies avícolas en la región.

Con relación de la tesis de Usca (2021) titulada “Norma Internacional de Contabilidad NIC-41 agricultura y su incidencia en la elaboración de estados financieros de la avícola Cisnavi, período 2017” menciona que el principal problema que tiene la Avícola Reina del Cisne Cisnavi es el desconocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, cometiendo algunas inconsistencias, al no registrar todos los comprobantes de compras, ventas y transacciones de consumo de alimentación, hace que no exista fiabilidad para la empresa. Respecto a su objetivo van de acuerdo con sus necesidades que tiene la Avícola Reina del Cisne Cisnavi y son los siguientes: Incrementar la confiabilidad de nuestros clientes; brindar créditos a los clientes que realizan sus compras al por mayor Incrementar la publicidad del producto en un 10%; incrementar las ventas en un 10%; implantar controles de bioseguridad en un 5%. El proyecto de investigación aplicó el método inductivo, para el desarrollo de la investigación se utilizó el diseño no experimental, porque no se manipuló las variables como son la NIC 41 Agricultura ni el tratamiento de los Estados Financieros, ya que se manejó los hechos tal y como

sucedan en la Avícola Cisnavi; el enfoque de la investigación es cuantitativo porque se utilizó técnicas de conteo y medición debido a que es secuencial y probatorio, cada etapa precede a la siguiente y no se puede omitir algún paso del proceso contable hasta concluir con la emisión de reportes de los Estados Financieros. Como resultado para determinar el tratamiento contable de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en la elaboración de Estados Financieros de la Avícola Cisnavi del periodo 2017, se entrevistó al gerente, contador y jefe de producción que forman parte de la empresa, y se revisó los documentos necesarios para conocer la situación actual sobre el conocimiento de la norma y su aplicación. Con el presente trabajo de investigación se concluyó que la Avícola Reina del Cisne Cisnavi carece de un adecuado control de inventarios al no definir el proceso de entrada y salida de los costos del activo biológico, generando variaciones en los registros de la entidad con los registros obtenidos según la NIC 41 incidiendo con \$1,678.91 a favor de la entidad.

Por último, López (2021) en su tesis titulada “Análisis comparativo de los activos biológicos y su relación con los estados financieros de la avícola Cecilita del cantón Pelileo, período 2019” describen que en la actualidad avícola Cecilita ha presentado problemas con respecto a la valoración de los activos biológicos, debido al desconocimiento de normas, tales como la NIC 41 Agricultura, dejando la valoración de los mismos a criterio del contador, como consecuencia la valoración de los datos no son registrados con veracidad y la información presentada en los estados financieros no refleja la situación financiera real de la avícola. Por parte del objetivo, analizarán comparativamente los activos biológicos con la aplicación de la NIC 41 y su relación con los estados financieros de la avícola Cecilita del cantón Pelileo, período 2019. El método de investigación que se aplicó para el presente proyecto es el método deductivo, porque se consideró información general de la NIC 41 que trata del tratamiento contable y valoración de los activos biológicos, es decir partiendo del conocimiento general que es la normativa para llegar a hechos específicos para una mejor apreciación de la realidad de la avícola; los tipos de investigación que se utilizaron son la investigación documental e investigación de campo, con lo cual se logró obtener información necesaria para el desarrollo de la presente investigación; fue documental la investigación, debido a que, se analizó documentos correspondientes al año 2019 de la avícola, como también artículos y publicaciones en relación de la NIC 41, lográndose tener la base de información física y digital necesaria

para el tema de investigación; la investigación tiene un diseño no experimental, por cuanto no se manipuló las variables, debido a que solo se observó y analizó la documentación proporcionada por la avícola; el enfoque de la investigación es cuantitativo porque se recogió y comparó datos numéricos sobre las variables, de igual manera es cualitativo porque se realizó un estudio de la NIC 41 permitiendo conocer el tratamiento contable adecuado de los activos biológicos; el nivel de investigación de este proyecto es descriptivo, porque se analizó e interpretó la naturaleza y composición de la NIC 41, obteniéndose posibles cambios de la información contable y financiera presentada por la avícola. Con los resultados obtenidos se analizó y comparó cada valor que forma parte de la cuenta activos biológicos, es decir, los cuatro lotes en producción registrados en el balance general con el fin de dar cumplimiento al objetivo de la propuesta planteada. Al finalizar el presente trabajo de investigación se concluye que la avícola Cecilita desconoce del tratamiento contable que indica la NIC 41, por lo que no se aplica la misma para el tratamiento y valoración de los activos biológicos.

Desarrollo de teorías y conceptos

El desarrollo de teorías y conceptos permite establecer el contexto teórico necesario para comprender los procedimientos contables aplicables a los activos biológicos, y contribuye a fortalecer la base conceptual de la investigación.

A continuación, se detallan las teorías fundamentales y los conceptos clave asociados a la norma:

Teoría general de la contabilidad

De acuerdo con Mejía et al., (2022) la contabilidad se entiende como una ciencia de carácter social, cultural, empírico y aplicado. En su dimensión social se emplea métodos y técnicas para su aplicación práctica desde el ámbito cultural se enfoca en la valoración y su naturaleza empírica, trabaja con hechos más reales que con conceptos formales y como disciplina aplicada busca abordar problemáticas concretas que inciden en la transformación de la realidad económica, social y ambiental.

Teoría de la valoración de activos

Según Rodríguez y Achurra (2021) la NIC 41 establece que la valoración de los activos biológicos debe basarse en el valor razonable. Con el fin de evitar posibles

manipulaciones en su determinación, la norma sugiere la aplicación de metodologías estadísticas o la utilización de referencias externas provenientes de actividades similares. En síntesis, el valor razonable se asocia principalmente con el precio de cotización existente en un mercado activo.

Teoría de la contabilidad agrícola

Según lo expuesto por Oña (2024) la literatura existente indica que la gestión de la contabilidad de costos en las empresas agrícolas está influenciada por factores como el familismo, las políticas gubernamentales, las presiones del mercado, el avance tecnológico y las condiciones naturales, entre ellas las estaciones y el clima.

Teoría del valor razonable

Suarez et al., (2023) mencionan que el valor razonable se define como el precio que se obtendría al vender un activo o valor que se liquida al momento de cancelar un pasivo dentro de una transacción hecha entre participantes del mercado en la fecha efectuada.

Teoría del reconocimiento contable

De acuerdo con el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2025) una entidad debe reconocer un activo biológico o un producto agrícola únicamente cuando cumpla con tres condiciones: primero que el activo esté bajo su control como resultado de hechos pasados; segundo que resulte factible a la probabilidad de generar ingresos provenientes de dicho activo; y tercero que su valor razonable o su costo puedan medirse de manera fiable.

Teoría de la utilidad de la información contable

Liceth y Silvio (2022) describe que la información contable va más allá del simple registro de facturas, gastos o notas de crédito, pues comprende una serie de procesos que culminan en la elaboración de los estados contables y su comunicación a los diferentes interesados. Estos estados constituyen una fuente valiosa de información tanto para la propia empresa como para analistas, inversores, socios y empleados, ya que reflejan la situación patrimonial, económica y financiera de la organización, además de proyectar sus perspectivas futuras.

NIC 41

En primer lugar, la Fundación de Normas Internacionales de Información Financiera (2025) menciona que la NIC 41 detalla el tratamiento contable,

presentación de estados financieros e información a revelar sobre la actividad agrícola, entendida como la gestión de la transformación biológica de activos vivos y su cosecha para la venta o conversión en otros productos.

En segundo lugar, Marrufo y Cano (2021) enfatizan que esta norma se limita únicamente al punto de cosecha, dado que las etapas posteriores de procesamiento o elaboración deben registrarse por la NIC 2 en función del destino del producto.

Asimismo, Ayala et al., (2024) definen que la NIC 41 trata sobre los principios que rigen el tratamiento contable y la valoración de los activos biológicos y productos agrícolas a su valor razonable. Su implementación ha generado un impacto significativo en la práctica contable y financiera del sector agrícola promoviendo transparencia en la presentación de la información financiera.

Por último, Polo y Sánchez (2017) subrayan que la aplicación de la norma se restringe a los activos biológicos, productos en el momento de la recolección y subvenciones oficiales, dejando fuera los procesos posteriores de transformación como la obtención de aceite a partir de aceitunas o de vino a partir de uvas.

Factores de adopción y aplicabilidad. Ayala et al., (2024) definen que la aplicación de la NIC 41 en Ecuador ha contribuido significativamente a una valoración más precisa de los activos biológicos, permitiendo reflejar su verdadero valor económico. Como resultado, se ha fortalecido la transparencia financiera y optimizado la toma de decisiones tanto por parte de los administradores de las empresas avícolas como de los inversionistas. Asimismo, la adopción del valor razonable ha motivado a las organizaciones a perfeccionar sus prácticas agrícolas con el propósito de maximizar el rendimiento de sus activos biológicos.

De acuerdo con Olaya et al., (2023) las empresas del sector agrícola deben registrar sus activos biológicos a valor razonable, un cálculo que se determina restando los costos de venta como comisiones, impuestos y los gastos asociados a los mercados regulados del costo de producción, con el objetivo de reflejar un valor neto preciso en sus estados financieros.

Adicionalmente, Herrera et al., (2022) mencionan que la NIC 41 se erige como el marco regulatorio contable que estandariza el tratamiento de los activos biológicos, siendo de aplicación obligatoria para aquellas entidades que mantienen bajo su control animales vivos o plantas cultivadas, como los ganados o las cosechas. Su objetivo principal es garantizar que la información financiera que estas empresas presenten

sobre dichos activos se elabore y divulgue bajo los lineamientos y principios específicos establecidos por esta norma.

Grado de conocimiento de la NIC 41 en el sector. En primer lugar, Ayala et al., (2024) mencionan que la adopción de la NIC 41 en el contexto ecuatoriano ha impulsado una valoración más fiable de los activos biológicos, al basarse en su valor razonable, lo que captura con mayor exactitud su potencial económico real. Esta transparencia contable no solo ha fortalecido la confiabilidad de la información financiera para una toma de decisiones más informada por parte de administradores e inversionistas del sector, sino que, como señala la norma, también ha actuado como un incentivo para que las empresas optimicen sus prácticas agrícolas y, en consecuencia, incrementen el valor de sus activos biológicos en libros.

Percepción de beneficio para PYMES avícolas. Asimismo, Ayala et al., (2024) establece que, en Ecuador la aplicación de la NIC 41 ha catalizado una tendencia positiva hacia la modernización del sector agrícola, orientando las prácticas hacia una mayor sostenibilidad y eficiencia operativa. Como resultado, las empresas están integrando progresivamente tecnologías y métodos de gestión avanzados para optimizar el rendimiento de sus activos biológicos, una estrategia que, de acuerdo con el principio de valor razonable, no solo potencia los resultados financieros, sino que genera un impacto positivo paralelo en la conservación ambiental.

Nivel de dificultades en implementación. Finalmente, Ayala et al., (2024) señala que la aplicación de la NIC 41 en la avicultura ecuatoriana ha generado desafíos incluyendo la necesidad de realizar grandes inversiones en capacitación y tecnología para valorar sus activos biológicos. Esta situación ha causado errores en los reportes financieros por lo que las empresas deben gestionar de mejor manera para mantener la confianza de los inversionistas.

Valoración y reconocimiento contable. Para comenzar, el concepto de valoración y reconocimiento contable, Olaya et al., (2023) explica que bajo la NIC 41, la medición inicial de un activo biológico requiere que todos los costos incurridos durante su desarrollo como alimentación, cuidado y atención veterinaria se capitalicen directamente en el valor del activo, en lugar de registrarse como gastos. Esta valoración debe considerar la deducción de los costos estimados hasta el punto de venta, proyectando su evolución hasta la futura comercialización.

A su vez, Arrocha (2022) aporta que la NIC 41 establece el uso del valor razonable como método principal para valorar los activos biológicos, mientras que las empresas que no aplican suelen utilizar el método a costo histórico. Ambos métodos traen consigo ventajas y desventajas en cuanto a la representación del valor económico de los activos y su impacto en la transparencia financiera.

En último término, Borja et al., (2016) complementa que la NIC 41 determina que los productos agrícolas obtenidos de activos biológicos deben valorarse en el momento de su cosecha o recolección aplicando el criterio de valor razonable, deduciendo los costos estimados en el punto de venta.

Métodos de valoración aplicable. Arrocha (2022) menciona que con lo establecido en la NIC 41, las empresas del sector agrícola deben valorar sus activos biológicos aplicando el criterio de valor razonable, lo que garantiza que la información financiera refleje valores actuales y oportunos, lo que constituye una base confiable para la toma de decisiones para una gestión económica transparente.

Tratamiento de la transformación biológica. Arrocha (2022) manifiesta que la NIC 41 mide el tratamiento contable de los activos biológicos en empresas agrícolas cuya problemática radica en las transformaciones que incurre durante su ciclo productivo. Dicha norma establece los criterios de valoración para los activos biológicos y describe el reconocimiento contable de los productos agrícolas en el instante de su recolección.

Ventajas comparativas frente a métodos tradicionales. Barros y Espinoza (2019) evidenciaron que la adopción de la NIC 41 en empresas camaroneras permitió reflejar con mayor precisión el valor real de los activos biológicos frente a los métodos tradicionales de costo histórico, mejorando la calidad de la información contable para la toma de decisiones gerenciales.

Control interno y revelación financiera. Lo que respecta a la tercera dimensión, revelación financiera, Castañeda (2023) plantea que la NIC 41 establece que la información sobre los activos biológicos debe revelarse integralmente en los estados financieros y sus notas, incluyendo: conciliaciones de los cambios en el importe en libros, ganancias o pérdidas netas, incrementos por crecimiento o decrementos, y el impacto de las diferencias cambiarias cuando corresponda.

De igual manera Marrufo y Cano (2021) manifiestan que para garantizar una información contable confiable es fundamental realizar una constante revisión del activo biológico desde su etapa de nacimiento hasta su crecimiento.

Del mismo modo, Marrufo y Cano (2021) definen que es necesario mantener un control recurrente de todas las distribuciones relacionadas con los activos biológicos en desarrollo, debido a que estos costos se capitalizan como parte del valor del activo y no se registran directamente en la cuenta de resultados, es imprescindible monitorear el mercado para determinar el valor razonable garantizando una valoración financiera ajustada a la realidad económica.

Controles internos para activos biológicos. Los autores Campos et al., (2025) plantean que se requiere un registro detallado de todos los costos directos e indirectos relacionados al desarrollo de los activos biológicos a lo largo de su ciclo de vida, este procedimiento garantiza una contabilización fiable que sustenta la toma de decisiones por parte de los responsables de la gestión agrícola.

Requerimiento de revelación en estados financieros. Pita y Suárez (2023) describen que el análisis de los lineamientos de la NIC 41 confirma que su correcta aplicación garantiza una representación fiel y estandarizada de los activos biológicos en los estados financieros, proporcionando así información confiable para la gestión de proyectos del sector agrícola.

Mecanismos de revelación contable. Por último, Rojas (2017) indica que la selección y ubicación de la información financiera reportada ya sea en los estados financieros principales o en las notas es fundamental para garantizar su comparabilidad y correcta interpretación por parte de los usuarios. La información revelada en las notas complementa, pero no sustituye, la presentada en la estructura de los estados financieros, mientras que la clasificación y agrupación de dicha información influye directamente en su claridad y utilidad para la toma de decisiones.

Fundamentos legales

Resulta necesario analizar los fundamentos legales que respaldan la implementación de la NIC 41, con el fin de asegurar la correcta aplicación de esta norma en el sector avícola, así como:

Constitución de la República del Ecuador

En la Constitución de la República del Ecuador, en el capítulo sexto referente al trabajo y producción, sección primera:

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Art. 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente.

La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social. (Constitución de la República del Ecuador, 2008, p. 160)

Código de Comercio del Ecuador:

El Código de Comercio del Ecuador establece la obligatoriedad de llevar contabilidad adecuada, que refleje razonablemente la situación económica de las empresas:

Art. 13.- Son deberes específicos de los comerciantes o empresarios los siguientes:

a) Llevar contabilidad, o una cuenta de ingresos y egresos, cuando corresponda, que reflejen sus actividades comerciales, de conformidad con las leyes y disposiciones reglamentarias pertinentes;

b) Llevar de manera ordenada, la correspondencia que refleje sus actividades comerciales;

c) Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes. La falta de este registro no resta naturaleza mercantil a los actos realizados por un comerciante o empresario, siempre que los mismos reúnan los requisitos contenidos en este Código; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;

d) Obtener los permisos necesarios para el ejercicio de su actividad;

e) Conservar la información relacionada con sus actividades al menos por el tiempo que dispone este Código;

f) Abstenerse de incurrir en conductas de competencia desleal y, en general, cualquier infracción sancionada en la Ley Orgánica de Control del Poder de Mercado; y,

g) Abstenerse de incurrir en prácticas sancionadas en la Ley Orgánica de Defensa del Consumidor. (Asamblea Nacional del Ecuador, 2004, p. 6)

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

En la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en el sexto capítulo, denominado Contabilidad y Estados Financieros en el siguiente artículo establece que:

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley. (Asamblea Nacional del Ecuador, 2004, p. 31)

Norma Internacional de Contabilidad (NIC 41)

Objetivo: El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

Alcance: 1. Esta norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:

- (a) activos biológicos, excepto las plantas productoras;
- (b) productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y
- (c) subvenciones oficiales comprendidas en los párrafos 34 y 35.

2. Esta norma no será de aplicación a:

(a) los terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 16 Inmovilizado material, así como la NIC 40 Inversiones inmobiliarias);

(b) las plantas productoras relacionadas con la actividad agrícola (véase la NIC 16); no obstante, esta norma será de aplicación a los productos de las plantas productoras;

(c) las subvenciones oficiales relacionadas con plantas productoras (véase la NIC 20 Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas);

(d) los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38 Activos intangibles);

(e) los activos por derecho de uso derivados de un arrendamiento de terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIIF 16 Arrendamientos). (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 2025, p. 1)

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

La presente investigación aplicó un enfoque mixto. En el componente cualitativo se realizó una entrevista aplicadas a expertos en el área, lo que ayudó al análisis teórico y simulado. El componente cuantitativo se implementó a través del caso simulado, el cual permitió la recopilación y medición de datos numéricos para cuantificar el impacto de la aplicación de la norma en los estados financieros.

La investigación adoptó un alcance exploratorio, debido a que se basó en indagar y analizar aspectos poco documentados sobre la aplicación de la NIC 41 en el sector avícola, específicamente en la correcta contabilización de gallinas. Se exploraron los procesos contables y las dificultades en la valoración y presentación de los activos biológicos. Y alcance descriptivo, ya que mediante el caso simulado y las entrevistas a expertos se buscó especificar las propiedades y características de la aplicación de la NIC 41.

Se adoptó un diseño no experimental, debido a que no se manipuló la variable del estudio, sino que se observó, describió y analizó la información tal como se presenta en el sector avícola y en documentos normativos. La información se recopiló en una única etapa, mediante el análisis de un caso simulado de la empresa ficticia "Pluma Fina S.A.", dedicada a la crianza de gallinas.

Métodos de la Investigación

En el transcurso del estudio se emplearon métodos como: bibliográfico, deductivo, analítico y documental.

Bibliográfico

Se realizó una revisión exhaustiva de la NIC 41, literatura académica, normativas contables, tesis, artículos y documentos técnicos que abordan el tratamiento contable de activos biológicos en el sector avícola. Esta revisión permitió construir el marco teórico y fundamentar los criterios técnicos aplicados en el caso simulado y el análisis posterior.

Deductivo

Se partió de los principios y normas establecidos en la NIC 41 para analizar su aplicación práctica en el caso simulado, evaluando el grado de adecuación entre la teoría y la práctica en la gestión contable de activos biológicos.

Analítico

Se examinaron los aspectos técnicos y normativos de la NIC 41 respecto al reconocimiento, valoración y presentación contable de gallinas como activos biológicos, evaluando el impacto de cada elemento en la presentación financiera del sector avícola. La aplicación de este método permitió realizar una interpretación crítica respecto al impacto que genera la implementación de la NIC en la transparencia y fiabilidad de la información financiera empresarial, evidenciando cómo el reconocimiento a valor razonable contribuye a una representación más fiel a la realidad económica del sector avícola.

Documental

Se utilizó la técnica de análisis documental para revisar y comprender la normativa aplicable y los contextos relevantes para la contabilidad de activos biológicos en el sector avícola. Se analizaron normativas relevantes, tales como la NIC 41. También se consideró la NIIF para PYMES – Sección 34, que adapta el tratamiento contable a las pequeñas y medianas empresas. Además, se revisaron manuales técnicos avícolas que aportan información sobre los procesos productivos, el manejo y las características biológicas de las gallinas.

Población y muestra

La investigación no define una población o muestra debido a la restricción de acceso a información específica del sector avícola en Santa Elena, en cambio se utilizó un caso simulado realizado a partir de datos secundarios y entrevistas a expertos contables y avícola lo que permite una aproximación válida y contextualizada del análisis sin comprometer datos reales.

Caso simulado

El caso simulado presenta un escenario práctico controlado y representativo donde se puede examinar de manera detallada los acontecimientos de reconocimiento, medición y presentación de activos biológicos.

Para la realización del caso de la investigación se basaron en problemáticas frecuentes en el tratamiento contable de las gallinas entre estas se encuentran la omisión de la medición inicial al valor razonable que incluye los costos directos como vacunas y alimentación, asimismo por falta de reconocimiento de los cambios en el valor razonable derivados de la transformación biológica.

El caso simulado desarrollado registra transacciones del ciclo de producción de la gallina de engorde desde su adquisición, esto permite comprender aspectos como la capitalización de costos durante las distintas etapas de crecimiento y el registro contable de dicho incremento.

La aplicación de la metodología de caso simulado permitió una aproximación contextualizada al entorno contable del sector avícola, favoreciendo la identificación de desviaciones frecuentes en la aplicación de la norma y la formulación de recomendaciones técnicas para un tratamiento contable fiel a los principios de la NIC 41.

Recolección y procesamiento de datos

Para la recolección de datos, se empleó una entrevista, esta opción fue seleccionada para complementar el análisis documental con perspectivas provenientes de la práctica profesional, y fue dirigida a profesionales contables y a un experto del sector avícola, su composición fue de 7 preguntas relacionadas a factores de adopción y aplicabilidad; valoración y reconocimiento contable; y control interno y revelación financiera.

La entrevista fue elaborada y posteriormente documentada en la herramienta de Microsoft Word, lo que facilitó su posterior análisis. El procesamiento de la información obtenida se realizó bajo esta misma herramienta, estos aportes profesionales reforzaron los resultados del caso simulado.

Los datos cualitativos provenientes de las entrevistas fueron analizados detalladamente asegurando que toda la información sea accesible y estructurada, luego se identificaron fragmentos de texto con base en temas relacionadas con la adopción de la NIC 41, métodos de valoración y controles internos. La entrevista permitió transformar datos cualitativos en información estructurada y significativa, aportando bases sólidas para el análisis crítico.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

En este apartado del presente trabajo de investigación se desarrolla un análisis con enfoque mixto, cuyo propósito es examinar el tratamiento contable de los activos biológicos del sector avícola. Desde la perspectiva cuantitativa, se ejecuta un estudio práctico simulado. Por otro lado, desde la parte cualitativa, se aplicaron entrevistas dirigidas a 2 contadores y a un profesional en el área avícola.

El caso simulado se desarrolló con base en supuestos técnicos y parámetros productivos promedio del sector de gallinas en Santa Elena, incluyendo costos directos como alimentación, vacunación, tasas de mortalidad y ciclos de producción, para la valoración a valor razonable se usaron criterios de mercado activo aproximados, lo cual permitió un análisis realista y razonable.

Planteamiento del caso práctico

“Pluma Fina S.A.” es una empresa avícola de la provincia de Santa Elena dedicada a la crianza de pollos de engorde. Durante el año 2024, la empresa aplicó la Norma Internacional de Contabilidad 41 (Agricultura) para el reconocimiento, medición y presentación de sus activos biológicos.

El siguiente ejercicio práctico simula el proceso contable antes de aplicar la NIC 41 y después de aplicar la NIC 41.

Antes de aplicar la NIC 41 (Método tradicional – costo histórico)

Se realiza bajo el método tradicional en que los activos biológicos se registran únicamente al costo histórico. Esto implica contabilizar únicamente los costos directos incurridos, sin reconocer el crecimiento biológico ni el cambio de valor del mercado.

Tabla 1

Activos para la producción

| ACTIVOS PARA LA PRODUCCIÓN | | | |
|-----------------------------------|-----------------|---------------------------|--------------------|
| DESCRIPCIÓN | CANTIDAD | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| | | | |

| | | | | | |
|-----------------------|----|-----------|------------------|-----------|------------------|
| Báscula | 1 | \$ | 90,00 | \$ | 90,00 |
| Bebederos automáticos | 10 | \$ | 16,00 | \$ | 160,00 |
| Bebederos manuales | 20 | \$ | 3,00 | \$ | 60,00 |
| Bomba fumigadora | 1 | \$ | 55,00 | \$ | 55,00 |
| Criadora | 1 | \$ | 20,00 | \$ | 20,00 |
| Comederos plásticos | 20 | \$ | 14,00 | \$ | 280,00 |
| Galpón | 1 | \$ | 20.000,00 | \$ | 20.000,00 |
| Lámparas de calor | 3 | \$ | 40,00 | \$ | 120,00 |
| Total | | \$ | 20.238,00 | \$ | 20.785,00 |

En la Tabla 1 se detallan los activos necesarios para la producción avícola, los cuales incluyen: 1 galpón valorado en \$20.000,00; 10 bebederos automáticos a \$16,00 c/u; 20 bebederos manuales a \$3,00 c/u; 1 bomba fumigadora por \$55,00; 1 criadora por \$20,00; 20 comederos plásticos a \$14,00 c/u; 3 lámparas de calor a \$40,00 c/u; y 1 báscula por \$90,00. El valor total de los activos para la producción asciende a \$20.785,00.

Tabla 2

Activo biológico

ACTIVO BIOLÓGICO

| DESCRIPCIÓN | CANTIDAD | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
|--------------------|----------|-------------------|--------------------|
| Pollitos de un día | 1000 | \$ 1,10 | \$ 1.100,00 |
| Total | | | \$ 1.100,00 |

La tabla 2 registra el activo inicial, debido a la compra de 1.000 pollitos de un día a un costo unitario de \$1,10, resultando un costo total de \$1.100,00.

Tabla 3

Alimentación

ALIMENTACIÓN

| SEMANAS | TIPO DE ALIMENTOS | PRECIO | CANTIDAD | TOTAL |
|--------------|----------------------|----------|----------|----------|
| 1 (1-7 Días) | Balanceado inicial | \$ 29,00 | 3 | \$ 87,00 |

| | | | | |
|------------------------------------|-----------------------|----------|----|--------------------|
| 2 (8-14 Días) | Balanceado inicial | \$ 29,00 | 5 | \$ 145,00 |
| 3 (15-21 Días) | Balanceado inicial | \$ 29,00 | 8 | \$ 232,00 |
| 4 (22-28 Días) | Balanceado de engorde | \$ 28,00 | 10 | \$ 280,00 |
| 5 (29-35 Días) | Balanceado de engorde | \$ 28,00 | 12 | \$ 336,00 |
| 6 (35-42 Días) | Balanceado de engorde | \$ 28,00 | 14 | \$ 392,00 |
| Costo total de alimentación | | | | \$ 1.472,00 |

En la tabla 3 se contabiliza el consumo de alimentación durante las 6 semanas de crianza. Se utilizaron 52 sacos de balanceado durante su etapa inicial y de engorde con un costo total de \$1.472,00.

Tabla 4

Medicinas / Vacunas

| MEDICINA/VACUNAS | | | | |
|-------------------------|----------------|-----------------|-----------------------|--------------------|
| DESCRIPCIÓN | UNIDAD | CANTIDAD | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| Vitaminas y suplementos | Gramos | 500 | \$ 18,00 | \$ 18,00 |
| Antibióticos | Kilos | 1 | \$ 28,00 | \$ 28,00 |
| Complejo B | Litros | 4 | \$ 20,00 | \$ 80,00 |
| Vacuna Gumboro | Frascos 500 cc | 2 | \$ 6,00 | \$ 12,00 |
| Vacuna Newcastle | Frascos 500 cc | 2 | \$ 9,00 | \$ 18,00 |
| Total | | | | \$ 156,00 |

La Tabla 4 muestra los insumos que fueron utilizados, como vitaminas, antibióticos, complejo B y vacunas como lo es la de Gumboro y Newcastle, con un costo total de \$156,00.

Tabla 5*Mano de obra directa*

| DESCRIPCIÓN | MES | |
|-------------------------------|------------------|----------------|
| | ABRIL (30 DÍAS) | MAYO (12 DÍAS) |
| Honorarios del veterinario | \$ 80,00 | \$ 32,00 |
| Remuneración básica unificada | \$ 460,00 | \$ 184,00 |
| Aporte al IESS 9,45% | \$ 43,47 | \$ 17,39 |
| Neto a recibir | \$ 416,53 | \$ 166,61 |
| Aporte patronal 11,15% | \$ 51,29 | \$ 20,52 |
| Costo de mano de obra | \$ 634,76 | \$ 253,90 |
| Total | \$ 888,66 | |

En la Tabla 5 se presenta el costo de la mano de obra directa, que incluye honorarios veterinarios y remuneraciones con sus respectivos aportes al IESS. El total de este rubro es de \$888,66.

Tabla 6*Años de vida útil de activos fijos*

| ACTIVO FIJO | AÑOS DE VIDA ÚTIL |
|-----------------------------|-------------------|
| Edificios | |
| Galpón | 50 |
| Equipo de Avicultura | |
| Báscula | 10 |
| Bebederos automáticos | 10 |
| Bebederos manuales | 10 |
| Criadora | 10 |
| Comederos plásticos | 10 |
| Lámparas de calor | 10 |
| Bomba fumigadora | 5 |

En la Tabla 6 se presenta los años de vida útil de los activos fijos utilizados en la empresa avícola.

Tabla 7
Costos indirectos de producción

| COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN | | | |
|--|----------|-------------------|------------------|
| DESCRIPCIÓN | CANTIDAD | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| Viruta | 8 | \$ 4,00 | \$ 32,00 |
| Cal | 2 | \$ 6,00 | \$ 12,00 |
| Desinfectante | 1 | \$ 4,00 | \$ 4,00 |
| Yodo | 2 | \$ 12,00 | \$ 24,00 |
| Gas industrial | 7 | \$ 3,50 | \$ 24,50 |
| Servicios básicos: | | | |
| Energía eléctrica | | \$ 90,00 | \$ 90,00 |
| Agua potable | | \$ 60,00 | \$ 60,00 |
| Total | | | \$ 246,50 |

La tabla 7 registra los costos indirectos de producción como viruta, desinfectante, servicios básicos obteniendo un total de \$246,50.

Tabla 8
Costos

| COSTOS | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------|
| DESCRIPCIÓN | CANTIDAD/ DÍAS | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| MATERIA PRIMA | | | |
| Materiales | 1000 pollos | \$ 1,10 | \$ 1.100,00 |
| Alimentación | 42 días | \$ 35,05 | \$ 1.472,00 |
| Medicinas | 42 días | \$ 3,71 | \$ 156,00 |
| MANO DE OBRA | | | |
| Sueldo | 42 días | \$ 21,16 | \$ 888,86 |
| COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN | | | |
| Costos indirectos de producción | 42 días | | \$ 246,50 |

| | | | | | |
|--|-----------|----|------|-----------|-----------------|
| Pérdida por muerte (activo biológico 2%) | 20 pollos | \$ | 1,30 | \$ | 26,00 |
| COSTO TOTAL | | | | \$ | 3.889,36 |

En la tabla 8, se reflejan el proceso de producción de las gallinas dentro de un periodo de 42 días los costos incurridos son: materia prima (\$2.728,00), mano de obra (\$888,86), costos indirectos (\$246,50) y pérdida por mortalidad del 2% de los activos biológicos (\$26,00) y con un costo total de producción del \$3.889,36, esto muestra que los cambios en los precios de los insumos alimentarios afectan en la rentabilidad del proceso.

Cálculo a costo histórico

Se presentan los costos incurridos para situar en el mercado al activo biológico, a costo histórico del lote de gallinas de 980 pollos vivos (considerando un 2% de mortalidad).

| | | |
|--|----|--------|
| Valor de costo histórico | \$ | 8,00 |
| Costos por transporte | \$ | 200,00 |
| Otros costos necesarios para situar en el mercado el A. B. | \$ | 170,00 |
| Comisiones intermediarios | \$ | 225,00 |
| Impuestos y gravámenes | \$ | 200,00 |
| Otros costos en el punto de venta | \$ | 150,00 |

Tabla 9

Cálculo a Costo Histórico

| Lote adquirido 980 aves | | Valor |
|--|-----------|-----------------|
| Valor \$8,00 c/u | \$ | 7.840,00 |
| (-) Costo por transporte | \$ | 200,00 |
| (-) Costo para situarse en el mercado | \$ | 170,00 |
| (=) Valor justo razonable | \$ | 7.470,00 |
| (-) Comisiones a intermediarios | \$ | 225,00 |
| (-) Impuestos y gravámenes | \$ | 200,00 |
| (-) Otros costos en el punto de venta | \$ | 150,00 |
| (=) Valor del Activo Biológico en el punto de venta | \$ | 6.895,00 |

En la Tabla 9 se calcula el ingreso esperado por la venta de 980 pollos vivos (considerando un 2% de mortalidad), con un precio de venta de \$ 8,00, lo que da un ingreso total de \$6.895,00.

Ajuste del valor en libros

| | | |
|---------------------------------------|-----------|-----------------|
| Activo Biológico en el punto de venta | \$ | 6.895,00 |
| (-) Costos | \$ | 3.889,36 |
| Ajuste del Costo | \$ | 3.005,64 |

Registros contables

Para el registro de las transacciones del caso simulado de “Pluma Fina S.A.”, se deben realizar los asientos contables correspondientes a los costos incurridos desde la primera hasta la sexta semana de producción, con el fin de reflejar fielmente el valor de los activos biológicos en este caso los pollos de engorde.

Los pollitos de un día representan el componente principal de materia prima directa para iniciar el ciclo productivo. Su adquisición, cancelada en efectivo, y surge la cuenta del Activo Biológico dentro del proceso.

Tabla 10

Registro contable de la compra de los pollitos de un día

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|--------------|----------------------------------|----------------|-------------|--------------|
| xxxxxxx | 1 | | | |
| | Activo biológico | | \$ 1.100,00 | |
| | IVA en compra | | \$ 165,00 | |
| | Efectivo | | | \$ 1.265,00 |
| | P/R compra de pollitos de un día | | | |

Al efectuar la compra de alimentos, los cuales se consideran como materia prima directa dentro del proceso productivo, se debe realizar el siguiente registro contable:

Tabla 11

Registro de compra de alimentos y materia prima directa

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---------|-----------------------------------|---------|-------------|-------------|
| xxxxxxx | 2 | | | |
| | Inventario de alimentos | | \$ 1.472,00 | |
| | Inventario de medicinas / vacunas | | \$ 156,00 | |
| | IVA en compra | | \$ 244,20 | |
| | Efectivo | | | \$ 1.872,20 |
| | P/R compra de pollitos de un día | | | |

Se registra el valor mensual de sueldos y contribuciones sociales:

Tabla 12

Registro contable de costos de mano de obra

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---------|---------------------------------|---------|-----------|-----------|
| xxxxxxx | 3 | | | |
| | Activo biológico | | \$ 888,66 | |
| | Mano de obra directa | | | \$ 888,66 |
| | P/R los costos por mano de obra | | | |

Los costos indirectos de producción que se incurre durante la etapa de crianza avícola pertenecen a los materiales indirectos en las etapas no directamente vinculadas a la transformación biológica, tales como los procesos de sanidad, aseo de las instalaciones. El registro contable de estos conceptos se realiza de la siguiente manera:

Tabla 13

Registro contable de costos indirectos de producción

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---------|---|---------|-----------|-----------|
| xxxxxxx | 4 | | | |
| | Activo biológico | | \$ 246,50 | |
| | Costo Indirectos de Producción | | | \$ 246,50 |
| | P/R los costos indirectos utilizados en el proceso productivo | | | |

Durante el proceso productivo del pollito ocurren pérdidas, el cual se registra de la siguiente manera:

Tabla 14

Registro contable por pérdida del activo biológico

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|-------------------------|--------------------|---------|----------|----------|
| xxxxxxx | 5 | | | |
| | Pérdida por muerte | | \$ 26,00 | |
| | Activo biológico | | | \$ 26,00 |
| P/R muerte de 20 pollos | | | | |

Se obtiene un ajuste del valor en libros con el activo biológico en el punto de venta con los costos totales al final de la producción, resultando en una ganancia de \$3.005,64.

Tabla 15

Registro contable de ganancia a costo histórico

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------------------|------------------|---------|------------|------------|
| xxxxxxx | 6 | | | |
| | Activo biológico | | \$3.005,64 | |
| | Ganancias | | | \$3.005,64 |
| P/R ganancia por venta | | | | |

Después de aplicar la NIC 41 (Valor razonable menos costos de venta)

Con la aplicación de la NIC 41, los activos biológicos se miden al valor razonable menos los costos de venta, reconociendo el crecimiento del ave, las variaciones del mercado y la transformación biológica. Esto permite presentar una valoración más fiel y actualizada del activo.

Registros contables

Para el registro de las transacciones derivadas de la aplicación de la NIC 41 en el caso simulado de “Pluma Fina S.A.”, se deben realizar los asientos contables correspondientes a los costos incurridos desde la primera hasta la sexta semana de producción, con el fin de reflejar fielmente el valor razonable de los activos biológicos en este caso los pollos de engorde.

Una vez preparado el galpón con todos los elementos necesarios para la producción, los costos asociados a estos activos productivos se registran como costos indirectos de producción debido que son recursos esenciales para el funcionamiento de la empresa.

Los pollitos de un día representan el activo principal de materia prima directa para iniciar el ciclo operativo. Su adquisición, cancelada en efectivo, y surge la cuenta del Activo Biológico dentro del proceso:

Tabla 16

Activos para la producción

| ACTIVOS PARA LA PRODUCCIÓN | | | | |
|-----------------------------------|-----------------|---------------------------|--------------------|------------------|
| DESCRIPCIÓN | CANTIDAD | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL | |
| Báscula | 1 | \$ 90,00 | \$ | 90,00 |
| Bebederos automáticos | 10 | \$ 16,00 | \$ | 160,00 |
| Bebederos manuales | 20 | \$ 3,00 | \$ | 60,00 |
| Bomba fumigadora | 1 | \$ 55,00 | \$ | 55,00 |
| Criadora | 1 | \$ 20,00 | \$ | 20,00 |
| Comederos plásticos | 20 | \$ 14,00 | \$ | 280,00 |
| Galpón | 1 | \$ 20.000,00 | \$ | 20.000,00 |
| Lámparas de calor | 3 | \$ 40,00 | \$ | 120,00 |
| Total | | \$ 20.238,00 | \$ | 20.785,00 |

En la Tabla 16 se detallan los activos necesarios para la producción avícola, los cuales incluyen: 1 galpón valorado en \$20.000,00; 10 bebederos automáticos a \$16,00 c/u; 20 bebederos manuales a \$3,00 c/u; 1 bomba fumigadora por \$55,00; 1 criadora por \$20,00; 20 comederos plásticos a \$14,00 c/u; 3 lámparas de calor a \$40,00 c/u; y 1 báscula por \$90,00. El valor total de los activos para la producción asciende a \$20.785,00.

Tabla 17

Activo biológico

ACTIVO BIOLÓGICO

| DESCRIPCIÓN | CANTIDAD | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
|--------------------|-----------------|---------------------------|------------------------|
| Pollitos de un día | 1000 | \$ 1,10 | \$ 1.100,00 |
| Total | | | \$ 1.100,00 |

La tabla 17 muestra el activo biológico inicial conformado por 1.000 pollitos de un día, con un costo unitario de \$1,10 lo que da como resultado un costo total de \$1.100,00.

Tabla 18*Alimentación***ALIMENTACIÓN**

| SEMANAS | TIPO DE ALIMENTOS | PRECIO | CANTIDAD | TOTAL |
|--|------------------------------|---------------|-----------------|----------------------------|
| 1 (1-7 Días) | Balanceado inicial | \$ 29,00 | 3 | \$ 87,00 |
| 2 (8-14 Días) | Balanceado inicial | \$ 29,00 | 5 | \$ 145,00 |
| 3 (15-21 Días) | Balanceado inicial | \$ 29,00 | 8 | \$ 232,00 |
| 4 (22-28 Días) | Balanceado de engorde | \$ 28,00 | 10 | \$ 280,00 |
| 5 (29-35 Días) | Balanceado de engorde | \$ 28,00 | 12 | \$ 336,00 |
| 6 (35-42 Días) | Balanceado de engorde | \$ 28,00 | 14 | \$ 392,00 |
| Costo total de alimentación | | | | 52 \$ 1.472,00 |

En la Tabla 18 se registra el consumo de alimentación durante las 6 semanas de crianza. Se utilizaron 52 sacos de balanceado entre inicial y de engorde, con un costo total acumulado de \$1.472,00.

Tabla 19*Medicinas / Vacunas*

MEDICINA/VACUNAS

| DESCRIPCIÓN | UNIDAD | CANTIDAD | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
|----------------------------|----------------|-----------------|---------------------------|------------------------|
| Vitaminas y suplementos | Gramos | 500 | \$ 18,00 | \$ 18,00 |
| Antibióticos | Kilos | 1 | \$ 28,00 | \$ 28,00 |
| Complejo B | Litros | 4 | \$ 20,00 | \$ 80,00 |
| Vacuna Gumboro | Frascos 500 cc | 2 | \$ 6,00 | \$ 12,00 |
| Vacuna Newcastle | Frascos 500 cc | 2 | \$ 9,00 | \$ 18,00 |
| Total | | | | \$ 156,00 |

La Tabla 19 registra los insumos veterinarios utilizados, como vitaminas, antibióticos, complejo B y vacunas como lo es la de Gumboro y Newcastle, con un costo total de \$156,00.

Tabla 20

Mano de obra directa

MANO DE OBRA DIRECTA

| DESCRIPCIÓN | MES | |
|-------------------------------|------------------------|-----------------------|
| | ABRIL (30 DÍAS) | MAYO (12 DÍAS) |
| Honorarios del veterinario | \$ 80,00 | \$ 32,00 |
| Remuneración básica unificada | \$ 460,00 | \$ 184,00 |
| Aporte al IESS 9,45% | \$ 43,47 | \$ 17,39 |
| Neto a recibir | \$ 416,53 | \$ 166,61 |
| Aporte patronal 11,15% | \$ 51,29 | \$ 20,52 |
| Costo de mano de obra | \$ 634,76 | \$ 253,90 |
| Total | \$ 888,66 | |

En la Tabla 20 se presenta el costo de la mano de obra directa, que incluye honorarios veterinarios y remuneraciones con sus respectivos aportes al IESS. El total de este rubro es de \$888,66.

Tabla 21*Años de vida útil de activos fijos*

| ACTIVO FIJO | AÑOS DE VIDA ÚTIL |
|-----------------------------|--------------------------|
| Edificios | |
| Galpón | 50 |
| Equipo de Avicultura | |
| Báscula | 10 |
| Bebederos automáticos | 10 |
| Bebederos manuales | 10 |
| Criadora | 10 |
| Comederos plásticos | 10 |
| Lámparas de calor | 10 |
| Bomba fumigadora | 5 |

En la Tabla 21 se presenta los años de vida útil de los activos fijos utilizados en la empresa avícola.

Tabla 22*Costos indirectos de producción*

| COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN | | | |
|--|-----------------|-----------------------|--------------------|
| DESCRIPCIÓN | CANTIDAD | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| Viruta | 8 | \$ 4,00 | \$ 32,00 |
| Cal | 2 | \$ 6,00 | \$ 12,00 |
| Desinfectante | 1 | \$ 4,00 | \$ 4,00 |
| Yodo | 2 | \$ 12,00 | \$ 24,00 |
| Gas industrial | 7 | \$ 3,50 | \$ 24,50 |
| Servicios básicos: | | | |
| Energía eléctrica | | \$ 90,00 | \$ 90,00 |
| Agua potable | | \$ 60,00 | \$ 60,00 |
| Total | | | \$ 246,50 |

La Tabla 22 recoge los costos indirectos de producción, como viruta, cal, desinfectante, yodo, gas industrial, servicios básicos (luz y agua) y costos por depreciación, sumando un total de \$246,50.

Tabla 23

Costos

| COSTOS | | | |
|---|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| DESCRIPCIÓN | CANTIDAD/ DÍAS | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
| MATERIA PRIMA | | | |
| Materiales | 1000 pollos | \$ 1,10 | \$ 1.100,00 |
| Alimentación | 42 días | \$ 35,05 | \$ 1.472,00 |
| Medicinas | 42 días | \$ 3,71 | \$ 156,00 |
| MANO DE OBRA | | | |
| Sueldo | 42 días | \$ 21,16 | \$ 888,86 |
| COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN | | | |
| Costos indirectos de producción | 42 días | | \$ 246,50 |
| Pérdida por muerte (activo biológico 2%) | 20 pollos | \$ 1,30 | \$ 26,00 |
| COSTO TOTAL | | | \$ 3.889,36 |

En la tabla 23, se reflejan el proceso de producción de las gallinas dentro de un periodo de 42 días los costos incurridos son: materia prima (\$2.728,00), mano de obra (\$888,86), costos indirectos (\$246,50) y pérdida por mortalidad del 2% de los activos biológicos (\$26,00) y con un costo total de producción del \$3.889,36, esto muestra que los cambios en los precios de los insumos alimentarios afectan en la rentabilidad del proceso.

Cálculo a valor razonable

Se presentan los costos incurridos para situar en el mercado al activo biológico, a valor razonable del lote de gallinas de 980 pollos vivos (considerando un 2% de mortalidad).

| | | |
|--|----|--------|
| Valor de mercado | \$ | 10,00 |
| Costos por transporte | \$ | 200,00 |
| Otros costos necesarios para situar en el mercado el A. B. | \$ | 170,00 |
| Comisiones intermediarios | \$ | 225,00 |
| Impuestos y gravámenes | \$ | 200,00 |
| Otros costos en el punto de venta | \$ | 150,00 |

Tabla 24

Cálculo a Valor Razonable

| Lote adquirido 980 aves | | Valor |
|--|-----------|-----------------|
| Valor \$10,00 c/u | \$ | 9.800,00 |
| (-) Costo por transporte | \$ | 200,00 |
| (-) Costo para situarse en el mercado | \$ | 170,00 |
| (=) Valor justo razonable | \$ | 9.430,00 |
| (-) Comisiones a intermediarios | \$ | 225,00 |
| (-) Impuestos y gravámenes | \$ | 200,00 |
| (-) Otros costos en el punto de venta | \$ | 150,00 |
| (=) Valor del Activo Biológico en el punto de venta | \$ | 8.855,00 |

En la Tabla 24 se calcula el ingreso esperado por la venta de 980 pollos vivos (considerando un 2% de mortalidad), con un precio de valor de mercado de \$ 10,00, lo que da un ingreso total de \$8.855,00.

Ajuste del valor en libros

| | | |
|---------------------------------------|-----------|-----------------|
| Activo Biológico en el punto de venta | \$ | 8.855,00 |
| (-) Costos | \$ | 3.889,36 |
| Ajuste del Costo | \$ | 4.965,64 |

Registros contables

Para el registro de las transacciones del caso simulado de “Pluma Fina S.A.”, se deben realizar los asientos contables correspondientes a los costos incurridos desde la primera hasta la sexta semana de producción, con el fin de reflejar fielmente el valor de los activos biológicos en este caso los pollos de engorde.

Los pollitos de un día representan el componente principal de materia prima directa para iniciar el ciclo productivo. Su adquisición, cancelada en efectivo, y surge la cuenta del Activo Biológico dentro del proceso.

Tabla 25

Registro contable de la compra de los pollitos de un día

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|----------------------------------|------------------|----------------|-------------|--------------|
| xxxxxxx | 1 | | | |
| | Activo biológico | | \$ 1.100,00 | |
| | IVA en compra | | \$ 165,00 | |
| | Efectivo | | | \$ 1.265,00 |
| <hr/> | | | | |
| P/R compra de pollitos de un día | | | | |
| <hr/> | | | | |

Al efectuar la compra de alimentos, los cuales se consideran como materia prima directa dentro del proceso productivo, se debe realizar el siguiente registro contable:

Tabla 26

Registro de compra de alimentos y materia prima directa

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|----------------------------------|-----------------------------------|----------------|-------------|--------------|
| xxxxxxx | 1 | | | |
| | Inventario de alimentos | | \$ 1.472,00 | |
| | Inventario de medicinas / vacunas | | \$ 156,00 | |
| | IVA en compra | | \$ 244,20 | |
| | Efectivo | | | \$ 1.872,20 |
| <hr/> | | | | |
| P/R compra de pollitos de un día | | | | |
| <hr/> | | | | |

Se registra el valor mensual de sueldos y contribuciones sociales:

Tabla 27

Registro contable de costos de mano de obra

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---------------------------------|----------------------|----------------|-------------|--------------|
| xxxxxxx | 3 | | | |
| | Activo biológico | | \$ 888,66 | |
| | Mano de obra directa | | | \$ 888,66 |
| <hr/> | | | | |
| P/R los costos por mano de obra | | | | |
| <hr/> | | | | |

Los costos indirectos de producción que se incurre durante la etapa de crianza avícola pertenecen a los materiales indirectos en las etapas no directamente vinculadas a la transformación biológica, tales como los procesos de sanidad, aseo de las instalaciones. El registro contable de estos conceptos se realiza de la siguiente manera:

Tabla 28

Registro contable de costos indirectos de producción

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|--------------|---|----------------|-------------|--------------|
| xxxxxxx | 4 | | | |
| | Activo biológico | | \$ 246,50 | |
| | Costo Indirectos de Producción | | | \$ 246,50 |
| | P/R los costos indirectos utilizados en el proceso productivo | | | |

Durante el proceso productivo del pollito ocurren pérdidas, el cual se registra de la siguiente manera:

Tabla 29

Registro contable por pérdida del activo biológico

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|--------------|-------------------------|----------------|-------------|--------------|
| xxxxxxx | 5 | | | |
| | Pérdida por muerte | | \$ 26,00 | |
| | Activo biológico | | | \$ 26,00 |
| | P/R muerte de 20 pollos | | | |

Se obtiene un ajuste del valor en libros con el activo biológico en el punto de venta con los costos totales al final de la producción, resultando en una ganancia de \$4.965,64.

Tabla 30

Registro contable de ganancia a valor razonable

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---------|------------------------|---------|------------|------------|
| xxxxxxx | 6 | | | |
| | Activo biológico | | \$4.965,64 | |
| | Ganancias | | | \$4.965,64 |
| | P/R ganancia por venta | | | |

La diferencia entre el valor razonable y el costo histórico es que al valor razonable constituye una ganancia por transformación biológica, que debe reconocerse en resultados. Este enfoque refleja de manera fiel el desempeño productivo del lote.

Entrevista dirigida a profesionales contables

Tratamiento contable de activos biológicos

Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos en el sector avícola (gallina) de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado.

Objetivo: Recopilar información técnica sobre la aplicación de la NIC 41 en la contabilidad de activos biológicos en el sector avícola con el fin de comprender las prácticas contables, criterios de valoración y el impacto en la presentación de los estados financieros en un contexto real y utilizar esta información para el diseño del caso simulado.

Contador 1.

1. En base a su experiencia, ¿Cómo debe realizarse el reconocimiento contable inicial de un activo biológico, como un lote de pollitas de un día, y qué componentes de costo deben incluirse obligatoriamente en su medición inicial al valor razonable?

La medición inicial al valor razonable debe incluir la totalidad de las aves ingresadas al galpón, registradas bajo un sistema de identificación o codificación individual o por lote. Los componentes de costo que habitualmente forman parte de la determinación del valor razonable son: alimentación (70%), mano de obra directa (7%), servicios básicos asociados al proceso productivo (9%) y otros rubros indispensables como vacunas, antibióticos y suministros veterinarios. Estos valores constituyen parte del costo incremental necesario hasta el punto de medición inicial.

2. ¿Qué métodos de valoración recomienda para determinar el valor razonable de las gallinas en sus diferentes etapas biológicas y cómo se aplican en la práctica dentro de la empresa?

La valoración del activo biológico puede estructurarse según las fases productivas del ave, la gallina se divide en dos etapas:

Etapa de levante: desde el ingreso al galpón hasta aproximadamente la semana 14, en este periodo se acumulan y capitalizan los costos directos e indirectos vinculados al desarrollo biológico como la alimentación, mano de obra, vacunación, servicios básicos, depreciaciones y costos operativos asociados.

Etapa de producción: inicia alrededor de la semana 18 cuando el ave comienza la puesta de huevos, finalizando generalmente en la semana 90, en esta fase el valor razonable se puede determinar en función del costo por unidad de producción mediante el total de costo de alimentación + costo total de mano de obra + costo total de servicios básicos, vacunas, depreciaciones / total de cubetas. Este método permite estimar el valor económico real del ave en función de su capacidad productiva.

3. ¿Qué controles internos son esenciales para garantizar la correcta medición y registro de los activos biológicos bajo la NIC 41?

Para garantizar un registro adecuado se requiere un sistema de control interno que asegure trazabilidad técnica y contable, entre los controles críticos destacan:

Registro estructurado y verificable del plan sanitario, incluyendo vacunas aplicadas y periodos de administración. En la etapa de levante, donde se aplica alrededor del 90% de las inmunizaciones, debe mantenerse evidencia documentada por lote. En producción, se registran vacunaciones periódicas como Newcastle y Bronquitis, aplicadas cada ocho semanas. Estos controles permiten sustentar documentalmente la medición del valor razonable y disminuyen riesgos o inconsistencias.

4. Según la normativa y su experiencia práctica en empresas avícolas ¿Cómo se debe reconocer contablemente la transformación biológica de las aves?

La transformación biológica del activo debe documentarse mediante registros permanentes que incluyan: consumo diario de alimento, índices de

mortalidad, costos de procedimientos sanitarios, servicios básicos y mano de obra, estos elementos permiten determinar el incremento o disminución del valor razonable por efectos del crecimiento, cambios productivos y condiciones del entorno.

5. ¿Qué información debe revelarse en los estados financieros respecto a los activos biológicos según la NIC 41?

La NIC 41 establece que la entidad debe revelar información suficiente que permita a los usuarios comprender la naturaleza, medición y evolución del activo biológico. En la práctica avícola se debe revelar reportes sobre mortalidad del lote ya que diariamente se producen bajas que deben ser depuradas del inventario biológico.

6. ¿Ha observado resistencias o dificultades en la implementación de la NIC 41 en el sector avícola local y que estrategias considera podrían emplearse para superarlas?

La compañía no ha presentado dificultades en la aplicación de la NIC 41.

7. Desde su experiencia en términos de transparencia, exactitud y toma de decisiones ¿qué ventajas comparativas ofrece la NIC 41 frente a métodos tradicionales de contabilidad en este sector avícola?

La adopción de la NIC 41 otorga mejoras notables en términos de transparencia, razonabilidad y precisión de la información financiera, pues los estados contables reflejan la evolución real del activo vivo y no únicamente su costo de adquisición.

Análisis del contador 1

El primer contador demuestra el reconocimiento contable inicial de las pollitas registrando todos los costos relacionados con la crianza, principalmente la alimentación, la mano de obra y los servicios básicos. Además, explica cómo el proceso productivo se divide en etapas la de levante y producción, lo que facilita la asignación de costos y el control contable. Asimismo, menciona que los controles sanitarios y el registro de mortalidad son aspectos claves para reflejar los cambios biológicos de las aves.

Contador 2.

1. En base a su experiencia, ¿Cómo debe realizarse el reconocimiento contable inicial de un activo biológico, como un lote de pollitas de un día, y qué componentes de costo deben incluirse obligatoriamente en su medición inicial al valor razonable?

El reconocimiento contable inicial se realiza registrándolas como un activo y valorizándola inicialmente a su valor razonable, el cual si no se puede determinar a precio de mercado se basa en los costos incurridos para su adquisición, incluyendo precios de compra, traslado y demás gastos atribuibles.

2. ¿Qué métodos de valoración recomienda para determinar el valor razonable de las gallinas en sus diferentes etapas biológicas y cómo se aplican en la práctica dentro de la empresa?

Se recomienda utilizar el costo histórico en el caso de una falta de un mercado activo, mientras que para las gallinas adultas se basa en la valoración en su capacidad de generar ingresos, utilizando el precio de mercado.

3. ¿Qué controles internos son esenciales para garantizar la correcta medición y registro de los activos biológicos bajo la NIC 41?

Los controles indispensables incluyen el conteo físico para verificar la existencia de los activos, el mantenimiento de registros de producción, documentación de soporte como facturas y reportes.

4. Según la normativa y su experiencia práctica en empresas avícolas ¿Cómo se debe reconocer contablemente la transformación biológica de las aves?

Se reconoce mediante la revaluación periódica de la gallina a su valor razonable, registrando la diferencia entre el valor nuevo y el anterior como una ganancia o pérdida, lo que refleja el incremento del valor debido al crecimiento.

5. ¿Qué información debe revelarse en los estados financieros respecto a los activos biológicos según la NIC 41?

Se debe revelar una descripción clara de los activos biológicos, el método de valoración y una reconciliación de los cambios en su valor durante el periodo de crianza de la gallina.

6. ¿Ha observado resistencias o dificultades en la implementación de la NIC 41 en el sector avícola local y que estrategias considera podrían emplearse para superarlas?

No pero normalmente las problemáticas son debido a una falta de mercados activos, la falta de conocimiento del concepto de valor razonable, aun así, pueden superarse mediante capacitaciones del personal y la adopción de tecnología especializada para mitigar errores.

7. Desde su experiencia en términos de transparencia, exactitud y toma de decisiones ¿qué ventajas comparativas ofrece la NIC 41 frente a métodos tradicionales de contabilidad en este sector avícola?

La principal ventaja es que refleja fielmente la realidad económica del negocio, ofreciendo mayor transparencia al mostrar el valor actual de los activos, mayor exactitud al vincular los resultados con el desempeño biológico real, y mejor información para la toma de decisiones gerenciales basada en valores actuales.

Análisis del Contador 2

El segundo contador presenta una visión más estructurada y cercana a la teoría contable, destacando la importancia del valor razonable como base de medición. Reconoce las limitaciones que existen por la falta de un mercado activo por lo que propone el uso de métodos como el costo histórico. También resalta la necesidad de controles internos como registro de inventarios físicos y documentación de respaldo.

Resumen de entrevistas a contadores

Ambos contadores coinciden en que la aplicación de la NIC 41 en el sector avícola es fundamental para reflejar adecuadamente el valor de los activos biológicos. El Contador 1 se centra en la práctica cotidiana, destacando la eficiencia, el control de costos y los procedimientos internos como base para una buena gestión contable. En cambio, el Contador 2 aborda la norma desde una perspectiva más técnica, considerando la valoración al valor razonable, la transparencia informativa y las estrategias para enfrentar los desafíos del sector.

Entrevista dirigida a un experto avícola

Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos en el sector avícola (gallina) de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado.

Objetivo: Recopilar información técnica operativa sobre el manejo productivo de las gallinas y su vinculación con la aplicación de la NIC 41, con el fin de integrar la información productiva al proceso de valoración de activos biológicos para el caso simulado.

1. ¿Cómo se lleva actualmente el control físico y productivo de las gallinas en sus diferentes etapas?

Normalmente el control se lleva mediante registros diarios de la cantidad de gallinas en cada etapa, el monitoreo de la higiene, alimentación y el ambiente. Se utilizan controles físicos en las instalaciones para la seguridad y se realiza seguimiento de postura y peso de huevos.

2. ¿Qué indicadores productivos (tasa de mortalidad, conversión alimenticia, producción de huevos) se registran y utilizan para la toma de decisiones?

Se registran y utilizan principalmente:

- Tasa de mortalidad diaria y acumulada para evaluar viabilidad.
- Conversión alimenticia (kg alimento/kg peso ganado o huevo producido).
- Producción diaria y acumulada de huevos, incluyendo peso promedio por huevo.

Estos parámetros permiten comparar con estándares genéticos y objetivo productivos, lo que facilita decisiones sobre manejo, alimentación y sanidad para optimizar la producción y calidad.

3. ¿Cómo se integra la información productiva con el área contable para la valoración de los activos biológicos?

Se integra mediante registros diarios que muestran la cantidad y el estado de las gallinas, su producción de huevos y el consumo de insumos durante su crecimiento.

4. ¿Qué procedimientos existen para el registro de bajas, reposición o ventas de aves?

Para el control de bajas se registran la cantidad de aves muertas y se incluye y manifiesta las posibles causas, las ventas se registran detallando la cantidad, edad y su condición.

5. ¿Considera que la valoración al valor razonable de las gallinas refleja mejor la realidad económica de la empresa?

Totalmente de acuerdo, la valoración al valor razonable ofrece un valor más real dado que refleja cambios en el mercado y el estado productivo de las gallinas frente al método de costo histórico.

6. ¿Qué dificultades operativas prevé en la implementación de un sistema de contabilidad basado en la NIC 41?

Existen dificultades como la necesidad de capacitación al personal en los registros contables y su adaptación al manejo de sistemas informáticos para registrar y valorar el activo biológico, a su vez la mala actualización de información de los cambios en el valor de mercado lo que impacta la información financiera reportada.

7. ¿Cree que la aplicación de la NIC 41 puede mejorar la gestión financiera y competitividad en las empresas avícolas?

Sí, la aplicación de la NIC 41 mejora la gestión financiera al proporcionar información actualizada y precisa sobre el valor de los activos biológicos.

Análisis

El entrevistado explica que el control de las gallinas se realiza mediante registros diarios donde se lleva el conteo, la alimentación, la salud y la producción de huevos, lo que permite tener un seguimiento claro de cada etapa. Menciona que se usan datos como la mortalidad y la conversión alimenticia para tomar decisiones y mejorar el manejo. Además, considera que valorar las aves al valor razonable refleja mejor la realidad económica de la empresa, aunque reconoce que esto puede ser difícil por la necesidad de capacitar al personal y adaptar los sistemas.

Discusión

En esta investigación se desarrolló un caso simulado sobre la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 en los activos biológicos del sector avícola, complementado con entrevistas realizadas a dos profesionales contables y a un experto en el área avícola. Los resultados del caso práctico demuestran que la aplicación del

valor razonable genera una representación financiera más completa del activo biológico ya que incorpora tanto los cambios en el desarrollo como las variaciones del mercado. Sin embargo, presenta riesgos por la limitada existencia de mercados activos lo que obliga a las empresas a utilizar estimaciones lo que trae consigo errores en los estados financieros.

Los registros contables revelan que la utilidad calculada bajo NIC 41 es significativamente mayor respecto al método histórico debido al reconocimiento del aumento del valor biológico durante el crecimiento de las aves, no obstante, este incremento depende del precio estimado del mercado si es fiable.

Asimismo, se evidencia que la implementación de NIC 41 exige controles internos más críticos que el costo histórico, ya que la valoración depende de registros diarios de costos, crecimiento, consumo alimenticio y mortalidad. En ausencia de estos mecanismos la información genera limitaciones en la trazabilidad y reduce la credibilidad del valor reportado. Este riesgo fue confirmado en las entrevistas donde se manifestó que gran parte de los productores carecen de sistemas informáticos.

Bajo el método tradicional el activo biológico obtiene un valor en el punto de venta de \$ 6.895,00, mientras aplicando la NIC 41 y utilizando precios reales de mercado, el lote de 980 aves alcanza un valor final de \$ 8.855,00 después de descontar costos de transporte, comercialización y tributos que surgen al llevar al activo al punto de venta, lo que demuestra que el valor razonable capta el crecimiento y realidad económica del activo.

Esto incide directamente en la utilidad del período, mientras que bajo el método del costo histórico la ganancia sería limitada al momento de la venta, con la NIC 41 la utilidad se incrementa en \$ 4.965,64 aun sin haber realizado una venta.

El impacto financiero también se evidencia en varios indicadores, en liquidez el mayor valor de los activos fortalece los activos y la posición frente a obligaciones de corto plazo. En rentabilidad la utilidad se incrementa por el reconocimiento del valor generado por la crianza, mejorando indicadores como margen de ganancia, rendimiento sobre activos y rendimiento patrimonial.

Y en la presentación financiera al aplicar la NIC 41 los estados financieros muestran un margen más factible del valor real de los activos biológicos puesto que incluyen su transformación y condiciones de mercado.

Respecto a las entrevistas, cada uno aportó su visión desde distintos contextos empresariales, lo que permitió contrastar la teoría con la práctica. El contador 1

evidenció un manejo práctico de la norma centrado en el control de costos, las etapas productivas de levante y producción y el registro eficiente de la mortalidad y vacunación. Por parte del contador 2 abordó la norma desde una perspectiva más técnica manifestando la importancia del valor razonable y los métodos de valoración ante la falta de mercados activos. Por último, el experto avícola detalla la información productiva y contable mediante registros diarios considerando que la valoración al valor razonable refleja mejor la realidad económica.

Por otro lado, se desarrolló un caso práctico simulado, donde se aplicaron lineamientos de la NIC 41 en el registro y valoración de las gallinas de engorde. Este ejercicio permitió observar en la práctica cómo el uso del valor razonable refleja con mayor exactitud la situación económica de la empresa y mejora la transparencia de los estados financieros.

En el artículo de revista de Ayala et al., (2024) señalan la deficiencia del sistema contable en las gallinas y la insuficiente integración entre la información productiva y contable, tiene similitud a los resultados de la entrevista del experto avícola, quien destaca el control físico y productivo, la división por etapas para asignación de costos, y la valoración al valor razonable que mejora la realidad económica. El caso simulado confirma estas diferencias en los resultados.

En el trabajo de investigación de Vaca (2024) aborda la dificultad de implementar la NIC 41 para valorar activos biológicos en el sector avícola, principalmente por la falta de un mercado activo y la falta de métodos alternativos confiables para la medición, es semejante a los resultados obtenidos de la entrevista del contador 2, quien enfatizó la necesidad de un valor razonable y métodos alternativos debido a la falta de mercado activo. En el caso simulado se asumió mercado activo, pero en la práctica esto podría reducir los beneficios.

En el estudio de Briones (2021) presenta la dificultad de establecer registros adecuados y procedimientos claros para el manejo contable de bajas, reposición y ventas de aves, lo que impacta en la precisión de la valoración y control de activos biológicos, coinciden con los resultados obtenidos de la entrevista al contador 1, debido a que menciona al control interno, registros de mortalidad y procedimientos para bajas y reposición. El caso simulado muestra que, sin estos controles la valoración a valor razonable y el cálculo del costo de venta serían poco fiables.

Conclusiones

Se presentan las conclusiones de esta investigación:

Se concluye que mediante la aplicación de la NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos del sector avícola permite reflejar de manera más precisa la realidad económica de las empresas, mediante la valoración al valor razonable y la presentación transparente de los estados financieros. El caso simulado demostró que el uso de esta norma contribuye a mejorar la gestión contable, la comparabilidad y la confiabilidad de la información promoviendo decisiones empresariales más reales.

Los factores que inciden en la adopción de la NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos del sector avícola está influenciada principalmente por el nivel de conocimiento y capacitación del personal contable, la percepción de beneficios en la gestión financiera y las limitaciones tecnológicas para la valoración a valor razonable.

Se determina que el método de valoración a valor razonable, aunque presenta desafíos como la falta de mercados activos, mejora significativamente la precisión en la representación económica de los activos biológicos frente a métodos tradicionales basados en costos históricos.

Los controles internos diseñados para fortalecer la confiabilidad de la información financiera sobre los activos biológicos fue implementar registros de producción, mortalidad, reposición y documentación de soporte como facturas y reportes que permiten vincular la información contable con la productiva.

Recomendaciones

Se presentan las recomendaciones de esta investigación:

Se recomienda fortalecer las competencias del personal mediante programas de capacitación continua y especializada en la NIC 41. Esta formación debe incluir talleres prácticos y actualizaciones normativas para asegurar una correcta interpretación y aplicación de los requerimientos de la norma.

Se aconseja adoptar prácticas estandarizadas para la valoración de activos biológicos a valor razonable, complementadas con una adecuada revelación en las notas financieras que reflejen los cambios, riesgos y supuestos utilizados, mejorando la transparencia y comparabilidad.

Se sugiere diseñar y aplicar protocolos para el control detallado de los activos biológicos durante todas sus etapas productivas, garantizando registros confiables y supervisión técnica que eviten pérdidas y errores contables.

Se debe desarrollar o fortalecer los sistemas informáticos para el registro tanto de datos productivos como contables, facilitando un manejo integral que permita acceder a información actualizada y precisa para la toma de decisiones y cumplimiento normativo.

Referencias

- Andrade, M. (2024). *La NIC 41 y su efecto en la valoración de los activos biológicos de la Estación Experimental Tunshi período 2022*. Universidad Nacional de Chimborazo. <https://doi.org/http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/14136>
- Arrocha, O. (2022). La NIC 41 y su incidencia en la valoración de los activos biológicos de las empresas dedicadas a la actividad agrícola. *Revista Faeco Sapiens*, 5(1), 13. https://doi.org/https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2673/2415
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2004). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. Asamblea Nacional del Ecuador. https://www.sri.gob.ec/o/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/1c04850c-093e-44bf-ba98-e9bc8baae57e/Ley_Regimen_Tributario_Interno_20_jun_2023.pdf
- Ayala, A., Salazar, A., & Viteri, D. (2024). Impacto de la NIC 41 en el sector avícola ecuatoriano. *Revista ISTE Scientist*, 3(2), 10. https://doi.org/https://revistas.iste.edu.ec/index.php/reviste/article/download/34/45/103?utm_source=
- Barros, J., & Espinoza, C. (2019). *Valoración del activo biológico de las empresas camaroneras con base en la NIC 41 de agricultura y la sección 34 de actividades especializadas*. Universidad Politécnica Salesiana. <https://doi.org/https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21740/1/UPS-GT003577.pdf>
- Borja, E., Fiallos, R., & Lucin, M. (2016). Contabilización de los activos biológicos y reconocimiento de los productos agrícolas mediante aplicación de NIC 41: Estudio de caso en empresas frutícola del Ecuador. *Revista Visión Empresarial*(6), 21. <https://doi.org/https://doi.org/10.32645/13906852.352>
- Briones, J. (2021). *Contabilización de activos biológicos mediante NIC 41 en el sector avícola de la provincia de Santa Elena, año 2020*. Repositorio de la Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/6271>
- Campos, L., Telenchana, J., Arias, M., & Toscano, C. (2025). Tratamiento contable de los activos biológicos del sector avícola de la Provincia de Tungurahua. *Revista de Investigación Enlace Universitario*, 24(1), 29. <https://doi.org/https://doi.org/10.33789/enlace.24.1.155>
- Castañeda, M. (2023). *La nic 41 y su tratamiento contable en los activos biológicos*. Universidad Uniandes. <https://doi.org/https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/15698>
- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (2025). *Norma Internacional de Contabilidad 41 Activos Biológicos*. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). <https://www.icac.gob.es/sites/default/files/2020-12/410.NIC%2041%20Agricultura.pdf>
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Régimen del desarrollo*. Lexis Finder. <https://www.defensa.gob.ec/wp->

content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf

- Estupiñan, E., & Jaramillo, C. (2025). Adopción de NIC 41 en empresas productoras de palma africana: optimización de la información financiera. *Revista Religación*, 20. <https://doi.org/https://revista.religacion.com/index.php/religacion/article/download/1460/1949/>
- Haro Saraguro, A. H. (2023). *La gestión de la calidad en los procesos de cría de aves de la empresa Vacasti Santo Domingo*. Universidad Nacional de Chimborazo. Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/12078>
- Herrera, A., Gonzabay, K., Mendoza, K., Freire, T., Guerreo, K., Espinoza, J., & Mocha, N. (2022). Medición de los activos biológicos del cultivo caña de azúcar de la parroquia Ayapamba, provincia de El Oro. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(6), 20. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.3934
- IFRS, F. (2025). IFRS. NIC 41 Agricultura: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-41-agriculture/>
- Júpiter, R. (2021). *Producción y comercialización de pollos en el cantón La Libertad, provincia de Santa Elena*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5960>
- Liceth, I., & Silvio, A. (2022). La información contable y su relación con el proceso de enseñanzaaprendizaje de los estudiantes de la unidad educativa Vicente Amador Flor. *Scielo*, 15. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0257-43142022000100005
- López, L. (2021). *Análisis comparativo de los activos biológicos y su relación con los estados financieros de la avícola Cecilita del cantón Pelileo, período 2019*. Universidad Nacional de Chimborazo. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/8091>
- Marrufo, R., & Cano, A. (2021). Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas. *Visión del futuro*, 25(2), 18. <https://doi.org/https://www.redalyc.org/journal/3579/357966632003/357966632003.pdf>
- Mejía, E., Vilchez, P., & Orellano, J. (2022). Reflexiones y desafíos de investigación contable: hacia la consolidación de la teoría general contable. *Dialnet*, 27(7), 16. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8890684.pdf>
- Mendoza, E., & Millán, Á. (2022). *Los desmedros y su tratamiento tributario en una empresa del sector avícola, año 2021*. Universidad Tecnológica del Perú. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/6791>
- Olaya, R., Torres, J., Alonso, E., & Rogel, M. (2023). NIC 41: Tratamiento contable de los activos biológicos en la producción ganadera de la cofradía de la parroquia Ayapamba. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 16. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.5079

- Oña, B. (2024). Desafíos de la contabilidad de costos: un acercamiento de revisión sistemática al sector agrícola. *Dialnet*, 9(39), 19.
<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9412067.pdf>
- Pita, C., & Suárez, K. (2023). NIC 41, tratamiento financiero del proyecto acuícola de la prefectura de Santa Elena, 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 22. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7002
- Polo, F., & María, S. (2017). *Análisis de la Norma Internacional de Contabilidad 41 "Agricultura" desde el actual marco contable en España*. Universidad Politécnica de Valencia. <https://www.cegea.upv.es/files/2017/11/Fernando-Polo-y-Mar-S%C3%A1nchez.pdf>
- Rodríguez, A., & Achurra, R. (2021). Implementación de la norma internacional de contabilidad NIC 41 en la contabilidad de empresas agrícolas. *Dialnet*, 5(2), 13.
<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9786952.pdf>
- Rojas, L. (2017). Apreciaciones respecto a los criterios de reconocimiento, medición y revelación del nuevo Régimen de Contabilidad Pública en Colombia. *Redalyc*, 12(23), 14. <https://www.redalyc.org/journal/2816/281653513004/html/>
- Suarez, K., Alejandro, M., & Cañizares, L. (2023). *Análisis y ejecución del costeo, inversión, financiamiento en proyectos con activos biológicos: caso práctico*. Editorial Grupo Compás. <https://doi.org/http://142.93.18.15:8080/jspui/handle/123456789/1027>
- Tigse, R. (2023). *La producción y la comercialización de las especies avícolas en las familias de la parroquia rural de Valparaíso, cantón Guano*. Universidad Nacional de Chimborazo. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/11262>
- Tonato, M. (2022). *La NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos, empresa naranjo roses ecuador S.A.* Universidad Nacional de Chimborazo. <https://doi.org/http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/9277>
- Usca, E. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad NIC-41 agricultura y su incidencia en la elaboración de estados financieros de la avícola Cisnavi, período 2017*. Universidad Nacional de Chimborazo.
<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/7686>
- Vaca, E. (2024). *La NIC 41 en la valoración de los activos biológicos de la Avícola Yemasol Cía. Ltda.* Repositorio de la Universidad Técnica de Ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/989cf96f-ac6b-49a5-acd6-0a928aab3f55/content>
- Vilchez, J. (2019). *Diseño e implementación de un sistema de control ambiental para la crianza de pollos para los galpones artesanales, en la Ciudad de Chachapoyas, Amazonas*. Universidad Tecnológica del Perú.
<https://doi.org/https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/2792>
- Zuñiga, J. (2020). *Control Interno en las áreas de almacén, ventas y su efecto en la rentabilidad de las empresas avícolas, Cerro Colorado – Arequipa, 2019*. Universidad Tecnológica del Perú.
<https://doi.org/https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/4212>

Apéndice

Apéndice A *Matriz de consistencia*

| Título | Problema | Objetivos | Variables | Dimensiones | Indicadores | Metodología |
|--|--|--|---|--------------------------------------|---|---|
| Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos en el sector avícola (gallina) de la provincia de Santa Elena, año 2024: Caso simulado | Formulación del problema general ¿De qué manera influye la aplicación de la NIC 41 en la valoración, presentación y control contable de los activos biológicos en las empresas avícolas de la provincia de Santa Elena durante el año 2024 | Objetivo general Analizar mediante un caso simulado, la aplicación de la NIC 41 en la contabilidad de activos biológicos de empresas avícolas de la provincia de Santa Elena durante el año 2024, con el fin de evaluar su impacto en factores de adopción, valoración contable y controles internos para mejorar la presentación de los estados financieros. | Aplicación de la NIC 41 en los Activos biológicos | Factores de adopción y aplicabilidad | Grado de conocimiento de la NIC 41 en el sector | Diseño de la Investigación: Enfoque mixto Alcance exploratorio y descriptivo Diseño no experimental Métodos de la Investigación: Bibliográficos, deductivo, analítico y documental Instrumento: Entrevista Técnica: Desarrollo del caso simulado |
| | Sistematización de los problemas específicos – ¿Cuáles son los factores de adopción y aplicabilidad que se derivan de una aplicación rigurosa de la NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos en el sector avícola de Santa Elena? – ¿Qué métodos de valoración, tratamiento contable de la transformación biológica y ventajas comparativas presenta la NIC 41 frente a los métodos tradicionales de contabilidad en el sector avícola de la provincia? – ¿Qué mecanismos de controles internos clave se pueden proponer para un registro y valoración confiable de los activos biológicos? | Objetivos específicos – Identificar los factores que inciden en la adopción de la NIC 41 en el tratamiento contable de los activos biológicos del sector avícola. – Analizar los métodos de valoración, reconocimiento contable de la transformación biológica y ventajas comparativas que presenta la aplicación de la NIC 41 frente a los métodos tradicionales de contabilidad en el sector avícola. – Diseñar una propuesta de controles internos claves y mecanismos de revelación contable que fortalezcan la confiabilidad de la información financiera sobre los activos biológicos. | | | Percepción de beneficio para PYMES avícolas | |
| | | | | | Nivel de dificultades en implementación | |
| | | | | Métodos de valoración aplicables | | |
| | Valoración y reconocimiento contable | Tratamiento de la transformación biológica | | | | |
| | | Ventajas comparativas frente a métodos tradicionales | | | | |
| Controles internos para activos biológicos | | | | | | |
| Control interno y revelación financiera | Requerimientos de revelación en estados financieros | | | | | |
| | Mecanismos de revelación contable | | | | | |

Apéndice B Cronograma de tutorías



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

| | | 2025 | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|---|
| | | AGO | | | SEP | | | | OCT | | | | NOV | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | |
| No. | Actividades planificadas | 11-15 | 18-22 | 25-29 | 01-05 | 08-12 | 15-19 | 22-26 | 29-03 | 06-10 | 13-17 | 20-24 | 27-31 | 03-07 | 10-14 | FECHA |
| 1 | Introducción | X | X | X | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Capítulo I Marco Referencial | | | X | X | X | X | | | | | | | | | |
| 3 | Capítulo II Metodología | | | | | | | X | X | X | | | | | | |
| 4 | Capítulo III Resultados y Discusión | | | | | | | | | | X | X | X | | | |
| 5 | Conclusiones y Recomendaciones | | | | | | | | | | | | | X | | |
| 6 | Resumen | | | | | | | | | | | | | X | | |
| 7 | Certificado Antiplagio-Tutor | | | | | | | | | | | | | | X | |
| 8 | Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte) | | | | | | | | | | | | | | X | Hasta el viernes 14 de noviembre del 2025 |

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Lcdo. José Erazo Castillo

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: Luis Slader Villón Anchundia

Apéndice C Ficha de tutoría



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

| Facultad: | | Ciencias Administrativas | | | | |
|-----------------------------------|--------|--|------------------------------|------------------|---|-----------------|
| Carrera: | | Contabilidad y Auditoría | | | | |
| Modalidad de Titulación: | | Trabajo de Integración Curricular | | | | |
| Docente tutor: | | Lcdo. José Javier Erazo Castillo, Msc. | | | | |
| FECHA | HORA | | NOMBRE DEL ESTUDIANTE | NIVEL Y PARALELO | DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS | TIPO DE TUTORÍA |
| | INICIO | FIN | | | | |
| 18/8/2025 | 16:00 | 17:00 | Villón Anchundia Luis Slader | 8vo | REVISION DE ANTEPROYECTO | TITULACIÓN |
| 25/8/2025 | 16:00 | 17:00 | Villón Anchundia Luis Slader | 8vo | REVISIÓN DE MATRIZ DE CONSISTENCIA | |
| 1/9/2025 | 16:00 | 17:00 | Villón Anchundia Luis Slader | 8vo | REVISIÓN DE CAPITULO 1 | |
| 8/9/2025 | 16:00 | 17:00 | Villón Anchundia Luis Slader | 8vo | REVISIÓN DE LA PROBLEMÁTICA | |
| 22/9/2025 | 16:00 | 17:00 | Villón Anchundia Luis Slader | 8vo | REVISIÓN DE CORRECCIONES APLICADAS | |
| 29/9/2025 | 16:00 | 17:00 | Villón Anchundia Luis Slader | 8vo | REVISIÓN DE LOS INSTRUMENTOS | |
| ##### | 16:00 | 17:00 | Villón Anchundia Luis Slader | 8vo | REVISIÓN DE CORRECCIONES SOBRE EL COSO 1 | |
| ##### | 16:00 | 17:00 | Villón Anchundia Luis Slader | 8vo | REVISIÓN DE CORRECCIONES EN LA ENTREVISTA | |
| ##### | 16:00 | 17:00 | Villón Anchundia Luis Slader | 8vo | REVISIÓN DE LOS RESULTADOS | |
| OBSERVACIONES DEL DOCENTE: | | | | | | |

FIRMA DEL TUTOR

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Apéndice D Anexo a entrevista a contadores

The top screenshot shows a Zoom meeting window with a Word document titled "Entrevista dirigida para contador(1) (Solo lectura) - Word". The document content is as follows:

FAACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado

Cargo del entrevistado:

Experiencia:

Institución:

Nombre del entrevistado:

Objetivo: Recopilar información técnica sobre la aplicación de la NIC 41 en la contabilidad de activos biológicos con el fin de comprender las prácticas contables, criterios de valoración y el impacto en la presentación de los estados financieros en un contexto real y utilizar esta información para el diseño del caso simulado.

1. En base a su experiencia, ¿cómo debe realizarse el reconocimiento contable inicial de un activo biológico y qué componentes de costo deben incluirse obligatoriamente en su medición inicial al valor razonable?

En base a mi experiencia como Contadora es cuando la entidad tiene el control del activo biológico y es previsible que se generen beneficios económicos en el futuro, debe registrarlo como un activo. La Norma Internacional de Contabilidad 41 estipula



The bottom screenshot shows a Zoom meeting window with a Word document titled "Entrevista dirigida a profesional avícola - Word". The document content is as follows:

Objetivo: Recopilar información técnica operativa sobre el manejo productivo de las gallinas y su vinculación con la aplicación de la NIC 41, con el fin de integrar la información productiva al proceso de valoración de activos biológicos para el caso simulado.



1. ¿Cómo se lleva actualmente el control físico y productivo de las gallinas en sus diferentes etapas?
2. ¿Qué parámetros zootécnicos (tasa de mortalidad, conversión alimenticia, producción de huevos) se registran y utilizan para la toma de decisiones?
3. ¿Cómo se integra la información productiva con el área contable para la valoración de los activos biológicos?
4. ¿Qué procedimientos existen para el registro de bajas, reposición o venta de aves?
5. ¿Considera que la valoración al valor razonable de las gallinas refleja mejor la realidad económica de la empresa?
6. ¿Qué dificultades operativas prevé en la implementación de un sistema de contabilidad basado en la NIC 41?
7. ¿Cree que la aplicación de la NIC 41 puede mejorar la gestión financiera y la competitividad de la empresa avícola?



Apéndice E Instrumento de entrevista

| | | |
|---|--|---|
|  | <p>UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA</p> <p>FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS</p> <p>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA</p> |  |
| <p>Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos en el sector avícola (gallina) de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado</p> | | |
| <p>Objetivo: Recopilar información técnica sobre la aplicación de la NIC 41 en la contabilidad de activos biológicos en el sector avícola con el fin de comprender las prácticas contables, criterios de valoración y el impacto en la presentación de los estados financieros en un contexto real y utilizar esta información para el diseño del caso simulado.</p> | | |
| <p>Entrevista dirigida a 2 profesionales contables</p> | | |
| <p>1. En base a su experiencia, ¿Cómo debe realizarse el reconocimiento contable inicial de un activo biológico, como un lote de pollitas de un día y qué componentes de costo deben incluirse obligatoriamente en su medición inicial al valor razonable?</p> | | |
| <p>2. ¿Qué métodos de valoración recomienda para determinar el valor razonable de las gallinas en sus diferentes etapas biológicas y cómo se aplican en la práctica dentro de la empresa?</p> | | |
| <p>3. ¿Qué controles internos son esenciales para garantizar la correcta medición y registro de los activos biológicos bajo la NIC 41?</p> | | |
| <p>4. Según la normativa y su experiencia práctica en empresas avícolas ¿cómo se debe reconocer contablemente la transformación biológica de las aves?</p> | | |
| <p>5. ¿Qué información debe revelarse en los estados financieros respecto a los activos biológicos según la NIC 41?</p> | | |
| <p>6. ¿Ha observado resistencias o dificultades en la implementación de la NIC 41 en el sector avícola local y que estrategias considera podrían emplearse para superarlas?</p> | | |

7. Desde su experiencia en términos de transparencia, exactitud y toma de decisiones ¿Qué ventajas comparativas ofrece la NIC 41 frente a métodos tradicionales de contabilidad en este sector avícola?

| | | |
|--|--|---|
|  | <p>UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA</p> <p>FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS</p> <p>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA</p> |  |
| <p>Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos en el sector avícola (gallina) de la provincia de Santa Elena, año 2024: caso simulado</p> | | |
| <p>Objetivo: Recopilar información técnica operativa sobre el manejo productivo de las gallinas y su vinculación con la aplicación de la NIC 41, con el fin de integrar la información productiva al proceso de valoración de activos biológicos para el caso simulado.</p> | | |
| <p>Entrevista dirigida a experto avícola</p> | | |
| <p>1. ¿Cómo se lleva actualmente el control físico y productivo de las gallinas en sus diferentes etapas?</p> | | |
| <p>2. ¿Qué indicadores productivos (tasa de mortalidad, conversión alimenticia, producción de huevos) se registran y utilizan para la toma de decisiones?</p> | | |
| <p>3. ¿Cómo se integra la información productiva con el área contable para la valoración de los activos biológicos?</p> | | |
| <p>4. ¿Qué procedimientos existen para el registro de bajas, reposición o venta de aves?</p> | | |
| <p>5. ¿Considera que la valoración al valor razonable de las gallinas refleja mejor la realidad económica de la empresa?</p> | | |
| <p>6. ¿Qué dificultades operativas prevé en la implementación de un sistema de contabilidad basado en la NIC 41?</p> | | |
| <p>7. ¿Cree que la aplicación de la NIC 41 puede mejorar la gestión financiera y la competitividad de la empresa avícola?</p> | | |